

***CLIENT RELATED FACTOR DAN VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING***  
**(STUDI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PERBANKAN YANG**  
**TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022)**



**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA: Ni Komang Triadi Arinda**

**NIM : 126231091**

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**JAKARTA**

**2024**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

***CLIENT RELATED FACTOR DAN VOLUNTARY AUDITOR  
SWITCHING (STUDI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR  
PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BRUSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2020-2022)***

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : NI KOMANG TRIADI ARINDA**

**NIM : 126231091**

**UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT UNTUK  
KELULUSAN PADA PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI  
AKUNTAN**

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**JAKARTA**

**2024**

***CLIENT RELATED FACTOR DAN VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING (STUDI  
PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022)***

**Laporan Tugas Akhir**

**Disusun Oleh:**



**Ni Komang Triadi Arinda**

**Disetujui Oleh:**

**Pembimbing**



**Ivan Kanel SE., M.Ak., MM., Ak., BKP., CPA., CA., CFI., CPFI.,  
CPMA., CMA., ASEAN CPA., CTA., CBV., CACP., CAPM., CAPF.,  
CDMS., CERA., CPS., CIBA., CGBA., CPRM., CRMA., CRMS.,  
CCMA., CAMP., CPGA., CHCM., CCBP., CSRP., CPHRM., CGRM.,  
CRM., CHRM., CMIS., CIBT., CPPM**

## ABSTRAK

*Voluntary Audit switching* merupakan perilaku yang dilakukan oleh perusahaan untuk berpindah auditor secara sukarela. Terdapat banyak faktor yang mempengaruhi *voluntary audit switching* salah satunya adalah *financial distress* dan pergantian manajemen. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui secara empiris pengaruh *financial distress* dan pergantian manajemen terhadap *voluntary audit switching* pada studi kasus perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022. Penelitian ini terdiri dari 41 perusahaan dikarenakan terdapat 3 periode maka berjumlah 123 sampel. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik (*logistic regression*). Hasil dari penelitian ini menunjukkan faktor *financial distress* dan pergantian manajemen berpengaruh positif terhadap *audit switching*.

**Kata Kunci:** *Financial distress; Pergantian Manajemen; Audit Switching*

## ABSTRACT

*Voluntary audit switching* is behavior carried out by companies to change auditors voluntarily. There are several factors that can influence a voluntary audit, namely financial difficulties and management changes. This research was conducted to investigate the influence of financial distress and management change on voluntary audit switching in case studies of banking companies listed on the IDX in 2020-2022. This research consists of 41 companies because there are 3 periods, totaling 123 samples. The data analysis technique used in this research is logistic regression analysis. The results of this research show that financial distress and management changes have a positive effect on audit switching.

**Keywords:** *Financial distress; Management changes; Audit Switching*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Dalam melaksanakan penulisan tugas akhir ini penulis telah banyak mendapat bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Agustinus Purna Irawan, I.P.U., ASEAN Eng. selaku Ketua Rektor Universitas Tarumanagara.
2. Dr. Sawidji Widodoatmojo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Dr. Jamaludin Iskak, SE, MSi, Ak, CA, CPA, CPI, ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara.
4. Ivan Kanel, Ivan Kanel SE., M.Ak., MM., Ak., BKP., CPA., CA., CFI., CPFI., CPMA., CMA., ASEAN CPA., CTA., CBV., CACP., CAPM., CAPF., CDMS., CERA., CPS., CIBA., CGBA., CPRM., CRMA., CRMS., CCMA., CAMP., CPGA., CHCM., CCBP., CSR., CPHRM., CGRM., CRM., CHRM., CMIS., CIBT., CPPM selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Seluruh dosen, staf, dan karyawan di PPA FEB Universitas Tarumanagara yang telah membantu selama proses perkuliahan serta telah memberikan ilmu dan pengetahuan dalam penulis menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Pimpinan dan rekan – rekan di KAP Dwi Haryadi Nugraha dan Green Management Solution yang telah membantu selama proses perkuliahan, pekerjaan, hingga penyelesaian tugas akhir ini.
7. Ayah, ibu, adik dan pasangan tercinta yang telah memberikan dukungan dan semangat selama proses perkuliahan hingga menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.

