

REFERENCES

- Ajayi, V.O. (2017). Primary Sources of Data and Secondary Sources of Data. Benue State University, Makurdi. 1-6. Retrieved on March 2018 from: <https://www.researchgate.net/publication/320010397>.
- Aprianti, S. & Hartaty, S. (2016). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Klien, terhadap Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi Politeknik Sekayu*, 4(1), 45–56.
- Ardini, L. (2010). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas dan Motivasi terhadap Kualitas Audit. *Majalah Ekonomi*, 10(3), 329–349.
- Arens, Alvin A., Elder, R. J., Beasley, & Jusuf. (2011). *Auditing and Assurance Service an Integrated Approeach*. Pearson Education Inc: New Jersey.
- Astrini, N. R., & Muid, D., (2013). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching secara Voluntary. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(3), 1–11.
- Astuti, N. L., & Ramantha, I. W. (2014). Pengaruh Audit Fee, Opini Going Concern, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan pada Pergantian Auditor. *Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(3), 663–676.
- Bagherpour, M. A., Monroe, G. S., & Shailer, G. (2014). Government and Managerial Influence on Auditor Switching Under Partial Privatization. *Journal of Accounting and Public Policy*, 33(4), 372-390. <http://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2014.04.004>
- Beaver, W. H., Correia, M., & McNichols, M. (2013). Financial Statement Analysis and The Prediction of Financial Distress, 5(2), 99–173.
- Budisantoso, T., Bandi, R., & Probohudono A. N. (2018). Analysis of Auditor on Association of Southeast Asian Nations (ASEAN). *International Conference on Accounting, Management, and Economics*. Makassar, Indonesia. 193–201.
- Castro, W. B. de L., Peleias, I. R., & Silva, G. P. da. (2015). Determinants of Audit Fees: a Study in Companies Listed on the BM&FBOVESPA, Brazil. *Revista Contabilidade & Finanças*, 26(69), 261–273. <http://doi.org/10.1590/1808-057x201501560>
- Chadegani, A. A., Mohamed, Z. M., & Jari, A. (2011). The Determinant Factors of Auditor Switching among Companies Listed on Tehran Stock Exchange. *Intenational Research Journal of Finance and Economics*, 80, 159–165. <http://doi.org/10.1167/iovs.11-7524>

- Chan, K. H., Lin, K. Z., & Zhang, F. (2007). On the Association Between Changes in Corporate Ownership and Changes in Auditor Quality in a Transitional Economy. *Journal of International Accounting Research*, 6(1), 19–36.
- Christiawan, Y.G. (2002). Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik: Refleksi Hasil Penelitian Empiris. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 4(2), 79–82.
- Cohen, S., & Leventis, S. (2013). Effects of Municipal, Auditing and Political Factors on Audit Delay. *Accounting Forum*, 37(1), 40–53. <http://doi.org/10.1016/j.accfor.2012.04.002>
- Cunningham, G. M., & Harris, J. E. (2006). Enron and Arthur Andersen: The Case of the Crooked E and the Fallen A. *Global Perspective on Accounting Education*, 3, 27–48.
- Damayanti, S. & Sudarma, M. (2008). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik. *Simposium Nasional Akuntansi XI*. Pontianak.
- Damayanti, U. R. (2017). Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan BUMN Sebelum dan Setelah Privatisasi. *Jurnal Al-Iqtishad*, 2(3), 137–157.
- Djamalilleil, S. D. R. (2015). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Tahun 2010-2012). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, 2(1), 1–18.
- Faradila, Y. & Yahya, M. R. (2016). Pengaruh Opini Audit, Financial Distress, dan Pertumbuhan Perusahaan Klien terhadap Auditor Switching (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 1(1), 8–10.
- Firth, M. (1999). Company Takeovers and the Auditor Choice Decision. *Journal of International Accounting, Auditing & Taxation*, 8(2), 197–214.
- Fraenkel, J. R., Wallen, N. E., & Hyun, H. H. (2006). Variables and Hypotheses. *How to design and evaluate research in education*. 8th edition. United States: McGraw-Hill.
- Francis, J. R., & Wilson, E. R. (1988). Auditor Changes: a Joint Test of Theories Relating to Agency Costs and Auditor Differentiation. *The Accounting Review*, 63(4), 663–682.

- Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunady, F. & Mangoting, Y. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keputusan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2012 Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik. *Tax & Accounting Review*, 3(2), 1–13.
- Hartadi, B. (2012). Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, 16(1), 84–103.
- Hudaib, M. & Cooke, T.E. (2005). The Impact of Managing Director Changes and Financial Distress on Audit Qualification and Auditor Switching. *Journal of Business Finance & Accounting*, 32(9), 1703–1739. <http://doi.org/10.1111/j.0306-686X.2005.00645.x>
- Hopwood, William S., (2008). *Forensic Accounting*. McGraw Hill:New York.
- Imhoff, E., A. (2003). Accounting Quality, Auditing, and Corporate Governance. *accounting Horizon*, 17, 117–128.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2011). *SA Seksi 110 (PSA (Pernyataan Standar Auditing) no 02): Tanggung Jawab dan Fungsi Auditor Independen*, Indonesia: IAPI.
- Insitut Akuntan Publik Indonesia. (2016). *Peraturan Pengurus: Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan*, Indonesia: IAPI.
- International Auditing and Assurance Standard Board. (2009). *Standard on Auditing 200 (ISA 200)*. 71–99.
- Jensen, M. C. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [http://dx.doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](http://dx.doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kurniaty, V. (2014). Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, Financial distress, ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Real Estate dan Property di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, 1(2), 1–15.
- Lin, Z. J., & Liu, M. (2010). The Determinants of Auditor Switching from the Perspective of Corporate Governance in China. *International Journal of Cardiology*, 26(1), 117–127. <http://doi.org/10.1016/j.adiac.2010.03.001>

- Lubis, D. F., Nasution, B., Sunarmi, & Siregar, M. (2017). Implementasi Pasal 74 Undang-Undang No.40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas mengenai Tanggung Jawab sosial Perusahaan di PTPN III. *USU Law Journal*, 5(2), 158–181.
- Mardiyah, A. A. (2003). Pengaruh Faktor Klien dan Faktor Auditor terhadap Auditor Changes Sebuah Pendekatan dengan Model Kontijensi RPS (Recursive Model Alogarithm). *Media Riset Akuntansi, Auditing, dan Informasi*, 3(2), 133–154.
- Nasser, A. A., Wahid, E. A., Nazri, S. N., & Hudaib, M. (2006). Auditor-Client Relationship: the Case of Auditor Tenure and Auditor Switching in Malaysia. *Managerial Auditing*, 21 (7), 724–737. <http://doi.org/10.1108/02686900610680512>
- Mulyadi. (2009). *Auditing*. Edisi 6 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Pawitri, N. M. P., & Yadnyana, K. (2015). Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, Reputasi Auditor dan Pergantian Manajemen pada Voluntary Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1(10), 214–228.
- Robbitasari, A. P., & Wiratmaja, I. D. (2013). Pengaruh Opini Audit Going Concern, Kepemilikan Institutional dan Audit Delay pada Voluntary Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 5(3), 652–665.
- Sari, F., & Puspaningsih, I. (2018). Pengaruh Opini Audit, Financial Distress, Perubahan ROA, dan Pertumbuhan Perusahaan Klien terhadap Auditor Switching. *Accounting National Symposium XXI*. Samarinda, Indonesia.
- Schneider, A. (2015). Does Information about Auditor Switches Affect Investing Decisions?. *Research in Accounting Regulation*, 27, 39–44. <http://doi.org/10.1016/j.racreg.2015.03.004>
- Scott, W. D., & Gist, W. E. (2013). Forced Auditor Change, Industry Specialization and Audit Fees. *Managerial Auditing Journal*, 28(8), 708–734. <http://doi.org/10.1108/MAJ-11-2012-0779>
- Schwartz, K. B., & Menon K. (1985). Auditor Switches by Failing Firms. *The Accounting Review*, 60(2), 248–261. <http://www.jstor.org/stable/246789>
- Sugiarti, K., & Pramono, H. (2016). Pengaruh Pergantian Manajemen, Tipe KAP, Opini Auditor, Kesulitan Keuangan Perusahaan, Persentase Perubahan ROA dan Ukuran Perusahaan terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 14(2), 167–187.

- Sugiono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT ALfabet.
- Suparlan & Andayani, W. (2010). Analisis Empiris Pergantian Kantor Akuntan Publik Setelah Ada Kewajiban Rotasi Audit. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*. Purwokerto, Indonesia.
- Taylor, D. H. & Glezen, G. W. (1997). *Auditing: an asassertion approach*, Seventh Edition, New York: John Willey & Sons, Inc.
- Trisnawati, E., & Wijaya, H. (2009). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan yang Listing di BEI pada Tahun 2005-2007. *Jurnal Akuntansi*, 9(3), 221–240.
- Watt, R. L., & Zimmerman. (1983). Agency Problems, Auditing, and the Theory of the Firm: Some Evidence. *Journal of Law and Economics*, 26(3), 613–633.
- Wea, A., & Murdiawati, D. (2015). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching secara Voluntary pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 22(2), 154–170.
- Wijaya, E., & Rasmini, N. K. (2015). Pengaruh Audit Fee, Opini Going Concern, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP pada Pergantian Auditor. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 11(3), 940–966.
- Yendrawati, R. (2011). Pengaruh Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan, Fee Audit, Opini Akuntan dan Ukuran KAP terhadap Audit Changes. *UNISIA*, 33(75), 275–284.