



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN *AUDITOR*

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERDAGANGAN,

JASA, DAN INVESTASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK

INDONESIA (BEI) PERIODE 2011-2014)

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : GERRY SAWANG

NIM : 125110157

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2015

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : GERRY SAWANG
NO. MAHASISWA : 125110157
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN
JUDUL SKRIPSI : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERGANTIAN *AUDITOR* (STUDI EMPIRIS
PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PERDAGANGAN, JASA, DAN INVESTASI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PERIODE 2011-2014)

Jakarta, Juli 2015

Pembimbing

Dr. Hendang Tanusdjaja, S.E., M.M., Ak., CPA., CA.

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI
SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF/ SKRIPSI

NAMA : GERRY SAWANG
NO.MAHASISWA : 125110157
PROGRAM/JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN
JUDUL SKRIPSI : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERGANTIAN *AUDITOR* (STUDI EMPIRIS
PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PERDAGANGAN, JASA, DAN INVESTASI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PERIODE 2011-2014)

TANGGAL : 15 Januari 2015

KETUA PENGUJI :

(.....)

TANGGAL : 15 Januari 2015

ANGGOTA PENGUJI :

(Dr. Hendang Tanusdjaja, S.E., M.M., Ak.,
CPA., CA.)

TANGGAL : 15 Januari 2015

ANGGOTA PENGUJI :

(.....)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPERNGARUHI PERGANTIAN *AUDITOR*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERDAGANGAN, JASA,
DAN INVESTASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2011-2014)**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh ukuran KAP, ukuran perusahaan klien, opini audit, dan masalah keuangan klien terhadap pergantian auditor pada perusahaan sektor perdagangan, jasa, dan investasi yang terdaftar di bursa efek indonesia. Penelitian ini menggunakan model regresi logistik dengan sampel 16 perusahaan dalam periode pengamatan tahun 2011-2014. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran KAP, ukuran perusahaan klien, opini audit dan masalah keuangan klien tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan pergantian auditor.

The purpose of this research is to gain empirical evidence regarding the effects of Public Accountant Firm size, client size, audit opinion, and financial distress on auditor switching of trading, services, and investment companies listed on Indonesia Stock Exchange. This research used logistic regression model with sample of 16 companies in observation period of year 2011-2014. Result of this research shows that Public Accountant Firm size, client size, audit opinion, and financial distress have no significant effect on company decision to do auditor switching.

Keywords: Public Accountant Firm size, client size, audit opinion, financial distress, Auditor Switching

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat-Nya, sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik. Penyusunan skripsi dilaksanakan untuk memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Penulisan skripsi ini tidak mungkin dapat berjalan dengan baik tanpa bantuan, dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Hendang Tanusdjaja, S.E., M.M., Ak., CPA., CA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan dan pengarahan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Yusi Yusianto, S.E.,M.E. selaku Plt. Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas kesempatan yang telah diberikan untuk menyelesaikan skripsi.
4. Para dosen dan staf pengajar Universitas Tarumanagara yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.
5. Papa, Mama, Francis Sawang dan Christine Lesmana atas segala doa, perhatian, dukungan, semangat, dan motivasi hingga selesainya skripsi ini.

6. BPHI-DP BEM FE Andri Alexander, Kevin Limartha, David Subroto, William Aldian, Delima Puspitasari, Indah Hartati, Weisen, Masudiputro, Michelle Putri, Ryan Rinaldy yang selalu memberikan semangat dan bantuan bagi penulis.
7. Teman-teman BEMFE yang selalu menemani dari awal masuk kuliah sampai sekarang dalam segala kondisi suka dan duka.
8. Teman-teman selama masa kuliah dan pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan dan ketidaksempurnaan. Penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi terciptanya hasil yang lebih baik di masa depan. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi siapa saja yang membacanya.

Jakarta, Juli 2015

Penulis

Gerry Sawang

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Identifikasi Masalah	4
C. Ruang Lingkup	4
D. Perumusan Masalah.....	5
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
F. Sistematika Pembahasan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka	8
1. Pemeriksaan Akuntan (<i>Auditing</i>)	8
2. Tipe Audit	9
3. Standar Pemeriksaan	11
4. Pergantian <i>Auditor</i>	12
5. Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	13
6. Ukuran Perusahaan Klien	14
7. Opini Audit.....	15

8. Masalah Keuangan Perusahaan	16
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	18
C. Kerangka Pemikiran	22
1. Identifikasi Variabel.....	23
2. Definisi Operasional Variabel.....	23
3. Pengembangan Hipotesis	24