8. Semua pihak yang telah memberikan bantuan, dorongan, kritik dan saran dalam penulisan tugas akhir ini.

Selain itu penulis berharap agar tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dari berbagai kalangan. Penulis juga mengucapkan permohonan maaf jika selama proses penyusunan tugas akhir banyak melakukan kesalahan, baik lisan maupun tulisan, yang dilakukan secara disengaja maupun tidak disengaja.

Denpasar, 5 Maret 2024



Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN .....	x
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA.....	5
2.1 Teori Agency .....	5
2.2 Voluntary Auditor Switching .....	6
2.3 Finacial Distress.....	7
2.4 Pergantian Manajemen.....	8
BAB 3 METODE PENELITIAN .....	10
3.1 Objek Penelitian.....	10
3.2 Sumber Data.....	10
3.3 Variabel Penelitian .....	11
3.4 Jenis Penelitian.....	11
3.5 Teknik Analisis Data .....	13
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	15
4.1 Uji Stastitik Deskriptif.....	15
4.2 Uji Asumsi Klasik.....	16
4.3 Hasil Uji Binary Logistik.....	19
4.4 Hasil Uji Omnibus Test of Model Coefficient .....	20
4.5 Hasil Uji Nagelkerke R Square.....	21
4.6 Hasil Uji Hipotesis (Uji Wald).....	21
4.7 Hasil Pembahasan .....	22
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	25
5.1 Kesimpulan .....	25
5.2 Saran .....	25

REFRENSI..... 26  
LAMPIRAN..... 29



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Statistik Deskriptif.....	15
Tabel 2. Hasil Uji Normalitas.....	17
Tabel 3. Hasil Uji Multikolenearitas .....	17
Tabel 4. Hasil Uji Autokorelasii dengan Uji Run Test.....	18
Tabel 5. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	19
Tabel 6. Overall Model Fit .....	19
Tabel 7. Uji Hosmer dan Lemeshoew .....	20
Tabel 8. Uji Omnibus Test of Model Coefficient.....	20
Tabel 9. Hasil Uji Nagelkerke R Square .....	21
Tabel 10. Hasil Uji Wald .....	21

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Variabel Penelitian.....	29
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	32
Lampiran 3 Hasil Uji Asumsi Klasik : Uji Normalitas .....	33
Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik : Uji Multikolinieritas .....	34
Lampiran 5 Hasil Uji Asumsi Klasik : Uji Autokorelasi.....	35
Lampiran 6 Hasil Uji Asumsi Klasik : Uji Heteroskedastisitas .....	38
Lampiran 7 Hasil Uji Regresi Logistik .....	40

# BAB 1

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Teknologi informasi yang berkembang pesat memicu dampak yang signifikan pada perubahan *life style* dan juga kebutuhan akan informasi. Informasi yang diperlukan setiap orang tentu akan berbeda-beda tergantung pada keperluan dari individu tersebut. Namun, satu hal yang pasti adalah informasi yang diperlukan oleh individu tersebut haruslah valid dan juga tersedia pada waktu yang tepat. Persaingan menjadi semakin kompetitif disaat perusahaan dihadapkan pada keperluan akan modal dari masyarakat. Perusahaan akan berlomba-lomba untuk menampilkan citra yang positif demi dapat menarik minat investasi dari masyarakat. Upaya salah satunya yang dapat perusahaan lakukan dalam memikat masyarakat agar melaksanakan investasi pada perusahaannya yaitu melalui cara menerbitkan laporan keuangan. Laporan keuangan diyakini sebagai bahan yang dapat dimanfaatkan bagi investor guna menilai kondisi perusahaan dan sebagai salah satu dasar pengambilan keputusan.

