

**PENGARUH PROFITABILITAS, *AUDIT TENURE*, DAN UKURAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN SUB SEKTOR PERBANKAN  
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2022-2025**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Guna

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)

Pada Prodi Akuntansi



OLEH:

**ERIKA APRILIA RAHAYU**

NPM: 2212020052

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI  
2026**

## LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi oleh:

**ERIKA APRILIA RAHAYU**

NPM: 2212020052

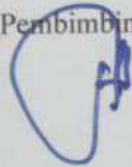
**Judul:**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *AUDIT TENURE*, DAN UKURAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN SUB SEKTOR PERBANKAN  
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2022-2025**

Telah Disetujui untuk diajukan Kepada Panitia Ujian/Sidang Skripsi Prodi Akuntansi  
FEB UN PGRI Kediri

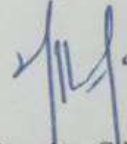
Tanggal: 10 Juni 2026

Pembimbing I



**Hestin Sri Widiawati, S.Pd., M.Si.**  
**NIDN. 0708037605**

Pembimbing II



**Erna Puspita, S.E., M.Ak.**  
**NIDN. 0711128803**

## LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi oleh:  
**ERIKA APRILIA RAHAYU**  
NPM: 2212020052

### Judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, *AUDIT TENURE*, DAN UKURAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN SUB SEKTOR PERBANKAN  
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2022-2025**

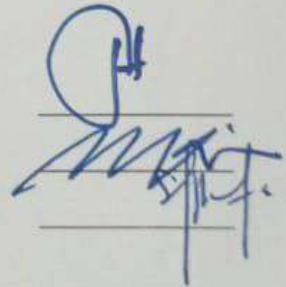
Telah Dipertahankan di depan Ujian/Sidang Skripsi  
Prodi Akuntansi FEB UN PGRI Kediri

Pada Tanggal: 24 Juli 2026

**Dan dinyatakan telah Memenuhi Persyaratan**

Panitia Penguji:

1. Ketua Penguji : Hestin Sri Widiawati, S. Pd., M. Si.
2. Penguji I : Sigit Puji Winarko, S.E., S.Pd., M.Ak.
3. Penguji II : Erna Puspita S.E., M.Ak.



Mengetahui,  
Dekan FEB



**Dr. Amin Johari, M.Si.**  
NIDN. 0713078102

## LEMBAR MOTO

*“Jika bukan karena Allah yang memampukan, aku mungkin sudah lama menyerah. Lelah boleh singgah, tapi menyerah bukan pilihan bagi jiwa yang telah berjuang sejauh ini.”*

### **Karya ini di Persembahkan Untuk:**

Tidak ada kata yang paling baik kecuali halaman persembahan yang ditujukan untuk beberapa orang yang paling mengesankan dalam hidup penulis yaitu:

1. Orang tua saya yang hebat, tercinta, terkasih, dan tersayang, yang menjadi Ibu sekaligus Ayah untuk saya. Ibu Wiwik Sulastri sebagai surga dan dunia saya. Terimakasih yang teramat besar telah mendampingi saya hingga bisa berada di titik ini. Terimakasih telah menjadi ibu terbaik yang selalu mengusahakan apapun. Terimakasih atas semua perjuangan dan pengorbanan tulus dalam mengusahakan perjalanan dan pencapaian hidup saya selama ini, dan terimakasih telah melangitkan begitu banyak doa-doa baik untuk saya dalam menyelesaikan perkuliahan ini hingga selesai. Setetes keringat ibu yang keluar, ada seribu langkahku untuk maju. Bu, hiduplah lebih lama lagi, skripsi dan gelar ini saya persembahkan untuk Ibu.
2. Kepada saudari saya tersayang, Kakak Adinda Kurnia Wulansari dan keluarga besar, terimakasih yang setulus-tulusnya atas dukungan, motivasi, kontribusi yang senantiasa diberikan dalam berbagai aspek perjalanan hidup penulis. Semoga Allah SWT melimpahkan keberkahan dan rezeki-Nya dalam setiap langkah kehidupan.
3. Teruntuk Ardiansyah Marta Saputra terimakasih telah kebersamai penulis pada hari yang tidak mudah dalam proses pengerjaan skripsi. Terimakasih telah menjadi rumah dan segala usaha yang diberikan mulai dari waktu, dukungan, doa serta telinga yang selalu mendengarkan setiap cerita. Terimakasih telah menjadi bagian menyenangkan dalam perjalanan perkuliahan ini.

4. Tak lupa terimakasih kepada para sahabat dan teman-teman seperjuangan penulis yang senantiasa hadir sejak awal masa perkuliahan hingga saat ini. Segala canda, tawa, suka, sedih dan diskusi larut malam menjadi bagian dari perjuangan yang tidak terasa sendiri. Bersama kalian, hari-hari di kampus berubah menjadi cerita yang layak dikenang. Kalian bukan sekadar teman, tetapi bagian dari perjalanan yang akan selalu hidup dalam ingatan penulis.
5. *Last but not least*, terimakasih kepada gadis sederhana bermimpi selangit, Erika Aprilia Rahayu. Terimakasih telah berkerja keras dan bertahan sejauh ini. Terimakasih kepada hati yang tetap ikhlas, meski banyak hal yang terjadi di luar prediksi. Terimakasih kepada jiwa yang tetap kuat, meski berkali-kali hampir menyerah karena kondisi. Terimakasih kepada raga yang terus melangkah, meski lelah menghadapi tekanan tapi tetap diperjuangkan. Tetaplah jadi gadis cantik yang selalu punya energi untuk ceria, yang memiliki sejuta maaf dan tetaplah melangkah dengan langkah kecil yang penuh rasa syukur.

## PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Erika Aprilia Rahayu  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/tgl. Lahir : Nganjuk/12 April 2003  
NPM : 2212020052  
Fak/Jur./prodi. : FEB/S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa dalam Skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya tulis atau pendapat yang pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara sengaja dan tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kediri, 15 Mei 2026  
Yang Menyatakan

  
Erika Aprilia Rahayu  
NPM: 2212020052

## ABSTRAK

**Erika Aprilia Rahayu:** Pengaruh Profitabilitas, *Audit Tenure*, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2022-2025. Skripsi, Akuntansi, FEB UN PGRI Kediri, 2026.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Audit Tenure*, Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Auditor Switching*, Sektor Perbankan.

Penelitian ini didasari oleh fenomena *auditor switching* yang masih menjadi isu penting dalam praktik audit, khususnya pada perusahaan sektor keuangan sub sektor perbankan. Pergantian auditor dapat menunjukkan adanya perubahan hubungan antara perusahaan dengan auditor, yang dipengaruhi oleh faktor internal maupun pertimbangan eksternal seperti independensi dan kualitas audit. Dalam industri perbankan yang memiliki tingkat pengawasan dan regulasi yang ketat, keputusan untuk melakukan *auditor switching* menjadi aspek yang krusial karena berkaitan dengan tingkat keandalan laporan keuangan serta kepercayaan para pemangku kepentingan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *audit tenure*, dan ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2025. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian kausalitas. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan yang diperoleh melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian berjumlah 44 perusahaan yang ditentukan menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi logistik dengan bantuan perangkat lunak IBM SPSS *Statistics* 23. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial profitabilitas, *audit tenure*, dan ukuran Kantor Akuntan Publik tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Namun demikian, secara simultan ketiga variabel tersebut terbukti berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2025.

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kita panjatkan atas kehadiran Allah Yang Maha Esa, karena hanya melalui rahmat-Nya penyusunan Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, *Audit Tenure*, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Sektor Keuangan sub Sektor Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2022-2025”** ini guna memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri. Pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan terimakasih setulus-tulusnya kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini kepada:

1. Dr. Zainal Afandi, M.Pd., selaku Rektor Universitas Nusantara PGRI Kediri.
2. Dr. Amin Tohari, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri.
3. Bapak Sigit Puji Winarko, S.E., S.Pd., M.Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri.
4. Ibu Hestin Sri Widiawati, S.Pd., M.Si., selaku dosen pembimbing I yang bukan hanya membimbing penulis dalam proses akademik, tetapi juga menjadi sosok yang memberikan banyak pelajaran berharga tentang kehidupan. Terima kasih karena telah memberikan pengarahan dengan penuh kesabaran dan ketulusan. Setiap arahan yang Ibu berikan tidak hanya membantu penulis menyelesaikan skripsi ini, tetapi juga mengajarkan untuk tetap percaya pada proses dan terus melangkah dengan keyakinan.
5. Ibu Erna Puspita, S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan banyak arahan dan masukan berharga selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas ilmu, perhatian, dan dorongan yang Ibu berikan sehingga penulis dapat terus berkembang dan menyelesaikan setiap tahap dengan lebih baik.
6. Ibu dan keluarga yang selalu mendoakan, mendukung dan memberikan motivasi, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

7. Teman-teman dan para sahabat yang telah memberikan saran dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.
8. *Trust the process. Every small step taken today becomes part of a greater achievement tomorrow.*

Disadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan, maka diharapkan masukan kritik dan saran-saran yang membangun dari berbagai pihak sangat diharapkan.

Kediri, 15 Mei 2026

**ERIKA APRILIA RAHAYU**  
NPM: 2212020052

## DAFTAR ISI

|                                                                                  |      |
|----------------------------------------------------------------------------------|------|
| COVER .....                                                                      | i    |
| LEMBAR PERSETUJUAN .....                                                         | ii   |
| LEMBAR PENGESAHAN .....                                                          | iii  |
| LEMBAR MOTO .....                                                                | iv   |
| PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN.....                                                 | vi   |
| ABSTRAK.....                                                                     | vii  |
| KATA PENGANTAR.....                                                              | viii |
| DAFTAR ISI.....                                                                  | x    |
| BAB I PENDAHULUAN.....                                                           | 1    |
| A. Latar Belakang Masalah.....                                                   | 1    |
| B. Rumusan Masalah .....                                                         | 7    |
| C. Tujuan Penelitian.....                                                        | 8    |
| D. Manfaat Penelitian .....                                                      | 8    |
| BAB II LANDASAN TEORI.....                                                       | 10   |
| A. Teori dan Penelitian Terdahulu dari <i>Auditor Switching</i> .....            | 10   |
| 1. <i>Auditor Switching</i> .....                                                | 10   |
| 2. Indikator <i>Auditor Switching</i> .....                                      | 11   |
| B. Teori dan Penelitian Terdahulu dari Profitabilitas.....                       | 11   |
| 1. Profitabilitas .....                                                          | 11   |
| 2. Indikator Profitabilitas .....                                                | 12   |
| C. Teori dan Penelitian Terdahulu dari <i>Audit Tenure</i> .....                 | 13   |
| 1. <i>Audit Tenure</i> .....                                                     | 13   |
| 2. Indikator <i>Audit Tenure</i> .....                                           | 15   |
| D. Teori dan Penelitian Terdahulu dari Ukuran Kantor Akuntan Publik .....        | 15   |
| 1. Ukuran Kantor Akuntan Publik .....                                            | 15   |
| 2. Indikator Ukuran Kantor Akuntan Publik .....                                  | 16   |
| E. Kerangka Berpikir .....                                                       | 17   |
| 1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Auditor switching</i> .....               | 17   |
| 2. Pengaruh <i>Audit tenure</i> terhadap <i>Auditor switching</i> .....          | 17   |
| 3. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Auditor switching</i> ..... | 18   |

