



Jurnal Review Pendidikan dan Pengajaran
<http://journal.universitaspahlawan.ac.id/index.php/jrpp>
 Volume 7 Nomor 3, 2024
 P-2655-710X e-ISSN 2655-6022

Submitted : 29/06/2024
 Reviewed : 01/07/2024
 Accepted : 02/07/2024
 Published : 07/07/2024

Novrianti Manulang¹
 Sunny Agung
 Kurniawan²
 Fitriana³
 Rachmat Agus
 Santoso⁴

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING BERDASARKAN ARTIKEL YANG TERINDEKS SINTA

Abstrak

Auditor switching merupakan pergantian Kantor Akuntan Publik maupun auditor yang disebabkan oleh auditee maupun auditor. Auditor switching memiliki dua sifat yaitu dapat bersifat mandatory (wajib) atau voluntary (sukarela). Tujuan penelitian ini adalah untuk melakukan analisis komprehensif terhadap faktor-faktor yang memengaruhi auditor switching berdasarkan artikel yang terdaftar dalam Sinta dari tahun 2018 hingga 2023. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif literature review. Hasil penelitian menunjukkan bahwa dari 16 artikel yang dikaji, faktor-faktor seperti financial distress, pergantian manajemen, profitabilitas, audit tenure, memiliki pengaruh yang signifikan, sebagaimana diidentifikasi dari 5 artikel yang mengulas faktor-faktor tersebut, Di sisi lain, 4 artikel menyimpulkan bahwa ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Leverage, opini audit tidak mempengaruhi auditor switching. Penelitian ini memberikan pemahaman yang mendalam mengenai faktor-faktor yang memengaruhi auditor switching, yang dapat memberikan wawasan bagi praktisi, akademisi, dan regulator untuk meningkatkan efisiensi proses audit keuangan perusahaan.

Kata kunci: Auditor Switching, Analisi Faktor-Faktor, Literature Review, Sinta

Abstract

Auditor switching is a change of Public Accounting Firm or auditor caused by the auditee or auditor. Auditor switching has two characteristics, namely that it can be mandatory or voluntary. The aim of this research is to conduct a comprehensive analysis of the factors that influence auditor switching based on articles listed in Sinta from 2018 to 2023. This research uses a descriptive qualitative literature review method. The research results show that from the 16 articles studied, factors such as financial distress, audit fees, audit delays, company growth, profitability, audit tenure, political connections, have a significant influence, as identified from the 6 articles that review these factors. , On the other hand, 4 articles conclude that management change, size of the Public Accounting Firm (KAP), audit quality, leverage, audit opinion, company size, do not influence auditor switching. This research provides an in-depth understanding of the factors that influence auditor switching, which can provide insights for practitioners, academics and regulators to improve the efficiency of the company's financial audit process.

Keywords: Auditor switching, Analysis of Factors, Literature Review, Sinta

PENDAHULUAN

Perusahaan go public harus diaudit oleh KAP yang terdaftar di OJK dan perusahaan harus menyampaikan laporan keuangan yang disusun sesuai (SAK). Perusahaan yang menggunakan jasa akuntan publik wajib untuk melaksanakan auditor switching (Vivi Aulia Najwa 2020).

^{1,2,3}Universitas Sangga Buana Bandung

⁴Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi, STAN IM

Email: novriantimanulang@gmail.com¹ sunnyagungkurn@gmail.com² fitrianaachlan64@gmail.com³ rachmatagussantoso@gmail.com⁴

Auditor switching merupakan pergantian Kantor Akuntan Publik maupun auditor yang disebabkan oleh auditee maupun auditor. Auditor switching memiliki dua sifat yaitu dapat bersifat mandatory (wajib) atau voluntary (sukarela) (Irena Yusnita 2023). Auditor dipercaya sebagai pihak yang mampu menjaga etika profesi sehingga dapat memastikan kredibilitas pengungkapan informasi keuangan. Pihak pengguna lebih mengandalkan laporan keuangan yang sudah diaudit oleh auditor independent dalam mempertimbangkan Keputusan (Kusuma Indawati Halim 2021).

Menurut Peraturan Menteri Keuangan, Nomor 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik pasal 3 ayat (1), pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan dari suatu entitas dilakukan oleh KAP paling lama untuk 6 (enam) tahun buku berturut-turut dan oleh seorang Akuntan Publik paling lama untuk 3 (tiga) tahun buku berturut-turut (Husnimubaroq and Majidah 2019). Kemudian ketentuan mengenai Akuntan Publik diperbarui dengan dikeluarkannya Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik pasal 11 ayat (1) dijelaskan bahwa KAP tidak lagi dibatasi dalam melakukan audit atas suatu perusahaan (Saepudin and Agus Santoso 2021). Pembatasan hanya berlaku bagi Akuntan Publik, yaitu selama 5 tahun buku berturut-turut (Hafiz Tri Zuriansyah, Andreas, and Poppy Nurmawati 2022). Setelah memberikan jasa audit atas informasi keuangan historis terhadap suatu perusahaan selama 5 tahun berturut-turut akuntan publik diwajibkan melakukan cooling-off selama 2 (dua) tahun berturut-turut. Setelah periode cooling-off selesai, maka Akuntan Publik dapat kembali memberikan jasa audit pada perusahaan tersebut (Ayu Rahmawati, Yulinartati, and Riyanto Setiawan Suharsono 2023).