FENOMENA Laporan keuangan sangat penting untuk dapat merepresentasikan kondisi perusahaan yang sebenarnya dan sebagai bahan pertimbangan dalam pembuatan keputusan. Peran seorang auditor yang independen dan kompeten sangat diperlukan oleh perusahaan guna menghasilkan laporan keuangan yang sesuai standar dan juga berkualitas (Azlin & Taqwa, 2023). (Chung et al., 2021) menjelaskan laporan keuangan perusahaan memainkan peran penting dalam mengurangi asimetri informasi dan integritasnya perlu dijaga, sedangkan auditor berperan penting dalam memastikan bahwa integritas informasi dengan menawarkan verifikasi independen atas laporan keuangan. (Bi et al., 2020) menjelaskan laporan keuangan perusahaan memainkan peran penting dalam mengurangi asimetri informasi dan integritasnya perlu dijaga, sedangkan auditor berperan penting dalam memastikan bahwa integritas informasi dengan menawarkan verifikasi independen atas laporan keuangan.

(Sukirman & Asih, 2021) bahwa audit independen harus mampu mengungkapkan pendapat kewajaran dalam berbagai aspek material dengan mengacu pada prinsipal akuntansi secara umum yang menjadi standart di Indonesia. Sikap auditor yang independen akan menjadi terpengaruh disaat hubungan kerja klien dan auditor sudah

cukup lama terjalin karena adanya faktor kenyamanan kerja dan faktor lainnya. Kasus yang melibatkan Enron dan KAP Arthur Anderson pada tahun 2001 merupakan bentuk ketidakmampuan auditor dalam menjaga agar tetap independen. Kasus tersebut menunjukkan bahwa auditor turut berpartisipasi dalam kecurangan yang dilakukan oleh Enron, yang merupakan klien dari KAP Arthur Anderson. Skandal terbaru yang masih hangat menjadi pembicaraan adalah kasus yang terjadi pada salah satu maskapai penerbangan plat merah yang dimiliki oleh Indonesia yakni perusahaan penerbangan Garuda Indonesia. Berita yang dirilis oleh (Ramalan, 2021) pada Okezone.com memaparkan bahwa PT Garuda Indonesia dinyatakan bangkrut secara teknikal mengingat adanya defisit ekuitas yang nilainya melebihi nilai defisit keuangan yang dialami oleh PT Asuransi Jiwasraya. Kasus ini juga dapat dikatakan buntut dari kasus yang terjadi pada tahun 2018 silam yang melibatkan PT Garuda Indonesia Tbk, AP Kasner Sirumapea dan KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan selaku auditor atas laporan keuangan PT Garuda Indonesia Tbk dan Entitas Anak Tahun Buku 2018. Sanksi yang diberikan dari *Ministry of Fianance* adalah hukuman berupa izin yang dibekukan selama 12 bulan. Pemberian sanksi ini dimaksudkan sebagai regulator yang dapat digunakan untuk menambah sistem keuangan yang berkualitas dan profesi keuangan sebagai upaya mempertahankan kepercayaan publik (Sari, 2019) pada KemenkeuRI.

Kasus lainnya yang kembali menyita perhatian publik terkait dengan independensi auditor adalah kasus yang terjadi pada Bank Bukopin pada tahun 2018 silam. Kejanggalan justru terjadi karena kasus ini terjadi tanpa disadari selama bertahun-tahun bahkan setelah melalui berbagai lapisan audit yang sudah dilakukan. (Banjarnahor, 2018) dalam berita yang dirilis pada [cnbcindonesia.com](http://cnbcindonesia.com) menjelaskan bahwa kasus tersebut terjadi karena adanya upaya PT Bank Bukopin Tbk untuk melakukan modifikasi terhadap laporan keuangan yang berkaitan dengan data kartu kredit dan memberikan akibat peningkatan posisi kredit serta peningkatan yang tidak wajar pada pendapatan berbasis komisi. Kasus lainnya yang menimpa Bank Pembangunan Daerah Bali terkait dengan Dana Insentif Daerah untuk kabupaten Tabanan tahun anggaran 2018 kembali mengingatkan akan kasus yang menyeret bank ini pada tahun 2013 terkait kredit tidak wajar yang ada. Hal ini mengundang pertanyaan terkait keberadaan auditor dan sikap independensi yang dimiliki oleh auditor.