|                                                                                                                          |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4. Pengaruh Profitabilitas, <i>Audit tenure</i> dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Auditor switching</i> ..... | 18 |
| F. Hipotesis .....                                                                                                       | 20 |
| BAB III METODE PENELITIAN.....                                                                                           | 21 |
| <b>A. Desain Penelitian</b> .....                                                                                        | 21 |
| 1. Pendekatan Penelitian .....                                                                                           | 21 |
| 2. Teknik Penelitian .....                                                                                               | 21 |
| <b>B. Definisi Operasional Variabel</b> .....                                                                            | 22 |
| 1. Variabel Dependen (terikat) .....                                                                                     | 22 |
| 2. Variabel Independen (bebas).....                                                                                      | 22 |
| <b>C. Populasi dan Sampel Penelitian</b> .....                                                                           | 23 |
| 1. Populasi Penelitian.....                                                                                              | 23 |
| 3. Sampel Penelitian.....                                                                                                | 24 |
| <b>D. Prosedur Penelitian</b> .....                                                                                      | 26 |
| 1. Tahap Perencanaan.....                                                                                                | 27 |
| 2. Tahap Pelaksanaan .....                                                                                               | 28 |
| 3. Tahap Penyusunan Laporan Penelitian .....                                                                             | 29 |
| <b>E. Tempat dan Waktu Penelitian</b> .....                                                                              | 31 |
| 1. Tempat Penelitian.....                                                                                                | 31 |
| 2. Waktu Penelitian .....                                                                                                | 32 |
| <b>F. Teknik Analisis data</b> .....                                                                                     | 32 |
| 1. Jenis Analisis.....                                                                                                   | 32 |
| 2. Pengujian Hipotesis .....                                                                                             | 36 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....                                                                                        | 37 |
| A. Hasil Penelitian .....                                                                                                | 37 |
| 1. Deskripsi Data Variabel .....                                                                                         | 37 |
| 2. Uji <i>Multikolinieritas</i> .....                                                                                    | 49 |
| 3. Analisis Regresi Logistik.....                                                                                        | 50 |
| 4. Model Regresi Logistik.....                                                                                           | 55 |
| 5. Uji Hipotesis .....                                                                                                   | 56 |
| B. Pembahasan.....                                                                                                       | 59 |
| 1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Auditor switching</i> .....                                                       | 59 |
| 2. Pengaruh <i>Audit tenure</i> Terhadap <i>Auditor switching</i> .....                                                  | 60 |
| 3. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Auditor switching</i> .....                                         | 60 |

|                                                                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4. Pengaruh Profitabilitas, <i>Audit tenure</i> , dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Auditor switching</i> ..... | 61 |
| BAB V PENUTUP.....                                                                                                         | 63 |
| A. Simpulan .....                                                                                                          | 63 |
| B. Implikasi.....                                                                                                          | 64 |
| 1. Implikasi Teoritis .....                                                                                                | 64 |
| 2. Implikasi Praktis .....                                                                                                 | 64 |
| C. Saran.....                                                                                                              | 65 |
| DAFTAR PUSTAKA.....                                                                                                        | 67 |
| LAMPIRAN.....                                                                                                              | 71 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 1. 1 Grafik Auditor switching.....                           | 3  |
| Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....                               | 19 |
| Gambar 3. 1 Bagan Alir Prosedur Penelitian .....                    | 31 |
| Gambar 4. 1 Laporan Laba Rugi PT Bank Syariah Indonesia .....       | 40 |
| Gambar 4. 2 Laporan Posisi Keuangan PT Bank Syariah Indonesia ..... | 41 |

## DAFTAR TABEL

|             |                                                                        |    |
|-------------|------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 3. 1  | Kriteria Sampel Penelitian .....                                       | 24 |
| Tabel 3. 2  | Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....                              | 25 |
| Tabel 3. 3  | Daftar perusahaan yang tidak lolos sampling .....                      | 26 |
| Tabel 4. 1  | Hasil Data <i>Auditor switching</i> .....                              | 38 |
| Tabel 4. 2  | Data Profitabilitas.....                                               | 42 |
| Tabel 4. 3  | Data <i>Audit tenure</i> .....                                         | 45 |
| Tabel 4. 4  | Data Ukuran Kantor Akuntan Publik .....                                | 47 |
| Tabel 4. 5  | Hasil Uji Multikolinearitas.....                                       | 49 |
| Tabel 4. 6  | Hasil Uji Nilai -2 <i>Log Likelihood</i> (-2LL Awal).....              | 50 |
| Tabel 4. 7  | Hasil Uji Nilai -2 <i>Log Likelihood</i> (-2LL Akhir).....             | 51 |
| Tabel 4. 8  | Hasil Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit Test</i> )..... | 52 |
| Tabel 4. 9  | Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....    | 53 |
| Tabel 4. 10 | Hasil Uji Klasifikasi .....                                            | 54 |
| Tabel 4. 11 | Hasil Analisis Regresi Logistik .....                                  | 55 |
| Tabel 4. 12 | Hasil Uji Signifikansi Parsial .....                                   | 57 |
| Tabel 4. 13 | Hasil Uji Signifikansi Simultan.....                                   | 58 |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

|                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1 Perusahaan tidak mempublikasikan laporan keuangan tahunan..... | 71 |
| Lampiran 2 Perusahaan yang laporan keuangannya tidak diaudit.....         | 71 |
| Lampiran 3 Tabulasi Data Penelitian .....                                 | 72 |