Pada penelitian sebelumnya ada berbagai faktor yang dapat mempengaruhi auditor switching seperti yang di kemukakan oleh (Juli Is Manto and Dewi Lesmana Manda 2018) Financial distress berpengaruh signifikan terhadap audit switching dengan arah koefisien negatif pada perusahaan jasa sub sektor real estate dan property yang terdaftar di BEI periode 2011-2016. Hal ini menjelaskan bahwa perusahaan yang mengalami kondisi keuangan yang kurang baik cenderung akan mempertahankan auditornya, hal ini dilakukan perusahaan untuk menghindari reaksi negatif investor Namun penelitian yang dilakukan oleh (Tomy, Ikhsan, and Zainal 2022) hasil menunjukkan bahwa Leverage tidak berpengaruh positif signifikan terhadap terjadinya auditor beralih karena perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan cenderung tidak melakukan pergantian auditor untuk meminimalkan pengeluaran biaya. Selanjutnya penelitian yang dilakukan oleh (Maemunah et al. 2019) Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) tidak berpengaruh terhadap Auditor Switching. Hal ini membuktikan bahwa besar kecilnya ukuran KAP tidak dapat dijadikan sebagai tolak ukur suatu perusahaan untuk melakukan pergantian auditor (Auditor Switching). Terlebih lagi di dukung dengan dikeluarkannya Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia tentang pembatasan waktu perserikatan KAP agar independensi tetap terjaga, sedangkan untuk variable Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap auditor switching menunjukkan bahwa semakin besar Profitabilitas mengakibatkan perusahaan klien melakukan Auditor Switching. (Netty Herawaty and Debbi Chyntia Ovami 2021) sama seperti variable Pergantian Manajemen memiliki pengaruh yang signifikan terhadap auditor switching dikarenakan jika perusahaan mengubah dewan direksi, baik direktur maupun komisaris akan menimbulkan adanya perubahan dalam kebijakan perusahaan. Berikutnya menurut (Maemunah et al. 2019) berdasarkan hasil pengujian dan analisis pembahasan yang telah dilakukan maka dapat diperoleh kesimpulan bahwa Audit Tenure memiliki pengaruh yang signifikan terhadap auditor switching. Hal ini karena Panjangnya periode perikatan antara KAP dengan perusahaan yang terlalu lama ini akan membuat independensi auditor terganggu (Sari, Risma Deviyanti, and Kusumawardani 2018). Semakin lama perikatan auditor dengan perusahaan maka akan menimbulkan hubungan istimewa yang dapat mengurangi tingkat independensi auditor, hubungan ini dapat menyebabkan hasil audit yang dihasilkan tidak kredibel atau tidak mampu memberikan jaminan akan kewajaran laporan keuangan suatu entitas yang kemudian memicu perusahaan untuk melakukan pergantian auditor

tetapi hasil kesimpulan (Ramadhan et al. 2020) Opini Audit tidak berpengaruh positif, hal ini dapat diasumsikan bilamana perseroan yang mendapatkan opini audit selain wajar tanpa pengecualian tidak selalu diiringi dengan melaksanakan auditor switching dan juga dikarenakan dari data sampel yang diteliti hanya sedikit perseroan yang mendapat opini selain wajar tanpa pengecualian melaksanakan auditor switching (Dina madelina pratiwi puspitasari and Lorina siregar sudjiman 2022).

Berdasarkan dari fenomena dan penelitian terdahulu diatas, maka penelitian ini akan menganalisa secara mendalam faktor-faktor yang paling dominan dalam mempengaruhi auditor switching berdasarkan literature review terindeks Sinta tahun 2018-2023.

METODE

Dalam penelitian ini menggunakan metode penelitian kualitatif . Penelitian ini menggunakan studi dan pendekatan Literature Review karena pendekatan ini dapat memberikan gambaran bagi peneliti terkait perkembangan topik mengenai Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditing Switching. Pemilihan pendekatan ini ditujukan untuk memudahkan peneliti mendalami masalah dalam batasan tertentu dan menyertakan berbagai sumber informasi. Sumber data yang digunakan dalam penelitian diperoleh dari jurnal penelitian sebelumnya lain yang terkait dengan tema penelitian. Peneliti mendapatkan jurnal dari website penyedia jurnal dengan rentang batas waktu tahun publish jurnal dari tahun 2018 sampai dengan tahun 2023 sudah terindeks sinta.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Berikut adalah kriteria data yang digunakan :

Tabel 1. Kriteria Data Artikel Kepatuhan Wajib Pajak

Kriteria Data Artikel	Keterangan
Tahun Terbit	Artikel yang publis antara tahun 2018-2023
Sumber Artikel	Artikel yang terindeks Sinta, yang diperoleh melalui Google Scholar
Relevansi dengan Topik Penelitian	Artikel-artikel yang memiliki keterkaitam langsung dengan topik Auditor Switching

Sumber: Data Hasil Pengolahan

Berikut dibawah ini data artikel yang terindeks Sinta tahun 2018-2023 berdasarkan kriteria yang telah ditentukan:

Tabel 2. Artikel Kepatuhan Wajib Pajak Terindeks Sinta Tahun 2018-2023

No	Judul dan Link	Penulis	Tahun	Terindeks	Metode	Sitasi
1	PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, PERGANTIAN MANAJEMEN DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING, https://www.e-journal.trisakti.ac.id/index.php/mraai/article/view/3212	Juli Is Manto, Dewi Lesmana Manda	2018	Sinta 2	Metode Kualitatif Literature Review	130 Kali
2	Auditor Switching: Agresivitas Pajak, Corporate Governance, Spesialisasi Industri Auditor, Koneksi Politik dan Karakteristik Perusahaan	Majidah, Robi Husnimubarog	2019	Sinta 2	Metode Kualitatif Literature Review	14 Kali

3	EFFECT OF AUDIT DELAY, AUDIT QUALITY AND LEVERAGE AGAINST FINANCIAL REPORTING FRAUD: AUDITOR SWITCHING AS INTERVENING VARIABLE. https://teunulehjournal.com/index.php/jiteunuleh/article/view/82	Chairian Tomy	2019	Sinta 2	Metode Kualitatif Literature Review	2 Kali
4	PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN AUDITOR SWITCHING TERHADAP MANAJEMEN LABA, https://jurnaltsm.id/index.php/JBA/article/view/620	FELITA ICASIA HADI, SHERLY TIFANI	2020	Sinta 3	Metode Kualitatif Literature Review	51 kali
5	Faktor-faktor yang mempengaruhi voluntary auditor switching pada perusahaan yang terdaftar di bei periode 2010-2015 . https://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/AKUNTABEL/article/view/1988	Aurelia Kristina Sari, Dwi Risma Deviyanti, Anisa Kusumawardani	2018	Sinta 4	Metode Kualitatif Literature Review	46 Kali
6	PERGANTIAN MANAJEMEN MEMODERASI PENGARUH UKURAN KAP DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDITOR SWITCHING (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN KEUANGAN SUB SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2017) , https://www.neliti.com/publications/482865/pergantian-manajemen-memoderasi-pengaruh-ukuran-kap-dan-audit-tenure-terhadap-au	Siti Maemunah, Nofryanti	2019	Sinta 4	Metode Kualitatif Literature Review	16 Kali
7	PENGARUH MANAGEMENT CHANGE, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, DAN AUDIT FEE TERHADAP AUDITOR SWITCHI, https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/95749490/194-libre.pdf?1671013465=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DPengaruh_Management_Change_Ukuran_Perusa.pdf&Expires=1715802650&Signature=QrxY3C~uRnyO85R7Gpfd1H1U~UCh	Vivi Aulia Najwa, Efrizal Syofyan	2020	Sinta 4	Metode Kualitatif Literature Review	27 Kali

	VOXdOL0~GQOaVbxEqvRTDL Q3sdwraRG07VrRTfWiHLJsJBn CjKBSelo4P97a3bJIWvkxGB8h N5Yh9T7JYmicv1iuTCjRBJfU~ WizNi5ma~nw4npx89qFKUNoD 0lu7orAIFNYSmd71AagwZdhJeJ 3hIFokuo~dBZi1JikGX7gmUVaS 3vCYw3rzwVRmuMGAoca~7li8 dqtBdhkR4Sv9fQlefJs~ kNDB3IYoT8D09lInnym~4IaCs9II 2XsAwu1COiXIzC3p2JCYK7nB XrG9aPWcczL9TFTlv0kMM6uQ 9aJdhRxPjqbrXYG4txh~g__&Ke y-Pair- Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4Z A					
8	Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Di Indonesia , https://jurnal.ibik.ac.id/index.php/jiakes/article/view/390	Fajar Ramadhan, Husnah Nur Laela Ermaya, Shinta Widyastuti	2020	Sinta 5	Metode Kualitatif Literature Review	5 Kali
9	Pengaruh Auditor Switching terhadap Abnormal Return , https://publikasi.kocenin.com/index.php/pakar/article/view/13	Sofi Aguswati, Harti Budi Yanti	2020	Sinta 5	Metode Kualitatif Literature Review	1 kali
10	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2021 https://media.neliti.com/media/publications/357464-faktor-faktor-yang-mempengaruhi-auditor-a8d7be16.pdf	Netty Herawaty, Debby Chyntia Ovami	2021	Sinta 5	Metode Kualitatif Literature Review	11 Kali
11	Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Switching , https://jii.rivierapublishing.id/index.php/jii/article/view/2440	Irena Yusnita	2021	Sinta 5	Metode Kualitatif Literature Review	0 kali
12	THE EFFECT OF GROWTH, LEVERAGE, RESTATEMENT, CAP SIZE ON AUDITOR SWITCHING , https://www.ejournal.pelitaindonesia.ac.id/ojs32/index.php/BILANCIA/article/download/1476/917	Hafiz Tri Zuriansyah, Andreas, Poppy Nurmayanti	2022	Sinta 5	Metode Kualitatif Literature Review	0 Kali
13	PENGARUH AUDITOR SWITCHING DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA	DINA MADELINA PRATIWI PUSPITASAR	2022	Sinta 5	Metode Kualitatif Literature Review	7 kali

	PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR PADA BEI TAHUN 2019-2021 , https://jurnalintelektiva.com/index.php/jurnal/article/view/797	I, LORINA SIREGAR SUDJIMAN				
14	The Effect of Audit Switching, Financial Distress and Audit Firm Reputation on Audit Delay A Study on Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange	Ayu Rahmawati, Yulinartati, Riyanto Setiawan Suharsono	2023	Sinta 5	Metode Kualitatif Literature Review	0 Kali
15	Pengaruh ukuran perusahaan, pergantian manajemen, dan reputasi auditor terhadap auditor switching , https://revenue.lppmbinabangsa.id/index.php/home/article/view/46	Kusuma Indawati Halim	2023	Sinta 5	Metode Kualitatif Literature Review	10 Kali
16	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI AUDITOR SWITCHING SECARA VOLUNTARY	Nur Aini, Muhammad Aufa	2023	Sinta 5	Metode Kualitatif Literature Review	1 kali

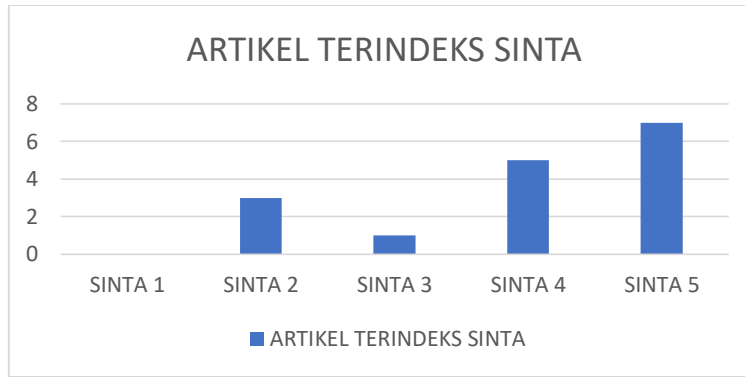
Sumber : Data Hasil Pengolahan

Menurut data dalam Tabel 2, Artikel yang paling banyak dikutip sebanyak 130 kali dan terdaftar dalam Sinta 2, berjudul "Pengaruh Financial Distress dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching" yang disusun oleh (Juli Is Manto and Dewi Lesmana Manda 2018), dan diterbitkan dalam Jurnal Owner: Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi, Volume 18 Nomor 2, September 2018,

Financial Distress, Pergantian Manajemen, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) dipengaruhi oleh Auditor Switching di perusahaan. Hasil penelitian ini pada variabel ukuran Perusahaan juga didukung oleh penelitian (Netty Herawaty and Debbi Chyntia Ovami 2021); (Nur Aini and Muhammad Aufa 2023); (Irena Yusnita 2023).

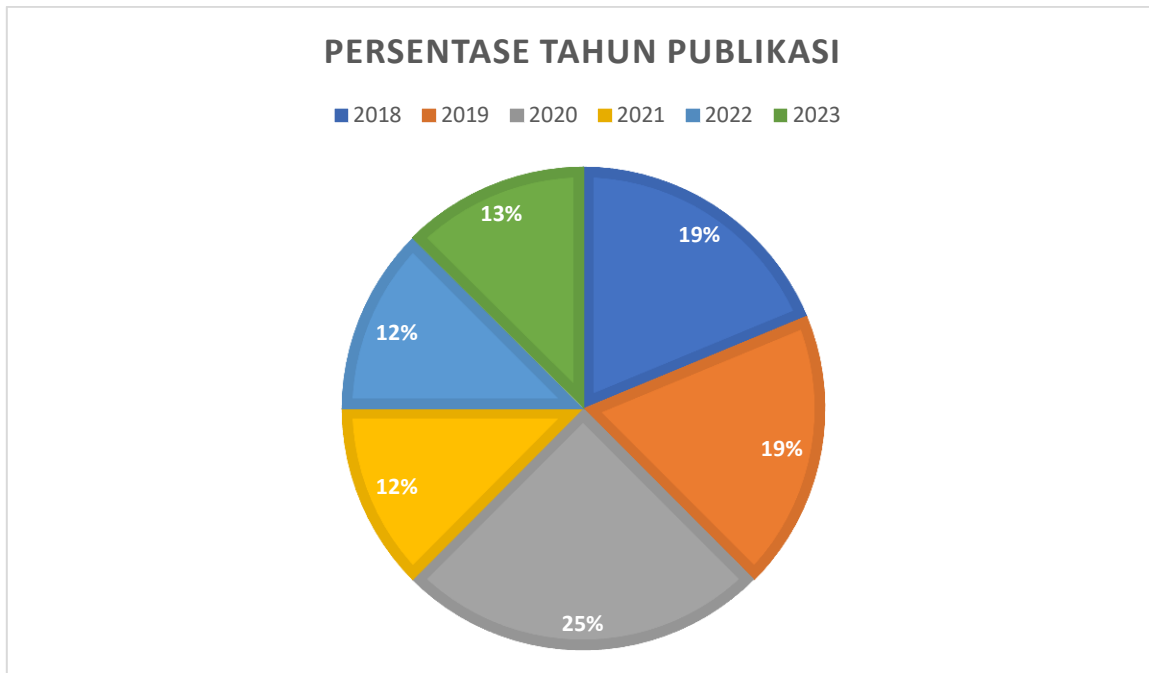
Artikel berikutnya yang diteliti oleh (Felita icasia hadi and Sherly tifani 2019) telah disitasi sebanyak 51 kali dengan judul Pengaruh Kualitas Audit dan Auditor Switching Terhadap Manajemen Laba menjelaskan bahwa Auditor switching berpengaruh secara negatif terhadap besarnya fee audit yang diberikan dan Auditor switching berpengaruh secara positif terhadap manajemen laba Hasil penelitian ini juga didukung oleh penelitian (Sofi Aguswati 2020).