URGENSI Kasus yang menimpa perbankan ini merupakan situasi yang harus segera diatasi. Peran Bank sangatlah penting dan Bank juga memiliki peran strategis untuk menjaga kestabilan pembangunan ekonomi nasional. Peran nyata lembaga keuangan bank yang utama adalah menjadi penyalur dana bagi masyarakat yang memerlukan modal usaha melalui usaha mikro, usaha kecil, usaha menengah (Windy, 2023). Sebagai lembaga keuangan, maka perbankan akan selalu diperlukan oleh masyarakat, dengan adanya penyelesaian atas kasus independensi auditor dalam menilai kewajaran aktivitas perbankan dapat mengembalikan kepercayaan publik atas bank yang bersangkutan dan menghindari adanya pihak yang dirugikan akibat dari penilaian yang menyesatkan oleh auditor.

Uraian kasus tersebut menunjukkan bahwa peran independensi yang dimiliki oleh seorang auditor sangat penting guna menjaga kepercayaan publik. Salah satu solusi yang dapat digunakan sebagai cara mempertahankan sikap independennya seorang auditor terhadap kliennya untuk menghindari dan meminimalisir terjadinya masa perikatan yang terlalu panjang dan akhirnya dapat menumbuhkan kedekatan emosional serta menjaga kualitas laporan keuangan adalah dengan melakukan auditor switching (Suryandari & Kholipah, 2019). Berdasarkan Peraturan Pemerintah No. 20 Tahun 2015 pasal 11 ayat 1 tentang Praktik Akuntan Publik menyatakan bahwa pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis terhadap suatu perusahaan oleh seorang akuntan publik dibatasi paling lama untuk lima tahun buku berturut-turut serta Akuntan Publik bisa melakukan perikatan lagi sesudah 2 tahun buku berturut-turut tidak memberikan jasa tersebut. Artinya bahwa auditor switching (Suryandari & Kholipah, 2019) adalah hal yang tidak dapat dihindari untuk dilakukan. Pergantian auditor bisa dilaksanakan berdasarkan beberapa cara yakni mandatory atau wajib dan juga secara sukarela atau voluntary (Kencana et al., 2018). Pergantian auditor yang dilaksanakan secara mandatory (wajib) berlandaskan pada peraturan dari pemerintah yang membuat aturan tentang rotasi pergantian akuntan publik. Sebaliknya pergantian auditor yang dilaksanakan secara sukarela (voluntary) melalui permintaan dari perusahaan klien itu sendiri.

Terdapat beberapa faktor yang bisa mempengaruhi pergantian auditor (*auditor switching*) yang mana dalam penelitian ini akan menguji dari faktor financial Distress dan Pergantian Manajemen. Menurut penelitian (Puspitasari et al., 2023) *financial distress* berpengaruh terhadap rendah dan tingginya pergantian auditor. Jika auditor

atau KAP sebelumnya tidak bisa mencukupi keinginan perusahaan, maka perusahaan dapat mencari KAP baru yang dapat mengakomodasi keinginan tersebut.

Kemudian faktor kedua yaitu pergantian manajemen menurut (Liliana & Karina, 2024) pergantian manajemen memiliki pengaruh terhadap pergantian auditor, Pergantian manajemen biasanya diputuskan pada saat RUPS dan apabila pada hasil RUPS terdapat pergantian CEO atau Pergantian manajemen maka akan memiliki pengaruh terhadap pergantian penunjukan KAP, perusahaan akan mencari KAP yang sesuai dengan tujuan perusahaan. Dengan demikian dalam riset ini akan dilakukan pengujian pada pengaruh faktor *financial distress* dan pergantian manajemen terhadap voluntary auditor switching dengan studi kasus perusahaan perbankan di Indonesia yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Mengacu dari uraian latar belakang, maka pada riset yang dilakukan ini akan dirumuskan permasalahan yaitu.

