

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *financial distress*, dan *audit fee* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019. Berdasarkan hasil analisis data, maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*. Hasil tersebut menunjukkan bahwa perusahaan yang besar cenderung telah memilih auditor yang sesuai dengan kebutuhan perusahaan dan dianggap berkompeten dalam mengaudit laporan keuangannya sehingga akan memperkecil kemungkinan *auditor switching* dalam perusahaan.
2. *Financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hasil tersebut menunjukkan bahwa perusahaan yang sedang mengalami *financial distress* akan lebih mempertahankan auditornya dan lebih menstabilkan kondisi kinerja keuangan perusahaannya dibandingkan dengan melakukan *auditor switching*.
3. *Audit fee* berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Hasil tersebut menunjukkan bahwa semakin tinggi biaya audit yang ditawarkan oleh auditor dan tidak tercapainya kesepakatan antara perusahaan dengan auditor, maka perusahaan cenderung melakukan *auditor switching*.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah Penelitian ini menggunakan laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan tahun 2015-2019 dimana beberapa perusahaan manufaktur tidak mencantumkan *audit fee*, sehingga mengurangi jumlah sampel.

5.3 Implikasi

Pemaparan dari hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai acuan bagi semua pihak dalam melihat fenomena mengenai *auditor switching* terutama pada perusahaan manufaktur. Penelitian ini menghasilkan dua variabel dengan hipotesis yang diterima yaitu variabel Ukuran Perusahaan dan *Audit fee*. Variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif terhadap *Auditor switching* sehingga hipotesis pertama diterima. Hal ini mengandung implikasi bahwa perusahaan memang harus selektif dalam memilih auditor yang digunakan, perusahaan harus mempertimbangkan mengenai kualitas auditor, independensi serta kompetensi auditor sebelum memutuskan untuk menggunakan jasa auditor tersebut supaya perusahaan bisa mendapatkan jasa audit yang baik dan sesuai dengan kebutuhan perusahaan. Selain itu variabel *audit fee* berpengaruh positif terhadap *Auditor switching* sehingga hipotesis ketiga diterima. Hal ini mengandung implikasi bahwa perusahaan harus melakukan pertimbangan mengenai kebutuhan jasa audit dan biaya yang diperlukan untuk jasa audit tersebut. Perusahaan juga harus mengelola pengeluaran dengan baik termasuk biaya *fee* audit sehingga pada saat perusahaan

menggunakan jasa audit, *fee* audit yang menjadi kewajiban perusahaan bisa terpenuhi dengan baik sesuai dengan kesepakatan.

5.4 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan, maka saran dari penulis untuk penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut :

1. Peneliti diharapkan mencari akses data *audit fee* yang lengkap yang bertujuan untuk mengantisipasi terjadinya pengurangan jumlah sampel. Dapat dilakukan dengan mengakses website www.idx.co.id untuk melihat perusahaan dan data – data yang diperlukan.
2. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variabel lain yang mempengaruhi fenomena *auditor switching* seperti variabel opini auditor, perubahan manajemen, maupun ukuran Kantor Akuntan Publik.