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

Sektor keuangan merupakan salah satu penopang utama perekonomian nasional karena berperan sebagai lembaga intermediasi yang menghimpun dana dari masyarakat dan menyalurkannya kembali dalam bentuk kredit maupun investasi. Dari berbagai subsektor yang ada, industri perbankan memiliki peran yang sangat strategis karena tidak hanya berfungsi sebagai penghimpun dan penyalur dana, tetapi juga sebagai penggerak aktivitas ekonomi melalui pemberian pembiayaan kepada berbagai sektor usaha. Perbankan turut berkontribusi dalam menjaga stabilitas sistem keuangan dengan meningkatkan inklusi dan literasi keuangan masyarakat serta menyediakan berbagai layanan keuangan yang mendukung pertumbuhan ekonomi.

Dengan peran yang besar tersebut, maka laporan keuangan perusahaan perbankan harus disajikan secara transparan, akurat, dan kredibel. Laporan keuangan tidak hanya dimanfaatkan oleh pihak manajemen internal, tetapi juga oleh nasabah, investor, regulator, dan masyarakat luas. Untuk memastikan keandalan laporan keuangan, bank diwajibkan menggunakan jasa auditor independen. Auditor independen memberikan opini profesional mengenai kewajaran laporan keuangan berdasarkan standar akuntansi yang berlaku umum, sehingga dapat menjaga kepercayaan para pemangku kepentingan terhadap kondisi keuangan perusahaan perbankan.

Pada praktiknya, perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sering mengalami *auditor switching* atau pergantian auditor. Pergantian auditor tersebut dapat terjadi karena adanya kewajiban regulasi berupa rotasi wajib (*mandatory rotation*) yang diatur dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan terbaru, yaitu POJK No. 9 Tahun 2023 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan. Dalam peraturan tersebut disebutkan bahwa penggunaan jasa Akuntan Publik untuk melakukan audit atas informasi keuangan historis

dibatasi paling lama lima tahun buku berturut-turut, sehingga setelah periode tersebut perusahaan wajib melakukan pergantian auditor guna menjaga independensi. Namun, dalam praktiknya, pergantian auditor tidak hanya disebabkan oleh kepatuhan terhadap regulasi, tetapi juga dipengaruhi oleh berbagai faktor strategis perusahaan, seperti kebutuhan peningkatan kualitas audit, efisiensi biaya, serta perubahan kebijakan manajemen.

*Auditor switching* sering kali menjadi refleksi kondisi internal dan strategi manajerial. Kondisi sebuah perusahaan memutuskan untuk mengganti auditor lama ke auditor baru, baik karena tuntutan regulasi yang bersifat wajib maupun atas dasar pertimbangan manajemen dan pemegang saham secara sukarela, disebut sebagai *auditor switching* (Napisah, 2024). Perusahaan perbankan mengganti auditor dengan tujuan memperoleh kualitas audit yang lebih tinggi, menjaga reputasi perusahaan, menjaga independensi, meningkatkan kredibilitas laporan keuangan, atau bahkan menyesuaikan biaya audit. Oleh karena itu, fenomena *auditor switching* menjadi menarik untuk diteliti karena dipengaruhi oleh berbagai faktor antara lain profitabilitas, *audit tenure*, dan ukuran kantor akuntan publik.

Profitabilitas menggambarkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba dengan memanfaatkan sumber daya yang dimiliki secara optimal. Perusahaan dengan profitabilitas tinggi biasanya memiliki kapasitas finansial yang lebih besar, sehingga mampu memilih auditor dengan reputasi lebih baik dan biaya lebih tinggi, seperti KAP *Big four*. Sebaliknya, perusahaan dengan profitabilitas rendah cenderung mempertahankan auditor lama atau bahkan memilih auditor dengan biaya lebih rendah. Tingkat profitabilitas perusahaan dapat mempengaruhi kecenderungan untuk melakukan *auditor switching* (Tantri & Yuniarsih, 2024).

*Audit tenure* merupakan periode atau masa perikatan profesional antara auditor dan klien dalam rangka pemberian jasa audit yang telah disepakati bersama. Jangka waktu ini mencerminkan lamanya hubungan kerja sama antara auditor dengan entitas klien, yang biasanya diukur dalam satuan tahun buku atau periode pelaporan tertentu. Selama masa perikatan tersebut, auditor bertanggung jawab untuk melaksanakan proses audit secara independen dan

objektif sesuai dengan standar profesional yang berlaku, sementara klien berkewajiban menyediakan informasi serta akses yang diperlukan guna mendukung kelancaran proses audit. *Audit tenure* juga sering menjadi perhatian dalam konteks kualitas audit dan independensi auditor, karena hubungan yang terlalu lama dikhawatirkan dapat mempengaruhi objektivitas, sedangkan hubungan yang terlalu singkat dapat membatasi pemahaman auditor terhadap kondisi dan risiko bisnis klien secara menyeluruh sehingga *audit tenure* dapat mempengaruhi untuk terjadinya *auditor switching* pada perusahaan (Aulia & Asmilia, 2025).