1.2.1 Bagaimanakah pengaruh *financial distress* pada voluntary auditor switch

1.2.2 Bagaimanakah pengaruh *manajemen switching* pada voluntary auditor switching perusahaan sub sektor perbankan di Indonesia?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Riset ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang adanya hubungan antara client related factor yang diproyeksikan melalui *financial distress* dan *manajemen switching* terhadap *voluntary auditor switching*. Secara lebih jelas, tujuan penelitian ini dijabarkan sebagai berikut:

1.3.1 Untuk memperoleh bukti empiris terkait pengaruh financial distress pada voluntary auditor switching perusahaan sub sektor perbankan di Indonesia.

1.3.2 Untuk memperoleh bukti empiris terkait pengaruh pergantian manajemen pada *voluntary auditor switching* perusahaan sub sektor perbankan di Indonesia.

## REFERENSI

- Agustina, M., Al Mawaddah, A., & Amalia, R. (2023). Factors Affecting Auditor Switching In Banking Companies Listed On The Bei For The 2018-2020 Period. *Www.Detik.Com*,
- Azlin, R., & Taqwa, S. (2023a). The Influence Of Audit Opinion, Management Change And Financial Distress On Auditor Switching. *Journal Of Explorational Accounting*, 5(2), 758–770. <https://doi.org/10.24036/Jea.V5i2.724>
- Azlin, R., & Taqwa, S. (2023b). The Influence Of Audit Opinion, Management Change And Financial Distress On Auditor Switching. *Journal Of Explorational Accounting*, 5(2), 758–770. <https://doi.org/10.24036/Jea.V5i2.724>
- Banjarnahor, D. (2018, April 5). Bank Bukopin Drama: Modified Credit Card And Rights Issue. *Cnbc Indonesia*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20180427144303-17-12810/Drama-Bank-Bukopin-Kartu-Kredit-Modifikasi-Dan-Rights-Issue>
- Bi, A., Tang, X. ;, Tharyan, J. ;, Bi, X., Tang, J., & Tharyan, R. (2020). Ore Open Research Exeter Title Switching Auditor Due Diligence In Chinese Mergers And Acquisitions A Note On Versions Switching Auditor Due Diligence In Chinese Mergers And Acquisitions. <http://hdl.handle.net/10871/121311>
- Chung, H., Kim, Y., & Sunwoo, H.-Y. (2021). Korean Evidence On Auditor Switching For Opinion Shopping And Capital Market Perceptions Of Audit Quality. *Asia-Pacific Journal Of Accounting & Economics*, 28(1), 71–93. <https://doi.org/10.1080/16081625.2020.1845000>
- Darmayanti, N., Africa, L.A., & Mildawati, T. (2021). The Effect Of Audit Opinion, Financial Distress, Audit Delay, Change Of Management On Auditor Switching. *International Journal Of Economics And Finance Studies*, 13(1), 173–193. <https://doi.org/10.34109/Ijefs.202112230>
- Dewi, Rk, & Prabasari, B. (2024). Analysis Of Potential Financial Distress: Fulmer's Model. *Scientific Journal Of Economics*, 22(2), 153–162.
- Eisenhardt, K. M. (2018). Agency Theory: An Assessment And Review. *Academy Of Management Review*.
- Fenny, Isteny, Stevanny, & Tettey, T. (2020). The Influence Of Financial Distress, Auditor Opinion And Management Changes On Auditor Switching In Basic And Chemical Industrial Companies On The Indonesian Stock Exchange. *Profita: Scientific Communication In Accounting And Taxation*, Vol 13 No.1. <https://doi.org/10.22441/Profita.2020.V13i1.006>
- Ghozali. (2016). *Multivariate Analysis Applications*. Pdf.
- Indah Safira, D., Indrawati, N., Syahfitra Rahmadhanti, A., Juweni Putri, D., Nugraha, M., Kadarwati, M., & Ulya Fidran, S. (2024). Auditor Switching: Influence Of Company Growth, Audit Tenure, Audit Opinion And Audit Fee (Vol. 1, Issue 1).