Selain itu artikel yang memiliki sitasi paling sedikit yaitu sebanyak 0 kali dengan judul Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Switching yang ditulis oleh (Irena Yusnita 2023) diterbitkan oleh Jurnal Impresi Indonesia Journal No 5 Vol 2 Mei 2023 mengemukakan bahwa pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Opini Audit berpengaruh positif terhadap auditor switching. Hasil penelitian ini juga didukung oleh hasil penelitian (Nur Aini and Muhammad Aufa 2023), (Nur Aini and Muhammad Aufa 2023).



Sumber : Data Hasil Pengolahan

Gambar 1. Daftar Artikel Terindeks Sinta Tentang Kepatuhan Wajib Pajak Berdasarkan pada gambar 1 menjelaskan bahwa jurnal yang paling banyak digunakan pada penelitian ini adalah jurnal yang terindeks Sinta 5 dengan jumlah 7 artikel. Hal ini menunjukkan bahwa mayoritas artikel terkait faktor – faktor yang mempengaruhi auditor switching berasal dari jurnal dengan peringkat Sinta 5.



Sumber: Data Hasil Pengolahan

Dari Gambar 2 di atas, dapat disimpulkan bahwa sebagian besar artikel yang digunakan dalam penelitian tentang faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching tercatat pada tahun 2020, dengan proporsi sebesar 25%. Hal ini menunjukkan bahwa mayoritas artikel berasal dari tahun tersebut, sedangkan persentase artikel tahun 2022 dan 2021 adalah yang terendah.

Tabel 3. Pembahasan Artikel

No	Pembahasan	Penulis	Kesimpulan
1	PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, PERGANTIAN	Juli Is Manto, Dewi Lesmana Manda (2018)	1. Financial distress berpengaruh signifikan terhadap audit switching dengan arah koefisien negatif 2. Pergantian manajemen berpengaruh signifikan

	MANAJEMEN DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING		terhadap audit switching dengan arah koefisien positif 3. Ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap audit switching dengan arah koefisien negatif 4. Financial distress, pergantian manajemen, dan ukuran KAP secara simultan berpengaruh positif terhadap audit switching
2	PENGARUH MANAGEMENT CHANGE, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, DAN AUDIT FEE TERHADAP AUDITOR SWITCHING	Vivi Aulia Najwa, Efrizal Syofyan (2020)	1. Management change tidak berpengaruh terhadap auditor switching pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI untuk periode tahun 2014-2018. 2. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap auditor switching pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI untuk periode tahun 2014-2018. 3. Audit fee berpengaruh positif terhadap auditor switching pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI untuk periode tahun 2014-2018.
3	EFFECT OF AUDIT DELAY, AUDIT QUALITY AND LEVERAGE AGAINST FINANCIAL REPORTING FRAUD AUDITOR SWITCHING AS INTERVENING VARIABLE	Chairian Tomy, Arfan Ikhsan, Andri Zainal (2022)	1. Audit delay berpengaruh positif signifikan terhadap terjadinya auditor switching 2. Kualitas audit berpengaruh negatif signifikan terhadap auditor switching karena keinginan perusahaan untuk memenuhi kebutuhan principal yang ada juga dirinya semakin besar. 3. Leverage tidak berpengaruh positif signifikan terhadap terjadinya auditor switching
4	Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching di Indonesia	Fajar Ramadhan, Husnah Nur Laela Ermaya, Shinta Widyastuti (2020)	1. Variabel opini audit tidak berpengaruh pada auditor switching. 2. Variabel financial distress tidak memberi dampak pada auditor switching. 3. Variabel pertumbuhan perseroan tidak memberi dampak pada auditor switching. 4. Variabel ukuran kantor akuntan publik memberi dampak pada auditor switching. 5. Variabel pergantian manajemen tidak memberi pengaruh pada auditor switching.
5	The Effect of Audit Switching, Financial Distress and Audit Firm Reputation on Audit Delay A Study on Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange	Ayu Rahmawati, Yulinartati, Riyanto Setiawan Suharsono (2023)	(1) Berdasarkan hasil pengujian hipotesis, hipotesis pertama adalah diterima, yang menunjukkan bahwa semakin banyak sering kali suatu perusahaan mengganti auditor (2) Temuan ini penelitian mendukung hipotesis kedua, yaitu menyatakan bahwa kesulitan keuangan berpengaruh penundaan audit karena kesulitan keuangan dalam perusahaan dapat meningkatkan risiko audit (3) Penelitian temuan tidak dapat menunjukkan bahwa perusahaan audit variabel reputasi berpengaruh terhadap audit delay