DAFTAR PUSTAKA

- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). 1992. SEC Practice Section: Statement of Position Regarding Mandatory Rotation of Audit Firm of Publicly Held Companies. New York: AICPA.
- Buchari, Chana. dan Marita. 2014. "Pengaruh Ukuran KAP, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan Klien, Pergantian Manajemen dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Pergantian Auditor". *Indonesia Accounting Research Journal*, Vol. 2, No. 2.
- Chandegani, A. A., Z. M. Mohammed, & A. Jari. 2011. The determinant Factors of Auditor Switch among Companies Listed on Tehran Stock Exchange. *International Research Journal of Finance and Economics*.
- Damodaran, A. 2014. *Applied Corporate Finance Fourth Edition*. New York: John Wiley & Sons, Inc.
- Divianto. 2011. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan dalam Melakukan Auditor Switch (Studi Kasus: perusahaan Manufaktur di BEI). *Jurnal Ekonomi dan Bisnis dan Informasi Akuntansi*. Vol. 1, No. 2, Mei 2011. Hlm. 153-173.
- Fauziyyah, W., Sondakh, J. J., & Suwetja, I. G. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Dan Reputasi Kap Terhadap Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3).
- Flint, D. (1988), *Philosophy and Principles of Auditing – An Introduction*, Macmillan Education Ltd, London.
- Gammal, W.E. 2012. "Determinants of *Audit fees* : Evidence From Lebanon." *Journal International Business Research* Vol.5, No.11: 136-143.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19 (Edisi 5)*. Semarang, Indonesia: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Ghozali, imam 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate Lanjutan dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbitan Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Edisi Ketiga. Semarang: Universitas Diponegoro
- Halim, Abdul. 2008. *Auditing (Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan) Jilid 1*. Edisi Keempat. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis (Salah Kaprah dan Pengalaman Pengalaman)* (Edisi 6). Yogyakarta, Indonesia: BPFY-Yogyakarta
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2009. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 1 (Revisi 2009): Penyajian Laporan Keuangan (softcopy edition)*. Jakarta.

- Institut Akuntan Publik Indonesia, 2008. Surat Keputusan tentang Kebijakan Penetapan Fee audit, No : KEP.24/IAP/VII/2008.
- Jayanti, F. D., Kurniawan, B., & Lestari, U. P. (2020). Pengaruh Ukuran KAP, Audit Report Lag, Ukuran Perusahaan, dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor switching*. *Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi (JEMA) Universitas Ngudi Waluyo*, 1(2), 1-9.
- Jensen, Michael. C., & W, H. Meckling. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305-360.
- Keuangan, M. (2002). Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK. 06/2002 tentang "Jasa Akuntan Publik". *Jakarta*
- Keuangan, M. (2003). Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK. 06/2002 no 359/KMK. 06/2003 pasal 2 tentang" Jasa Akuntan Publik
- Lesmana, K., & Kurnia, R. (2016). Analisis Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Financial 37 Distress, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Voluntary *Auditor switching*. *Ultimaccounting: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 8(1), 37-52.
- Manto, J. I., & Wanda, D. L. (2018). Pengaruh *financial distress*, pergantian manajemen dan ukuran kap terhadap *Auditor switching*. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(2), 205-224.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2020, Juni 16). Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik.
- Najwa, V. A., & Syofyan, E. (2020). Pengaruh Management Change, Ukuran Perusahaan Klien, dan *Audit fee* terhadap *Auditor switching*. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(2), 2726-2739.
- Nasser, et.al. 2006. "Auditor-Client Relationship: The Case of Audit tenure and *Auditor switching* in Malaysia". *Managerial Auditing Journal*, Vol. 21, No. 7, pp. 724-737.
- No, P. P. R. I. (20). Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik.(2015). *Presiden Republik Indonesian*
- Peraturan Presiden, 2015, *Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 tentang "Praktik Akuntan Publik"*, Jakarta.
- Platt, H. dan Platt, M.B. (2002). Predicting *Financial distress*. *Journal of Financial Service Professionals*, 56(3), 12-15
- Pratiwi, I. D. A. A., & RM, K. M. (2019). Pengaruh *Financial distress*, Ukuran Perusahaan, dan Audit Delay Terhadap Pergantian Auditor. *E-Jurnal Akuntansi*, 26(2), 1048-1074.