- Kencana, Sa, Rofingatun, S., & Simanjuntak, Am (2018). Factors Affecting Auditors' Voluntary Switching. In *Journal Of Regional Accounting & Finance* (Vol. 13, Issue 1).
- Kristianti, I., & Herawaty, V. (2023). Analysis Of The Effect Of Ceo Turnover, Audit Opinion And Company Growth On Auditor Switching With Financial Distress As A Moderating Variable. *Goodwood Accounting And Auditing Review*, 1(2), 143–152. <https://doi.org/10.35912/Gaar.V1i2.2167>
- Kusuma, H., & Farida, D. (2019). Likelihood Of Auditor Switching: Evidence For Indonesia. *International Journal Of Research In Business And Social Science* (2147- 4478), 8(2), 29–40. <https://doi.org/10.20525/Ijrbs.V8i2.192>
- Liliana, V., & Karina, A. (2024). The Effect Of Financial Distress, Audit Opinion And Management Change On Auditor Switching In Industrial And Chemical Companies On The.
- Muthi'a, Ta, & Budiantoro, H. (2019). The Effect Of Management Change And Financial Distress On Auditor Switching Article Information. In *Journal Of Economics And Business Aseanomics* (Vol. 4, Issue 2). <http://academicjournal.yarsi.ac.id/Jeba>
- Nawang Sari, Fy, & Iswajuni, I. (2019). The Effects Of Auditor Switching Towards Abnormal Returns In Manufacturing Companies. *Asian Journal Of Accounting Research*, 4(1), 157–168. <https://doi.org/10.1108/Ajar-05-2019-0040>
- Ngulya, F., & Arya Nurcahya, Y. (2023). The Relationship Between Auditor Switching And Financial Distress, Audit Fees, And Audit Delay In Manufacturing Companies. *Maneksi Journal*, Vol 12, No1.
- Puspitasari, I., Nursyanti, Ia, & M. Wahyullah. (2023). Analysis Of The Effect Of Financial Distress, Company Growth And Company Size On Auditor Switching. *Accounting Scientific Journal*, Vol.1, No3.
- Forecast, S. (2021, November 2). Idr 139 Trillion In Debt, Garuda Indonesia Declared Bankrupt! Okezone.
- Sari, U. And Ph (2019, June 4). This Is The Decision On The 2018 Pt Garuda Indonesia Annual Financial Report Case. Ministry Of Finance Of The Republic Of Indonesia. <https://setjen.kemenkeu.go.id/in/post/ini-termusan-kas-report-keuangan-tahunan-pt-garuda-indonesia-2018>
- Sugiyono. (2017). *Quantitative Qualitative Research Methods And R&D*.
- Sukirman, S., & Asih, P. (2021). Influence Of Auditor Switching, Public Accounting Firm's Reputation, And Workload On The Audit Quality With The Audit Committee's Effectiveness As The Moderating Variable. *Jda Journal Of Accounting Dynamics*, 13(1), 25–36. <https://doi.org/10.15294/Jda.V13i1.28925>



- Suryandari, D., & Kholipah, S. (2019). Factors That Influence Auditors Switching Financial Companies On The Idx For The Period 2015-2017. *Journal Of Accounting*, 9(2), 83–96. <https://doi.org/10.33369/J.Akuntansi.9.2.83-96>
- Tauhid, K., & Sutisna. (2024). Literature Study Related To The Role Of Agency Theory In The Context Of Various Issues In The Field Of Accounting (Vol. 3).
- Tjahjono, M., & Khairunissa, S. (2021). Audit Opinion, Financial Distress, Client Company Growth And Management Changes Against Auditor Switching. *Jak (Accounting Journal) Scientific Studies In Accounting*, 8(2), 180–198. <https://doi.org/10.30656/Jak.V8i2.2401>
- Widajantie, Td, & Paramita Dewi, A. (2020). The Influence Of Kap Size, Audit Opinion, Audit Delay, Financial Distress, And Management Changes On Voluntary Auditor Switching. *Liability*, Vol. 02, No. 2, 19–52.
- Windy, M. (2023). The Role Of Banking In Improving The Indonesian Economy. *Al-Wadiah Journal*, Volume 1, No.2.