6	Faktor-faktor yang mempengaruhi voluntary auditor switching pada perusahaan yang terdaftar di bea periode 2010-2015	Aurelia Kristina Sari, Dwi Risma Deviyanti, Anisa Kusumawardani (2018)	<p>Hasil pengujian analisis regresi logistik (logistic regression) menunjukkan bahwa secara statistik audit delay berpengaruh secara signifikan terhadap voluntary auditor switching.</p> <p>Hasil pengujian analisis regresi logistik (logistic regression) menunjukkan bahwa adanya opini audit secara statistik tidak berpengaruh terhadap voluntary auditor switching.</p> <p>Hasil pengujian analisis regresi logistik (logistic regression) menunjukkan bahwa secara statistik tidak ada pengaruh yang signifikan antara financial distress terhadap voluntary auditor switching.</p>
7	THE EFFECT OF GROWTH, LEVERAGE, RESTATEMENT, CAP SIZE ON AUDITOR SWITCHING	Hafiz Tri Zuriansyah, Andreas, Poppy Nurmawanti(2022)	<p>(1) Hasil pengujian variabel growth tidak terdapat pengaruh terhadap auditor switching.</p> <p>(2) Hasil pengujian variabel leverage tidak terdapat pengaruh terhadap auditor switching.</p> <p>(3) Hasil pengujian variabel restatement terdapat pengaruh terhadap auditor switching.</p> <p>(4) Hasil pengujian variabel ukuran KAP terdapat pengaruh terhadap auditor switching.</p> <p>(5) Hasil pengujian variabel kontrol menunjukkan bahwa kompleksitas perusahaan dan koneksi politik yang memiliki pengaruh terhadap auditor switching. Sedangkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap auditor switching.</p>
8	Auditor Switching <u>Agresivitas</u> Pajak, Corporate Governance, Spesialisasi Industri Auditor, Koneksi Politik dan Karakteristik Perusahaan, 2019	Majidah,Robi Husnimubaroq (2019)	Spesialisasi industri auditor, koneksi politik dan leverage secara parsial berpengaruh positif terhadap auditor switching, sedangkan agresivitas pajak, corporate governance, profitabilitas dan ukuran perusahaan secara parsial tidak berpengaruh terhadap auditor switching.
9	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2021	Netty Herawaty, Debby Chyntia Ovami (2021)	Hasil penelitian adalah Berdasarkan hasil pengujian wald diketahui bahwa variabel Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Pertumbuhan Perusahaan memiliki pengaruh terhadap Auditor Switching sedangkan Opini Audit dan Pergantian Manajemen tidak memiliki pengaruh terhadap Auditor Switching.
10	PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERGANTIAN MANAJEMEN, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP AUDITOR SWITCHING	Kusuma Indawati Halim (2021)	Pergantian manajemen tidak memengaruhi auditor switching. Jika kebijakan manajemen baru dapat sejalan dengan kebijakan KAP mengenai pelaporan keuangan, maka pihak manajemen yang baru tidak akan melakukan auditor switching.

11	PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN AUDITOR SWITCHING TERHADAP MANAJEMEN LABA	FELITA ICASIA HADI, SHERLY TIFANI (2020)	<p>1. Kualitas Audit dengan proksi ukuran KAP yaitu KAP Big Four dan KAP non Big Four berpengaruh positif tapi tidak signifikan terhadap fee audit.</p> <p>2. Auditor Switching berpengaruh negatif terhadap fee audit.</p> <p>3. Kualitas audit berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.</p> <p>4. Auditor Switching berpengaruh positif tidak signifikan terhadap manajemen laba.</p> <p>5. Fee audit berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap manajemen laba.</p>
12	Pergantian manajemen memoderas pengaruh ukuran KAP dan Audit Tenure terhadap auditor switching	Siti Maemunah, Nofryanti (2019)	<p>Pertama: Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap Auditor Switching</p> <p>Kedua: Audit Tenure berpengaruh terhadap Auditor Switching.</p> <p>Ketiga: Pergantian manajemen tidak mampu memoderasi pengaruh Ukuran KAP terhadap Auditor Switching</p> <p>Keempat: Pergantian manajemen tidak mampu memperkuat pengaruh Audit Tenure terhadap Auditor Switching</p>
13	Pengaruh Auditor Switching Terhadap Abnormal Return	Sofi Aguswati, Harti Budi Yanti (2020)	auditor switching berpengaruh terhadap abnormal return. Dan variable opini audit berpengaruh terhadap abnormal return.
14	PENGARUH AUDITOR SWITCHING DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR PADA BEI TAHUN 2019-2021	Dina Madelina Pratiwi Puspitasari, Lorina Siregar Sudjiman (2022)	1. Variabel Audit Switching tidak berpengaruh terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI pada tahun
15	FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI AUDITOR SWITCHING SECARA VOLUNTARY	Nur Aini, Muhammad Aufa (2023)	<p>1. Audit tenure bukan merupakan faktor yang memengaruhi auditor switching secara voluntary.</p> <p>2. Pergantian manajemen merupakan faktor yang memengaruhi auditor switching secara voluntary.</p> <p>3. Ukuran KAP bukan merupakan faktor yang memengaruhi auditor switching secara voluntary.</p> <p>4. Financial distress bukan merupakan faktor yang memengaruhi auditor switching secara voluntary.</p>