- Ruroh, F. M., & Rahmawati, D. (2016). Pengaruh Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan, Ukuran Kap, dan Audit Delay terhadap *Auditor switching* Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 5(2), 68-80.
- Sarumaha, A., Manik, I. L., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh *financial distress*, ukuran perusahaan klien dan ukuran kap terhadap pergantian auditor pada sektor industri barang konsumsi di bei. *AKUNTABEL*, 17(2), 181-188.
- Silaban, O. E. (2021). PENGARUH KUALITAS AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT FEE* DAN RETURN ON ASSETS TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2019. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 9(2).
- Widnyani, N. L. E. D., & RM, K. (2018). Pengaruh Opini Audit, *Audit fee*, Reputasi KAP dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap *Auditor switching*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(2), 1119-1145.
- Wijaya, E., & Rasmini, N. K. (2015) dengan judul Pengaruh *Audit fee*, *Opini Going Concern*, *Financial distress*, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP Pada Pergantian Auditor.
- Yusriwati, Y. (2019). PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 8(1), 94-109.

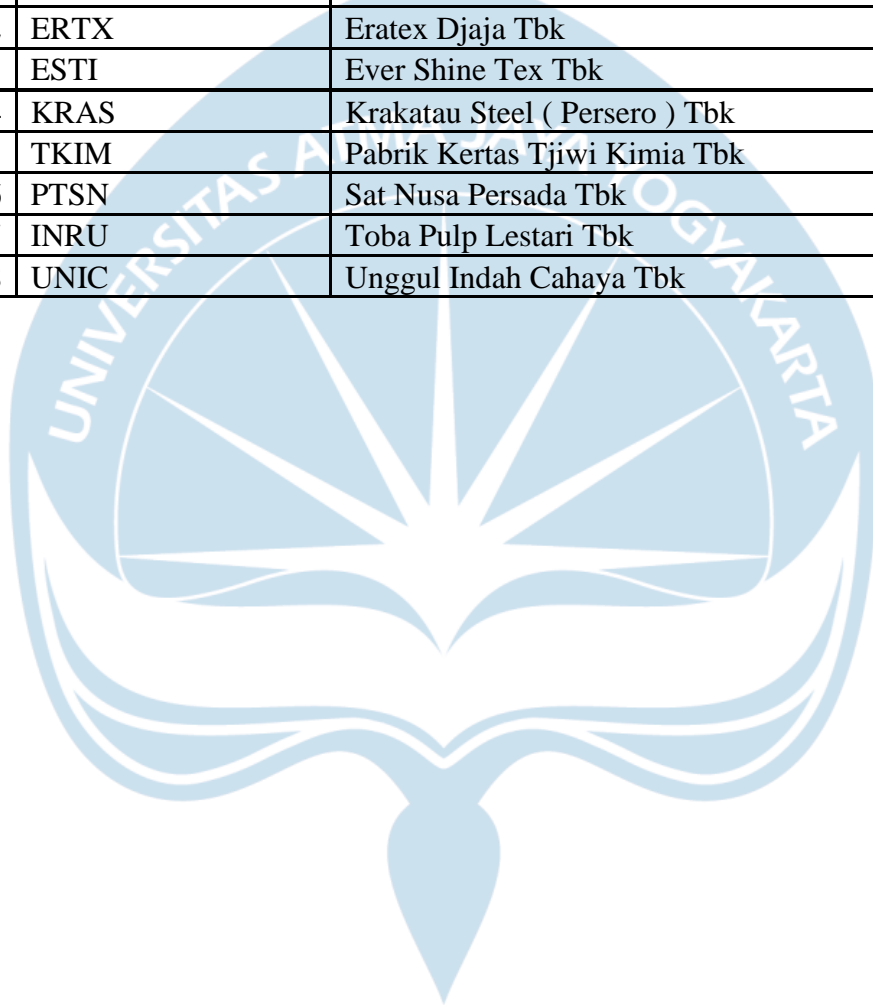
LAMPIRAN

Lampiran 1

DAFTAR NAMA dan KODE PERUSAHAAN MANUFAKTUR

1	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk
2	AGII	Aneka Gas Industri Tbk
3	ARNA	Arwana Citra Mulia Tbk
4	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk
5	BTON	Beton Jaya Manunggal Tbk
6	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk
7	INTP	Indocement tunggal Prakasa Tbk
8	SRSN	Indo Acitama Tbk
9	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk
10	INAF	Indofarma Tbk
11	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk
12	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk
13	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk
14	JECC	Jembo Cable Company Tbk
15	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk
16	KAEF	Kimia Farma Tbk
17	KBLI	KMI Wire and Cable Tbk
18	TCID	Mandom indonesia Tbk
19	MBTO	Martina Berto Tbk
20	ADMG	Polychem Indonesia
21	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk
22	SMBR	Semen Baturaja (Persero) Tbk
23	SMGR	Semen Gresik Tbk
24	BATA	Sepatu Bata Tbk
25	ISSP	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk
26	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk
27	ULTJ	Ultra Jaya
28	UNVR	Unilever Indonesia Tbk
29	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk
30	WIKA	Wijaya Karya Tbk
31	AKPI	Argha Karya Prima Industri
32	ADES	Akasha Wira International Tbk
33	BRAM	Indo Kordsa Tbk
34	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk

35	LMSH	Lionmesh Prima Tbk
36	MERK	Merck Indonesia
37	NIKL	Pelat Timah Nusantara
38	SKBM	Sekar Bumi Tbk
39	SMSM	Selamat Sempurna Tbk
40	BRPT	Barito Pacific Tbk
41	TPIA	Chandra Asri Petrochemical Tbk
42	ERTX	Eratex Djaja Tbk
43	ESTI	Ever Shine Tex Tbk
44	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk
45	TKIM	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk
46	PTSN	Sat Nusa Persada Tbk
47	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk
48	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk



Lampiran 2

Kode Perusahaan dan Ukuran Perusahaan

NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	TAHUN	Total Aset (LN)
1	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk	2015	28,4145
			2016	28,3979
			2017	28,4966
			2018	28,6541
			2019	28,1766
2	AGII	Aneka Gas Industri tbk	2015	29,2311
			2016	29,3971
			2017	29,4879
			2018	22,5253
			2019	29,5801
3	ARNA	Arwana Citra Mulia Tbk	2015	27,9892
			2016	28,0649
			2017	28,1019
			2018	28,1336
			2019	28,2183
4	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk	2015	29,0827
			2016	29,3367
			2017	29,4664
			2018	29,7631
			2019	29,7987
5	BTON	Beton Jaya Manunggal Tbk	2015	25,9334
			2016	25,9011
			2017	25,9355
			2018	26,1048
			2019	26,1638
6	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	2015	25,9442
			2016	25,8875
			2017	24,1524
			2018	26,4984
			2019	26,4858
7	INTP	Indocement tunggal Prakasa Tbk	2015	25,9502
			2016	31,0372
			2017	30,9936
			2018	26,9556
			2019	30,9527
8	SRSN	Indo Acitama Tbk	2015	27,0760
			2016	27,2986
			2017	27,2044

			2018	27,2553
			2019	27,3816
9	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk	2015	28,1470
			2016	28,4535
			2017	28,4616
			2018	28,4940
			2019	28,5478
10	INAF	Indofarma Tbk	2015	28,0587
			2016	27,9543
			2017	28,0562
			2018	27,9973
11	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk	2015	27,9164
			2016	27,9230
			2017	27,8249
			2018	27,9680
12	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk	2015	19,4531
			2016	19,4606
			2017	19,4778
			2018	19,4927
13	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk	2015	19,4415
			2016	19,4415
			2017	19,4415
			2018	19,4415
14	JECC	Jembo Cable Company Tbk	2015	30,4736
			2016	25,5886
			2017	24,6798
			2018	24,7682
			2019	23,8573
15	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk	2015	27,9374
			2016	28,0930
			2017	28,2875
			2018	28,3642
16	KAEF	Kimia Farma Tbk	2015	28,2669
			2016	28,3652
			2017	28,2514
			2018	28,2006
17	KBLI	KMI Wire and Cable Tbk	2015	28,1642
			2016	27,8394
			2017	28,8650
			2018	29,1598
17	KBLI	KMI Wire and Cable Tbk	2015	29,4387
			2016	29,8781
			2017	30,5408
			2018	28,0704
			2019	28,2577