BAB III METODE PENELITIAN

A. Pemilihan Objek Penelitian.....	27
B. Metode Penarikan Sampel.....	27
1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel.....	27
2. Operasional Variabel.....	28
C. Teknik Pengambilan Data	31
D. Teknik Pengolahan Data	31
E. Teknik Pengujian Hipotesis.....	32
1. Uji Keseluruhan Model	32
2. Uji Kelayakan Model Regresi	33
3. Uji Signifikansi Simultan.....	34
4. Uji Ketepatan Prediksi	34
5. Uji Koefisien Determinasi	34
6. Uji Estimasi Parameter dan Interpretasi.....	35

BAB IV HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian	37
---	----

B. Analisis dan Pembahasan	41
1. Statistik Deskriptif	41
2. Uji Keseluruhan Model	44
3. Uji Kelayakan Model Regresi	46
4. Uji Signifikansi Simultan	47
5. Uji Ketepatan Prediksi	48
6. Uji Koefisien Determinasi	49
7. Uji Estimasi Parameter dan Interpretasi	50
8. Analisis Pengujian Hipotesis	53
9. Interpretasi Konsistensi dengan Penelitian Terdahulu	57

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	62
B. Keterbatasan Penelitian	64
C. Saran Penelitian	65

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
Tabel 4.1.	Kriteria Pengambilan Sampel	37
Tabel 4.2.	Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	38
Tabel 4.3.	Klasifikasi Subsektor Sampel Perusahaan dalam Sektor Perdagangan, Jasa, dan Investasi	39
Tabel 4.4.	<i>Case Processing Summary</i>	40
Tabel 4.5.	<i>Dependent Variable Encoding</i>	41
Tabel 4.6.	<i>Descriptive Statistics</i>	42
Tabel 4.7.	<i>-2 log Likelihood Awal (Block Number = 0)</i>	44
Tabel 4.8.	<i>-2 log Likelihood Akhir (Block Number = 1)</i>	45
Tabel 4.9.	Kelayakan Model Regresi.....	46
Tabel 4.10.	Tabel <i>Contingency</i>	47
Tabel 4.11.	<i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	48
Tabel 4.12.	Matriks Klasifikasi.....	49
Tabel 4.13.	Koefisien Determinasi	50
Tabel 4.14.	Uji Estimasi Parameter	51
Tabel 4.15.	Ringkasan Konsistensi Hasil Penelitian	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Skema Kerangka Penelitian	22
Gambar 2.2. Skema Kerangka Hipotesis	23

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Pengujian
Lampiran 2	Hasil Pengujian SPSS 21

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian

Laporan keuangan adalah catatan informasi keuangan suatu perusahaan pada suatu periode akuntansi yang dapat digunakan untuk menggambarkan kinerja dari perusahaan tersebut. Laporan keuangan seharusnya dapat menyediakan informasi yang andal dan netral bagi para pemakai laporan keuangan guna mengambil keputusan yang tepat. Laporan keuangan diperlukan untuk memberikan informasi kepada pihak yang membutuhkan, baik internal maupun eksternal. Pemakai internal terdiri dari manajemen perusahaan, dan pemakai eksternal terdiri dari pemerintah, bank, kreditur, dan pihak lainnya yang membutuhkan.

Untuk meyakinkan bahwa laporan keuangan perusahaan mempunyai kredibilitas yang berguna bagi pihak-pihak pemakai laporan keuangan, maka laporan keuangan tersebut harus diaudit oleh *auditor* independen. *Auditor* independen yang dimaksud adalah *auditor* pada Kantor Akuntan Publik. Sesuai dengan PSA No. 2 SA Seksi 110 (SPAP, 2001), dinyatakan bahwa *auditor* bertanggung jawab dalam merencanakan dan melaksanakan *audit* untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan tersebut bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kekeliruan atau kecurangan. *Auditor* independen inilah yang memberikan pendapat mengenai kewajaran atas penyajian laporan keuangan, serta kesesuaiannya dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum.

Kewajiban rotasi *auditor* diatur oleh pemerintah Indonesia dalam Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 mengenai “Jasa Akuntan Publik”. Pada keputusan Menteri Keuangan tersebut, diharapkan dapat mempertahankan independensi *auditor* sehingga kualitas audit menjadi lebih tinggi.

Pergantian KAP (Kantor Akuntan Publik) bisa terjadi secara *mandatory* (wajib) maupun secara *voluntary* (sukarela). Perusahaan yang mengganti KAP yang telah mengaudit selama 6 (enam) tahun, hal itu tidak akan menimbulkan pertanyaan karena bersifat *mandatory*. Sedangkan pergantian KAP secara *voluntary* dapat disebabkan oleh klien misalnya kesulitan keuangan, perkembangan perusahaan, dan faktor lainnya.