16	Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Switching	Irena Yusnita (2021)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap Audit Switching: Pergantian manajemen, terutama pergantian direktur utama (CEO), memiliki pengaruh terhadap audit switching. 2. Pengaruh Opini Audit terhadap Audit Switching: Opini audit dan kompleksitas audit juga berpengaruh terhadap audit switching. 3. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Switching: Ukuran kantor akuntan publik juga memiliki pengaruh terhadap audit switching.
----	--	----------------------	---

Sumber : Data Hasil Pengolahan

Berdasarkan Analisa dari table 3 pembahasan artikel diatas bahwa factor Pergantian Manajemen terhadap Auditing Switching menjadi satu factor yang paking berpengaruh signifikan karena dikutip 8 kali yang memberikan gambaran bahwapergantian manajemen merupakan factor variabel independen yang menjadi faktor dominan yang mempengaruhi auditing switching.

Faktor financial distress berpengaruh terhadap auditor switching dikutip 3 artikel menjelaskan bahwa apabila perusahaan mengalami Financial Distress maka kecenderungan untuk melakukan Auditor Sawitching akan meningkat(Santoso, Rukhviyanti, and Hayati 2023).

Faktor Profitabilitas berpengaruh terhadap auditor switching yang dikutip sebanyak dua artikel yang menjelaskan bahwa perusahaan yang lebih menguntungkan mungkin memiliki lebih banyak pilihan auditor, manajemen perusahaan yang lebih menguntungkan mungkin lebih percaya diri untuk melakukan perubahan, termasuk beralih auditor dan investor mungkin lebih menekan perusahaan yang lebih menguntungkan untuk beralih auditor jika mereka tidak puas dengan kinerja auditor saat ini.

Faktor Audit Tenuer berpengaruh terhadap auditor switching yang di kutip sebanyak dua artikel menjelaskan bahwa lama periode audit yang terlalu lama dapat mengganggu independensi auditor dan berakibat pada kredibilitas audit (Agus Santoso and Masitoh 2022). Oleh karena itu, penting bagi perusahaan dan auditor untuk menjaga keseimbangan dalam menentukan lama periode audit. Perlu dipertimbangkan batas waktu yang wajar untuk menjaga independensi auditor dan meminimalisir potensi terjadinya Auditor Switching yang diakibatkan oleh faktor tersebut.

Delapan artikel mengkaji faktor Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) tidak berpengaruh terhadap auditor switching karena besarnya KAP (Big Four vs non-Big Four) tidak secara langsung memengaruhi keputusan perusahaan untuk berganti auditor. Hal ini membuktikan bahwa besar kecilnya ukuran KAP tidak dapat dijadikan sebagai tolakukur suatu perusahaan untuk melakukan pergantian auditor (Auditor Switching). Terlebih lagi di dukung dengan dikeluarkannya Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia tentang pembatasan waktu perserikatan KAP agar independensi tetap terjaga.

Tiga artikel mengkaji faktor Leverage tidak berpengaruh terhadap auditor switching menjelaskan bahwa Debt to Equity Ratio yang rendah berarti bahwa perusahaan mampu mengelola Leverage (rasio utang) dengan baik. Rasio utang yang dikelola dengan baik menandakan bahwa kondisi keuangan perusahaan juga baik. Apabila perusahaan mengalami kondisi keuangan yang baik kemungkinan besar tidak akan melakukan pergantian auditor atau KAP, karena perusahaan mampu mengelola rasio utang dengan baik dan itu berarti bahwa kinerja perusahaan sangat memuaskan maka perusahaan tidak perlu takut dalam mempublikasikan laporan keuangan mereka. Perusahaan yang memiliki rasio utang yang rendah akan cenderung fokus pada peningkatan dan kemajuan perusahaan. Maka leverage bukan merupakan pengukur langsung terhadap auditor switching.

Tiga faktor Opini Audit tidak berpengaruh terhadap auditor switching karena adanya pelaksanaan audit yang dilakukan auditor dalam rangka pemeberian opini audit tetap mengikuti standar mutu yang ditetapkan oleh isa sehingga opini audit tidak berpengaruh terhadap auditor switching.

SIMPULAN

Dari evaluasi yang dilakukan dengan menerapkan pendekatan literatur yang menyoroti faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching yang tercatat dalam Sinta selama periode 2018 hingga 2023, disimpulkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan dan mendominasi dalam auditor switching. Temuan ini terdapat pada 8 dari total 18 artikel yang digunakan dalam penelitian tersebut. Sedangkan untuk faktor financial distress, pergantian manajemen, profitabilitas, audit terneru, mempunyai pengaruh signifikan dapat diidentifikasi dari 8 artikel yang menggunakan faktor-faktor tersebut. Oleh karena itu harus dibentuk sistem terintegrasi dalam suatu perusahaan dalam pembuatan laporan keuangan sekaligus persiapan pemenuhan kebutuhan data audit agar proses pelaksanaan audit tidak memakan waktu dan auditor switching dapat dihindari.