Ukuran Kantor Akuntan Publik juga menjadi faktor penting dalam *auditor switching* karena berhubungan langsung dengan reputasi, kapasitas, dan kualitas audit. Perusahaan besar cenderung memilih KAP yang lebih besar (tier dua atau *Big four*) karena dianggap memiliki jaringan internasional, standar audit lebih tinggi, dan spesialisasi industri yang lebih lengkap. Sebaliknya, perusahaan yang ingin menghemat biaya audit dapat beralih ke KAP yang lebih kecil dengan biaya lebih rendah. Oleh karena itu, ukuran KAP mempengaruhi arah keputusan *auditor switching* (Fitrianingsih & Febrian, 2025).



Sumber: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) (data diolah 2026)

Gambar 1. 1  
Grafik *Auditor switching*

Fenomena nyata *auditor switching* pada perusahaan sektor perbankan periode 2022-2025 menunjukkan dinamika yang beragam. (1) PT Bank Danamon Indonesia Tbk (BDMN) pada tahun 2022 mengganti auditor dari KAP Satrio Bing Eny & Rekan yang terafiliasi dengan Deloitte (*Big four*) ke KAP Imelda & Rekan yang juga terafiliasi dengan jaringan *Big four*. Pergantian antar KAP yang sama-sama memiliki afiliasi *Big four* ini menunjukkan bahwa perusahaan tetap mempertahankan kualitas audit yang tinggi, namun kemungkinan mempertimbangkan faktor independensi auditor, rotasi wajib, atau efisiensi dalam hubungan kerja audit. (2) PT Bank Sinarmas Tbk (BBSI) pada tahun 2022 mengganti auditor dari KAP Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali yang merupakan KAP lokal ke KAP Imelda & Rekan yang terafiliasi *Big four*. Pergantian ini mencerminkan adanya peningkatan preferensi terhadap auditor dengan reputasi internasional yang lebih tinggi, yang umumnya memberikan tingkat kepercayaan lebih besar meskipun dengan biaya audit yang lebih tinggi. (3) PT Bank Ganesha Tbk (BGTG) pada tahun 2022 mengganti auditor dari KAP Kosasih, Nurdiyan, Tjahjo & Rekan yang merupakan KAP internasional (*non-big four*) ke KAP Purwantono, Sungkoro & Surja yang terafiliasi dengan Ernst & Young (*Big four*). Pergantian ini menunjukkan adanya kecenderungan perusahaan untuk meningkatkan kualitas dan kredibilitas laporan keuangan melalui auditor dengan jaringan global yang lebih kuat. (4) PT Bank Mayapada Internasional Tbk (MAYA) pada tahun 2023 mengganti auditor dari KAP Kosasih, Nurdiyan, Tjahjo & Rekan ke KAP Kanaka, Puradiredja, Suhartono (tier menengah), kemudian pada tahun 2024 kembali mengganti auditor ke KAP Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali yang terafiliasi dengan KAP internasional. Pergantian auditor yang berulang ini menunjukkan adanya dinamika internal perusahaan, yang dapat disebabkan oleh evaluasi terhadap kualitas audit sebelumnya, maupun karena pertimbangan biaya. (5) PT Bank Mandiri (Persero) Tbk (BMRI) pada tahun 2025 mengganti auditor dari KAP Rintis, Jumadi, Rianto & Rekan ke KAP Purwantono, Susanti & Surja yang keduanya sama-sama terafiliasi dengan *Big four*. Pergantian ini mengindikasikan bahwa meskipun perusahaan tetap mempertahankan standar

audit yang tinggi melalui auditor *Big four*, terdapat kemungkinan pertimbangan rotasi auditor, independensi dalam menjaga kualitas pelaporan keuangan.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Napisah (2024), faktor seperti profitabilitas terbukti berpengaruh terhadap *auditor switching*. Disisi lain penelitian yang dilakukan oleh Tantri & Yuniarsih (2024) juga menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap pergantian auditor atau *auditor switching*. Hal ini menunjukkan bahwa profitabilitas perusahaan berperan penting di mana perusahaan dengan profitabilitas tinggi lebih cenderung mengganti auditor. Hal ini karena perusahaan yang lebih menguntungkan memiliki lebih banyak sumber daya untuk memilih auditor yang sesuai dengan kebutuhan mereka. Kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan dengan memanfaatkan secara optimal seluruh sumber daya yang dimiliki oleh perusahaan itu sendiri disebut dengan profitabilitas, yaitu suatu ukuran yang menggambarkan sejauh mana entitas usaha mampu mengelola aset, modal, serta potensi internal lainnya secara efektif dan efisien untuk memperoleh laba yang berkesinambungan sesuai dengan tujuan operasional dan strategi bisnis yang telah ditetapkan. (Nirawati et al., 2022).