Pergantian *Auditor* dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor. Salah satunya adalah Ukuran KAP (Hackenbrack dan Hogan, 2002 dalam Calderon dan Ofobike, 2008). Nasser, et al. (2006) menyatakan bahwa KAP *big four* diketahui memiliki kemampuan untuk menjaga tingkatan independensi daripada KAP *non big four*, karena mereka biasanya menyediakan cakupan jasa-jasa ke sejumlah besar klien. Darwin (2012:100) Ukuran KAP juga memiliki hubungan dengan kualitas audit dari sisi manajemen laba dan reaksi investor. Interpetrasi pasar akan kualitas laporan keuangan, analisis memperlihatkan bahwa *ex ante cost of equity* dari klien KAP *big four* lebih rendah dibanding klien KAP *non big four*. Hal ini dikarenakan KAP *big four* mempunyai audit yang lebih berkualitas dibandingkan KAP *non big four*. Audit yang berkualitas adalah yang dapat menemukan salah saji dan melaporkan salah saji tersebut. Dengan demikian, audit yang berkualitas

akan mengurangi informasi asimetris dan tentunya akan mengurangi *ex ante cost of equity*.

Perusahaan yang besar memiliki kompleksitas usaha dan peningkatan konflik yang dapat menimbulkan *agency cost*. Pada perusahaan yang mengalami kenaikan pertumbuhan cenderung tidak melakukan pergantian *auditor*. Hal ini dilakukan karena dapat mengurangi *agency cost* yang lebih baik digunakan untuk melakukan perluasan usaha. Sama halnya dengan perusahaan yang berukuran besar, mereka cenderung tidak ingin mengeluarkan *agency cost* dan lebih memilih mempertahankan *auditor* lama.

Opini audit sangat mempengaruhi nilai suatu laporan keuangan. Klien tentunya akan menginginkan laporan keuangannya mendaoat opini wajar tanpa pengecualian, karena pendapat wajar tanpa pengecualian ini akan berpengaruh terhadap pengambilan keputusan investasi pihak eksternal. Jenis opini diluar itu biasanya kurang diinginkan oleh manajemen klien dan tidak begitu bermanfaat bagi pengguna laporan keuangan (Willingham dan Charmichael 1997:351). Manajemen perusahaan berusaha menghindari opini wajar dengan pengecualian karena bisa mempengaruhi harga pasar saham perusahaan dan kompensasi yang diperoleh manajer (Chow dan Rice 1982:327).

Kondisi keuangan perusahaan merupakan suatu gambaran dari kinerja suatu perusahaan. Kondisi keuangan perusahaan mungkin memiliki implikasi penting terhadap pengambilan keputusan dalam mempertahankan penugasan audit. Ketidakpastian dalam bisnis pada perusahaan-perusahaan yang terancam bangkrut (kesulitan keuangan) menimbulkan kondisi yang mendorong perusahaan untuk

berganti KAP. Karena perusahaan yang memiliki kesulitan keuangan mungkin akan lebih mencari auditor yang memiliki independensi yang tinggi untuk meningkatkan kepercayaan para pemangku kepentingan.

Atas uraian diatas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian terkait pergantian KAP dengan judul "FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN *AUDITOR* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERDAGANGAN, JASA, DAN INVESTASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2011-2014)"

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan uraian pada latar belakang penelitian, dapat diidentifikasi masalah sebagai berikut: bagaimana pengaruh ukuran KAP, ukuran perusahaan klien, opini *auditor*, dan kondisi keuangan klien terhadap pergantian *auditor*, baik secara parsial maupun simultan.

C. Ruang Lingkup

Ruang lingkup penelitian ini dibatasi karena luasnya topik penelitian dan terbatasnya waktu. Objek penelitian ini berfokus pada laporan keuangan perusahaan sektor perdagangan, jasa, dan investasi yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2011-2014.

D. Perumusan Masalah

Berdasarkan judul penelitian ini " FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN *AUDITOR* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERDAGANGAN, JASA, DAN INVESTASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2011-2014)",

beberapa hal yang perlu diungkapkan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah ada pengaruh yang signifikan antara ukuran KAP dengan pergantian *auditor*.
2. Apakah ada pengaruh yang signifikan antara ukuran perusahaan klien dengan pergantian *auditor*.
3. Apakah ada pengaruh yang signifikan antara opini audit dengan pergantian *auditor*.
4. Apakah ada pengaruh yang signifikan antara masalah keuangan perusahaan klien dengan pergantian *auditor*.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan penelitian

Sesuai dengan perumusan masalah diatas, tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui:

- a. Apakah ada pengaruh yang signifikan antara ukuran KAP dengan pergantian *auditor*.