			2017	28,7342
			2018	28,8081
			2019	28,8998
18	TCID	Mandom indonesia Tbk	2015	28,3644
			2016	28,4127
			2017	28,4904
			2018	28,5251
			2019	28,5676
19	MBTO	Martina Berto Tbk	2015	27,1985
			2016	27,2885
			2017	27,3834
			2018	27,1972
			2019	27,1052
20	ADMG	Polychem Indonesia	2015	19,8558
			2016	19,7579
			2017	19,7579
			2018	19,7401
			2019	19,3577
21	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk	2015	27,5783
			2016	27,6135
			2017	24,5760
			2018	27,5270
			2019	27,3411
22	SMBR	Semen Baturaja (Persero) Tbk	2015	28,8154
			2016	29,1055
			2017	29,2525
			2018	29,3427
			2019	29,3486
23	SMGR	Semen Gresik Tbk	2015	31,2726
			2016	31,4204
			2017	31,5242
			2018	31,5659
			2019	32,0106
24	BATA	Sepatu Bata Tbk	2015	27,4019
			2016	27,4138
			2017	27,4752
			2018	27,4996
			2019	27,4839
25	ISSP	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk	2015	29,3262
			2016	25,4297
			2017	23,4667
			2018	29,5019
			2019	29,4911
26	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food tbk	2015	29,8350

			2016	29,8561
			2017	28,3151
			2018	28,2279
			2019	28,2564
27	ULTJ	Ultra Jaya	2015	28,8951
			2016	29,0754
			2017	29,2750
			2018	29,3459
			2019	29,5194
28	UNVR	Unilever Indonesia Tbk	2015	30,3866
			2016	30,4492
			2017	30,2508
			2018	30,1113
			2019	32,9613
29	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk	2015	29,1253
			2016	29,1705
			2017	29,5866
			2018	29,8150
			2019	29,9668
30	WIKA	Wijaya Karya Tbk	2015	22,0681
			2016	25,6067
			2017	22,4528
			2018	20,7124
			2019	31,7599
31	AKPI	Argha Karya Prima Industri	2015	28,6899
			2016	28,5926
			2017	28,6409
			2018	28,7528
			2019	28,6523
32	ADES	Akasha Wira International Tbk	2015	27,2052
			2016	27,3664
			2017	27,4569
			2018	27,5046
			2019	27,4355
33	BRAM	Indo Kordsa Tbk	2015	19,5061
			2016	19,5061
			2017	28,5341
			2018	29,5072
			2019	28,4485
34	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk	2015	29,2158
			2016	29,1878
			2017	29,0260
			2018	27,0982
			2019	26,7725

35	LMSH	Lionmesh Prima Tbk	2015	32,5272
			2016	32,7237
			2017	32,7134
			2018	32,7064
			2019	32,6221
36	MERK	Merck Indonesia	2015	27,1873
			2016	27,3352
			2017	27,4650
			2018	27,8646
37	NIKL	Pelat Timah Nusantara	2015	18,5493
			2016	18,6002
			2017	28,6528
			2018	18,8112
38	SKBM	Sekar Bumi Tbk	2015	27,3625
			2016	27,6327
			2017	28,1153
			2018	28,2028
39	SMSM	Selamat Sempurna Tbk	2015	28,8341
			2016	22,4441
			2017	23,5244
			2018	28,6611
40	BRPT	Barito Pacific Tbk	2015	21,5356
			2016	21,6674
			2017	22,6507
			2018	22,6752
41	TPIA	Chandra Asri Petrochemical tbk	2015	21,3451
			2016	21,4790
			2017	21,8176
			2018	21,8781
42	ERTX	Eratex Djaja Tbk	2015	17,7856
			2016	27,7793
			2017	27,8974
			2018	17,9520
43	ESTI	Ever Shine Tex Tbk	2015	17,8557
			2016	17,7161
			2017	17,9355
			2018	17,9431