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Aulia & Asmilia (2025) pergantian auditor atau *auditor switching* juga dapat dipengaruhi oleh *audit tenure*, *audit tenure* dipahami sebagai masa perikatan antara auditor dan klien dalam pemberian jasa audit yang telah disepakati, yang menunjukkan lamanya hubungan kerja sama di antara keduanya dalam suatu periode tertentu. Selama masa tersebut, auditor dianggap memiliki tanggung jawab untuk melaksanakan audit secara independen sesuai standar yang berlaku, sementara klien diharapkan memberikan dukungan berupa informasi dan akses yang dibutuhkan. Selain itu, *audit tenure* juga dipandang sebagai faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit dan tingkat independensi auditor dalam menjalankan tugasnya. Dalam penelitian yang dilakukan oleh Loviera & Akhsani (2023) menunjukkan hasil bahwa *audit tenure* berpengaruh terhadap *auditor switching*, hasil ini sejalan dengan penelitian dari (Aulia & Asmilia,

2025) yang juga memiliki kesimpulan bahwasanya *audit tenure* memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*. *Audit tenure* dapat mempengaruhi *auditor switching* karena lamanya hubungan antara auditor dan klien dapat berdampak pada independensi dan kualitas audit. Masa perikatan yang terlalu lama dapat berpotensi menurunkan objektivitas dan sikap skeptis auditor akibat kedekatan dengan klien, sehingga mendorong perlunya pergantian auditor. Sebaliknya, masa perikatan yang terlalu singkat juga dapat menjadi alasan *auditor switching* karena auditor belum memiliki pemahaman yang cukup terhadap kondisi dan risiko bisnis klien. Oleh karena itu, perusahaan dapat melakukan pergantian auditor untuk menjaga kualitas audit, mempertahankan independensi, serta memperoleh perspektif yang lebih baru. Namun dalam penelitian lain yang dilakukan oleh Yanti (2023) memberikan hasil yang berbeda dimana *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* atau pergantian auditor.

Menurut penelitian yang dilaksanakan oleh Pransiska et al. (2024) Faktor lain yang dapat mempengaruhi *auditor switching* yaitu ukuran KAP, Dalam hasil penelitiannya menyampaikan bahwa ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor switching*, hal ini sejalan dengan hasil penelitian dari (Fitrianingsih & Febrian, 2025) yang juga menunjukkan bahwasanya ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor switching*. Ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap *auditor switching* karena besarnya skala KAP mencerminkan reputasi, kapasitas, dan kualitas layanan yang ditawarkan, sehingga keputusan perusahaan untuk berpindah auditor sering kali terkait dengan kebutuhan strategis dan kondisi internalnya. Perusahaan yang ingin meningkatkan kredibilitas laporan keuangan di mata investor dan regulator cenderung beralih dari KAP kecil ke KAP besar yang memiliki jaringan luas, standar audit ketat, dan spesialisasi industri yang lebih lengkap, sedangkan perusahaan yang menghadapi tekanan efisiensi biaya dapat berpindah dari KAP besar ke KAP yang lebih kecil agar beban honorarium audit berkurang tanpa mengorbankan kualitas audit secara signifikan. Dengan kata lain, besar kecilnya KAP menjadi faktor penting karena menyangkut keseimbangan antara reputasi, biaya, dan tingkat keahlian yang dibutuhkan, sehingga

perubahan kebutuhan bisnis maupun kondisi keuangan perusahaan dapat memicu terjadinya pergantian auditor.

Berdasarkan fenomena *auditor switching* yang terjadi di perusahaan perbankan dan adanya *research gap* dari penelitian sebelumnya berupa temuan dari penelitian terdahulu oleh sebab itu, sangat diperlukannya penelitian lebih lanjut untuk menguji fenomena yang terjadi dan membuktikan pengaruh profitabilitas, *audit tenure* dan ukuran KAP terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan sub sektor perbankan.

Adapun metode analisis data yang akan digunakan untuk menjawab rumusan masalah dalam penelitian ini meliputi uji *multikolinieritas*, analisis regresi logistik, koefisien determinasi, dan uji hipotesis. Desain ini mencakup semua elemen penting yang diperlukan untuk menjawab rumusan masalah secara sistematis. Penelitian ini dapat memberikan pemahaman lebih jelas mengenai hubungan profitabilitas, *audit tenure*, dan ukuran kantor akuntan publik terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di BEI periode 2022-2025.

Berdasarkan penjabaran di atas maka peneliti ingin melakukan penelitian dengan judul “**Pengaruh Profitabilitas, *Audit tenure*, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Auditor switching* pada Perusahaan Sektor Keuangan sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di BEI Periode 2022-2025**”.

## B. Rumusan Masalah

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan, berikut rumusan masalah yang akan dijawab dalam penelitian ini:

1. Apakah profitabilitas berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di BEI periode 2022-2025?
2. Apakah *audit tenure* berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di BEI periode 2022-2025?

3. Apakah ukuran kantor akuntan publik berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di BEI periode 2022-2025?
4. Apakah profitabilitas, *audit tenure*, dan ukuran kantor akuntan publik berpengaruh signifikan secara simultan terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di BEI periode 2022-2025?

### C. Tujuan Penelitian

Penelitian ini dilaksanakan dengan tujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching* pada industri perbankan di Indonesia.

1. Untuk menganalisis pengaruh profitabilitas secara parsial terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di BEI periode 2022-2025.
2. Untuk menganalisis pengaruh *audit tenure* secara parsial terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di BEI periode 2022-2025.
3. Untuk menganalisis pengaruh ukuran kantor akuntan publik secara parsial terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di BEI periode 2022-2025.
4. Untuk menganalisis pengaruh simultan dari ketiga variabel terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan sub sektor perbankan yang terdaftar di BEI periode 2022-2025.