- b. Apakah ada pengaruh yang signifikan antara ukuran perusahaan klien dengan pergantian *auditor*.
 - c. Apakah ada pengaruh yang signifikan antara opini audit dengan pergantian *auditor*.
 - d. Apakah ada pengaruh yang signifikan antara masalah keuangan perusahaan klien dengan pergantian *auditor*.
2. Manfaat penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan memberikan sumbangan pemikiran dan pengembangan ilmu pengetahuan khususnya dalam bidang ilmu akuntansi pada umumnya dan kemajuan dunia pendidikan, dan juga dapat bermanfaat bagi KAP dan seluruh pengguna laporan keuangan atas pengaruh ukuran KAP, ukuran perusahaan klien, opini audit, masalah keuangan perusahaan klien terhadap pergantian *auditor*.

F. Sistematika Pembahasan

Sistematika pembahasan ini bertujuan untuk memperoleh gambaran yang menyeluruh serta mempermudah pembahasan dan pemahaman atas penelitian, maka penelitian ini dibagi menjadi lima bab dan setiap bab dibagi dalam beberapa sub-bab dengan sistematika sebagai berikut:

BAB I : PENDAHULUAN

Dalam bab ini dijelaskan tentang latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika pembahasan.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Dalam bab ini dijelaskan tentang tinjauan pustaka yang menjelaskan dasar-dasar teori yang berkaitan dengan penelitian ini. Penjelasan dari penelitian dari penelitian sebelumnya, kerangka pemikiran serta perumusan hipotesis yang akan digunakan.

BAB III : METODE PENELITIAN

Dalam bab ini diuraikan secara rinci mengenai pemilihan objek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data serta teknik pengujian hipotesis.

BAB IV : HASIL PENELITIAN

Dalam bab ini diuraikan tentang pelaksanaan penelitian, pengujian instrument penelitian, dan analisis hasil penelitian.

BAB V : PENUTUP

Dalam bab ini menguraikan tentang kesimpulan dari hasil penelitian dan juga keterbatasan dan saran-saran yang berisi sumbangan pemikiran untuk mengembangkan penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2014). *Auditing, petunjuk praktis pemeriksaan akuntan oleh akuntan publik*. ed 4. Jakarta: Salemba Empat
- Arens, A. A., Elder, R. J., dan Beasley, M. S. (2014). *Auditing and assurance services, an integrated approach*. 14th ed. England: Pearson Education Limited
- Chow, C.W. dan S.J. Rice. (1982). Qualified Audit Opinions and Auditor Switching. *The Accounting Review*, Vol. LVII, No. 2, Hal 326-335.
- Darwin. (2012). Analisis Perbedaan Kualitas Audit KAP Big 4 dan KAP Second Tier Dinilai Dari Independensi Auditor, Manajemen Laba, dan Nilai Relevansi Laba. Skripsi. Universitas Indonesia. Depok.
- Desi Kurniasari. (2014). Faktor-Faktor Terkait KAP *Switching* Yang Dilakukan Perusahaan Secara *Voluntary*. Skripsi Universitas Dian Nuswantoro
- Divianto. (2011). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Dalam Melakukan Auditor Switch. *Jurnal Ekonomi dan Akuntansi*, Vol. 1, No. 2, Hal 153-173.
- Ghozali, H. Imam. (2012). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Juliantari, Ni Wayan Ari dan Rasmini, Ni Ketut. (2013). Auditor switching dan faktor-faktor yang mempengaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. hal 231-246
- Mulyadi. (2010). *Auditing*. Ed 6. Jakarta: Salemba Empat
- Nasser, Abdul and Emelin Abdul Wahid. (2006). *Auditor-Client Relationship ; the case of audit tenure and auditor swicthing in Malaysia*. *Managerial Auditing Journal*. Vol 21, No 7.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik
- Platt, Harlan D dan Platt, Marjorie B. (2002). Predicting Corporate Financial Distress. *Journal of Economics and Finance*. Vol.26 No.2 hal.184- 197.
- Priyantno, Duwi (2010). *Paham Analisa Statistik Data dengan SPSS*. Yogyakarta: Mediakom.

Sinarwati, Ni Kadek. (2010). Mengapa perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI melakukan pergantian kantor akuntan publik. Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto. hal 1-20

Sugiyono. (2012). Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&B. Bandung: Alfabeta.

Susan dan Trisnawati, Estralita. (2011). Faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan melakukan auditor switch. Jurnal Bisnis dan Akuntansi. 13. (2). hal 131-144

Thomas G Calderon, Emeka Ofobike. (2008). *Determinants of client-initiated and auditor-initiated auditor changes. Managerial Auditing Journal*, Vol. 23 Ed 1, Hal 4 - 25

Tuanakotta, Theodorus M. (2013). Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing). Jakarta : Salemba Empat

Wijayani, Evi Dwi dan Januarti, Indira. (2011). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan di indonesia melakukan auditor switching. Simposium Nasional Akuntansi XIV Aceh. hal 1-25

Willingham, J. J., & Carmichael, D. R. (1979). *Auditing Concepts and Methods* (3rd ed.), NY: New York, McGraw-Hill Book Company.

www.idx.com

www.wikipedia.org