Fakta menariknya walaupun financial distress dan pergantian manajemen merupakan faktor yang tidak dominan namun memiliki sitasi terbanyak dalam 1 artikel dengan jumlah sitasi 130 kutipan. Namun dari 16 artikel yang diteliti terdapat 1 artikel yang membahas faktor ukuran kantor akuntan publik (KAP) dan hasil penelitian tersebut mengindikasikan bahwa besar kecilnya ukuran KAP tidak dapat dijadikan tolak ukur suatu perusahaan untuk melakukan pergantian audit (auditor switching), meskipun dalam beberapa penelitian lainnya tindakan ini dianggap memiliki tolak ukur perusahaan untuk melakukan auditor switching. Hal ini memunculkan minat untuk menyelidiki faktor tersebut lebih mendalam guna mendapatkan pemahaman yang lebih lengkap dalam upaya mengurangi keterlambatan pergantian auditor sekecil mungkin.

DAFTAR PUSTAKA

- Agus Santoso, Rachmat, and Imas Masitoh. 2022. "Analisis Kompetensi SDM Dan Independensi Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Audit." Universitas Sangga Buana YPKP 1(1).
- Ayu Rahmawati, Yulinartati, and Riyanto Setiawan Suharsono. 2023. "The Effect of Audit Switching, Financial Distress and Audit Firm Reputation on Audit Delay: A Study on Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange." *Journal of Accounting Auditing and Business* 6(1):2023. doi: 10.24198/jaab.v6i1.44261.
- Dina madelina pratiwi puspitasari, and Lorina siregar sudjiman. 2022. "PENGARUH AUDITOR SWITCHING DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR PADA BEI TAHUN 2019-2021." *Jurnal Intelektiva*.
- Felita icasia hadi, and Sherly tifani. 2019. "PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN AUDITOR SWITCHING TERHADAP MANAJEMEN LABA." *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*.
- Hafiz Tri Zuriansyah, Andreas, and Poppy Nurmayanti. 2022. "THE EFFECT OF GROWTH, LEVERAGE, RESTATEMENT, CAP SIZE ON AUDITOR SWITCHING." *Jurnal Ilmiah Akuntansi* 6(2):216–24.
- Husnimubaroq, Robi, and Majidah Majidah. 2019. "Auditor Switching: Agresivitas Pajak, Corporate Governance, Spesialisasi Industri Auditor, Koneksi Politik Dan Karakteristik Perusahaan." *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)* 11(1):111–22. doi: 10.17509/jaset.v11i1.17421.
- Irena Yusnita. 2023. "Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Switching." *Jurnal Impresi Indonesia*.
- Juli Is Manto, and Dewi Lesmana Manda. 2018. "PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, PERGANTIAN MANAJEMEN DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR

- SWITCHING.” *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi* 18(2):135–52. doi: 10.25105/mraai.v18i2.3069.
- Kusuma Indawati Halim. 2021. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen, Dan Reputasi Auditor Terhadap Auditor Switching.” *Revenue Lppmbinabangsa*.
- Maemunah, Siti, Nofryanti *. Prodi, Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi, Universitas Pamulang, and Tangerang Selatan. 2019. “PERGANTIAN MANAJEMEN MEMODERASI PENGARUH UKURAN KAP DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDITOR SWITCHING(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN KEUANGAN SUB SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2017).” *Jurnal Renaissance* | 4(01):533–40.
- Netty Herawaty, and Debby Chyntia Ovami. 2021. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2021.” *Indonesian Journal of Business Analytic*.
- Nur Aini, and Muhammad Aufa. 2023. “FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI AUDITOR SWITCHING SECARA VOLUNTARY.” *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Manajemen*.
- Ramadhan, Fajar, Husnah Nur, Laela Ermaya, and Shinta Widyastuti. 2020. “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Di Indonesia.” *Auditing, Auditor Switching and Manufacturer*.
- Saepudin, Didin, and Rachmat Agus Santoso. 2021. “Fraud Diamond Theory Detect Financial Statement Fraud in Manufac-Turing Companies on The Indonesia Stock Exchange.” *International Business and Accounting Research Journal* 5(2):93–105.
- Santoso, Rachmat Agus, Novi Rukhviyanti, and Nur Hayati. 2023. “Pemetaan Lanskap Riset Human Development Index Dan Technology Menggunakan Data Scopus Dengan Analisis Bibliometrik.” *Media Jurnal Informatika* 15(2):123. doi: 10.35194/mji.v15i2.3480.
- Sari, Aurelia Kristina, Dwi Risma Deviyanti, and Anisa Kusumawardani. 2018. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Voluntary Auditor Switching Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2010-2015.” *AKUNTABEL* 15(1):17–28.
- Sofi Aguswati, Harti Budi Yanti. 2020. “Pengaruh Auditor Switching Terhadap Abnormal Return.” *Kocenin Serial Konferensi*.
- Tomy, Chairian, Arfan Ikhsan, and Andri Zainal. 2022. “EFFECT OF AUDIT DELAY, AUDIT QUALITY AND LEVERAGE AGAINST FINANCIAL REPORTING FRAUD: AUDITOR SWITCHING AS INTERVENING VARIABLE.” *Jurnal Ilmiah Teunuleh The International Journal of Social Sciences* 3(1).
- Vivi Aulia Najwa, Efrizal Syofyan. 2020. “PENGARUH MANAGEMENT CHANGE, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, DAN AUDIT FEE TERHADAP AUDITOR SWITCHING, 2020.” *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*.