### D. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak yang terlibat dalam proses pelaporan keuangan perusahaan perbankan.

1. Manfaat Teoritis
  - a. Manfaat Bagi Akademisi

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan luas di bidang akuntansi, khususnya mengenai bagaimana

pengaruh profitabilitas, *audit tenure*, dan ukuran kantor akuntan publik terhadap *auditor switching*.

b. Manfaat Bagi Peneliti Selanjutnya

Hasil penelitian ini juga diharapkan dapat memperkuat hasil penelitian sebelumnya serta menjadi referensi ilmiah bagi penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan *auditor switching* maupun variabel lain yang mempengaruhinya.

2. Manfaat Praktis

a. Manfaat Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat membantu manajemen dalam memahami faktor *auditor switching* agar keputusan pergantian auditor lebih tepat dan kredibilitas laporan tetap terjaga.

b. Manfaat Bagi Investor dan Calon Investor

Hasil penelitian ini diharapkan memberikan informasi tentang faktor *auditor switching* sebagai bahan pertimbangan investasi serta menilai keandalan laporan keuangan dan kondisi perusahaan.

c. Manfaat Bagi Kantor Akuntan Publik

Hasil penelitian ini diharapkan memberikan gambaran faktor *auditor switching* agar kantor akuntan publik dapat meningkatkan kualitas audit, menjaga independensi, dan hubungan profesional dengan klien.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adelany, A., & Siagian, H. L. (2022). *PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT DELAY, OPINI AUDIT TERHADAP AUDITOR SWITCHING (PENELITIAN PADA SUBSEKTOR ROKOK DAN KOSMETIK & BARANG KEPERLUAN RUMAH TANGGA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021)*. 23(2), 43–56. <https://doi.org/https://doi.org/10.35794/jpekd.44837.23.2.2022>
- Aini, N., & Aufa, M. (2023). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING SECARA VOLUNTARY. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Manajemen*, 1(3), 87–100. <https://doi.org/https://doi.org/10.59024/jise.v1i3.197>
- Ani, H. N., Dilasari, A. P., & Putri, O. F. (2022). Pengaruh profitabilitas dan kesulitan keuangan terhadap auditor switching yang dimoderasi oleh audit delay ( Studi kasus pada perusahaan industri barang konsumsi tahun The Use Effect of profitability and financial distress on auditor switching moderated b. *Jurnal Media Komunikasi Ilmu Ekonomi*, 1–17. <https://share.google/SUD2eSIN2YjEhWc7u>
- As'ad, M., & Nofryanti. (2021). 1083-Article Text-2508-1-10-20210313.pdf. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 19(1), 1–20. <https://journal.unas.ac.id/akunnas/article/view/1083/843>
- Aulia, R. F., & Asmilia, N. (2025). *PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, AUDIT TENURE DAN AUDIT DELAY TERHADAP AUDITOR SWITCHING*. 6(3), 452–470. <https://ejournals.com/ojs/index.php/jdpn>
- Bakar, R. S., & Syofyan, E. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit, dan Audit Delay terhadap Auditor Switching. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(4), 1321–1333. <https://doi.org/https://doi.org/10.24036/jea.v5i4.693>
- Cahyaningrum, A. J., & Ahmadi, M. A. (2024). *Analisis Pengaruh Struktur Modal , Profitabilitas , dan Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan ( Systematic Literature Review )*. 2(4), 214–222. <https://doi.org/https://doi.org/10.60023/4ynr9k78>
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). Pengaruh Audit Tenur, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit. In *Penerbit Adab* (Vol. 5, Issue 2). [https://www.google.co.id/books/edition/Pengaruh\\_Audit\\_Tenur\\_Reputasi\\_Auditor\\_Uk/o3Y-EAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=ukuran+perusahaan&printsec=frontcover](https://www.google.co.id/books/edition/Pengaruh_Audit_Tenur_Reputasi_Auditor_Uk/o3Y-EAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=ukuran+perusahaan&printsec=frontcover)
- Fauziah, N., Zakaria, A., & Gurendrawati, E. (2023). *PENGARUH UKURAN*

KAP , FINANCIAL DISTRESS , AUDIT FEE , PERGANTIAN MANAJEMEN , DAN BACKGROUND KOMITE AUDIT. *JURNAL REVENUE*, 4(1), 110–128. <https://doi.org/10.46306/rev.v4i1.251>

Fitriana, A. (2024). Buku Ajar Analisis Laporan Keuangan. In *CV. Malik Rizki Amanah*.

Fitrianingsih, D., & Febrian, Y. E. (2025). Pengaruh Opini Audit, KAP, Size, Financial Distress, Audit Fee Terhadap Auditor Switching. *RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, 4(2), 763–770. <https://doi.org/10.31004/riggs.v4i2.563>

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 26*.

Hanika. (2022). *Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Pergantian Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Perbankan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020*. 2(3), 282–298. <https://doi.org/https://doi.org/10.54951/sintama.v2i3.386>

Lestari, S., Syafitri, Y., & Yani, M. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Dan Financial Distress Terhadap Voluntary Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020. *Ekasakti Pareso Jurnal Akuntansi*, 3(4), 533–542. <https://doi.org/https://doi.org/10.31933/epja.v3i4.1334>

Loviera, W., & Akhsani, N. (2023). *THE EFFECT OF AUDIT DELAY, AUDIT TENURE AND FINANCIAL DISTRESS ON AUDITOR SWITCHING*. 2(4), 767–778. <https://ejournals.com/ojs/index.php/jdpn>

Lutfiansyah, R. A., & Suharna. (2026). *Pengaruh Audit Delay , Komite Audit dan Audit Tenure Terhadap Auditor Swithching*. 5(1), 7016–7025. <https://doi.org/https://doi.org/10.55182/jnp.v4i1.373>

Nainggolan, A., Sidauruk, T. D., & Cahyani, E. F. (2022). PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN , FINANCIAL DISTRESS , UKURAN KAP , AUDIT FEE , DAN OPINI AUDIT TERHADAP. *Liabilitas: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Ekonomi*, 7(1), 1–11. <https://doi.org/https://doi.org/10.54964/liabilitas/>

Napisah, L. S. (2024). Pengaruh Reputasi Auditor Dan Profitabilitas Perusahaan Terhadap Auditor Switching. *Review of Accounting and Business*, 4(2), 123–131. <https://doi.org/10.52250/reas.v4i2.801>

Nirawati, L., Samsudin, A., Stifanie, A., Setianingrum, M. D., RyanSyahputra, M., Khrisnawati, N., & Saputri, Y. (2022). Profitabilitas dalam Perusahaan.

*Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 5(1), 60–68. <https://jurnal.uts.ac.id/>

- Normasyhuri, K., Fauzi, F., & Suhaidi, M. (2022). Peran Moderasi Komite Audit dalam Hubungan Audit Tenure dan Reputasi KAP dengan Kualitas Audit. *Owner*, 6(4), 3901–3912. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1142>
- Nursophia, A., Eprianto, I., & Marundha, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode Tahun 2017 – 2021. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 2(2), 476–488. <https://doi.org/10.55681/sentri.v2i2.528>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2023). *PERATURAN OJK NO 9 TAHUN 2023*.
- Permana, K., & Setiawan, M. A. (2023). *Pengaruh Management Change, Pertumbuhan Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap Auditor Switching Khalid*. 5(4), 1718–1731. <http://jea.ppp.unp.ac.id/index.php/jea/article/view/1197/514>
- Poerba, R. M., Triana, L., Yuliah, Febrian, W. D., & Rafi'i. (2024). *PENGARUH LIKUIDITAS TERHADAP PROFITABILITAS PADA PT MULIA*. 4(1), 26–31. <https://doi.org/https://doi.org/10.55182/jnp.v4i1.373>
- Pransiska, B., Sriwinarti, N. K., & Ajiani, I. P. F. (2024). Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, Audit Delay Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI). *EKOMA: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 3(4), 611–619. <https://ulilalbabinstitute.id/index.php/EKOMA/article/view/3283/2833>
- Puspitasari, D. M. P., & Sudjiman, L. S. (2022). Pengaruh Auditor Switching dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar Pada Bei Tahun 2019-2021. *Intelektiva: Jurnal Ekonomi, Sosial Dan Humaniora*, 3(11), 177–191. <https://jurnalintelektiva.com/index.php/jurnal/article/view/797/608>
- Putri, D. T., & Nursiam. (2021). Ukuran Kantor Akuntan Publik ( KAP ), Opini Auditor , Financial Distress , dan Pergantian Manajer pada Auditor Switching Pendahuluan. *Perspektif Akuntansi*, X(x), 277–296. <https://doi.org/https://doi.org/10.24246/persi.v4i3.p277-296>
- Putri, H. E., & Setiawan, M. A. (2021). The Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(3), 529–546. <https://doi.org/10.24036/jea.v3i3.419>

- Saputri, A. D., Rusliani, H., & Anita, E. (2024). Pengaruh Opini Audit , Ukuran Kap Dan Profitabilitas Terhadap Auditor Switching Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Manajemen Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2), 29–44. <https://doi.org/https://doi.org/10.51903/jimeb.v2i1>
- Sari, R., & Rahmi, M. (2021). Analisis Pengaruh Rotasi Auditor, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Equity*, 24(1), 123–140. <https://doi.org/10.34209/equ.v24i1.2415>
- Sihaloho, P. S. N., & Yuliasuty, R. (2024). *Pengaruh Opini Audit , Komite Audit , dan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay*. 4(3), 1327–1337. <https://doi.org/10.47709/jebma.v4i3.4619>
- Sofia, K., Apandi, R. N. N., & Widarsono, A. (2025). ANALISIS FAKTOR FINANSIAL DAN FAKTOR NON FINANSIAL YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING. *JAAKFE UNTAN*, 1(14), 42–56. <https://doi.org/10.26418/jaakfe.v14i1.74938>
- Sugiyono, S. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Tantri, H. W., & Yuniarsih, N. (2024). Firm Size, Profitability, Audit Delay on Auditor Switching. *International Conference of Business and Social Sciences*, 3(1), 668–676. <https://doi.org/10.24034/icobuss.v3i1.434>
- Umar, Z., J, E. M., & Suendra, D. A. (2022). Efek Reputasi Kap dan Keterlambatan Laporan Auditor Independen Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Jurnal EMT KITA*, 6(1), 14–20. <https://doi.org/10.35870/emt.v6i1.485>
- Yanti, N. (2023). *ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN DI BURSA EFEK INDONESIA*. 8(2), 331–348. <https://journal.widyadharma.ac.id/index.php/finacc/article/view/5862>