			2019	17,9282
44	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk	2015	22,0322
			2016	22,0936
			2017	22,1378
			2018	22,1815
			2019	21,9132
45	TKIM	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk	2015	21,7105
			2016	21,6361
			2017	21,6718
			2018	21,8068
			2019	21,8424
46	PTSN	Sat Nusa Persada Tbk	2015	17,9668
			2016	18,0055
			2017	18,0232
			2018	29,4770
			2019	28,8985
47	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk	2015	30,6264
			2016	18,0050
			2017	19,6447
			2018	19,8347
			2019	19,9911
48	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk	2015	27,2202
			2016	26,2401
			2017	27,2260
			2018	29,2811
			2019	30,2080

Lampiran 3
Financial Distress dan Kode Perusahaan

NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	TAHUN	FINDIS
1	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk	2015	1,5102
			2016	0,9108
			2017	1,4778
			2018	1,6067
			2019	0,3538
2	AGII	Aneka Gas Industri tbk	2015	0,6937
			2016	1,3993
			2017	1,7538
			2018	2,5481
			2019	0,5359
3	ARNA	Arwana Citra Mulia Tbk	2015	2,9052
			2016	3,0916
			2017	3,5225
			2018	3,8906
			2019	3,8739
4	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk	2015	4,9804
			2016	3,0120
			2017	2,3176
			2018	1,5639
			2019	1,2912
5	BTON	Beton Jaya Manunggal Tbk	2015	4,8338
			2016	4,4049
			2017	5,7399
			2018	6,1357
			2019	7,1581
6	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	2015	0,8472
			2016	8,7270
			2017	0,9865
			2018	5,5841
			2019	5,5643
7	INTP	Indocement tunggal Prakasa Tbk	2015	6,5376
			2016	6,3168
			2017	7,8933
			2018	6,5544
			2019	5,1605
8	SRSN	Indo Acitama Tbk	2015	2,3709
			2016	1,7964
			2017	1,9083

			2018	2,4359
			2019	2,9883
9	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk	2015	2,9822
			2016	2,3564
			2017	2,3630
			2018	2,5036
			2019	2,3653
10	INAF	Indofarma Tbk	2015	1,6907
			2016	1,8308
			2017	0,7567
			2018	0,8026
11	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk	2019	1,6055
			2015	1,3618
			2016	1,3022
			2017	1,2032
12	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk	2018	1,2439
			2019	1,5419
			2015	1,7393
			2016	1,8325
13	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk	2017	1,7597
			2018	1,8773
			2019	2,1902
			2015	2,4340
14	JECC	Jembo Cable Company Tbk	2016	3,1178
			2017	2,8137
			2018	3,0387
			2019	2,9281
15	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk	2015	1,5734
			2016	2,1515
			2017	1,7169
			2018	2,1969
16	KAEF	Kimia Farma Tbk	2019	2,6373
			2015	0,6205
			2016	2,8100
			2017	2,6154
17	KBLI	KMI Wire and Cable Tbk	2018	2,4882
			2019	3,0814
			2015	3,0328
			2016	2,4526
			2017	2,0361
			2018	1,6886
			2019	0,9211
			2015	2,9659
			2016	3,6487

			2017	3,2157
			2018	3,6148
			2019	4,1299
18	TCID	Mandom indonesia Tbk	2015	3,7488
			2016	3,2477
			2017	5,1337
			2018	5,3956
			2019	3,0059
19	MBTO	Martina Berto Tbk	2015	3,0224
			2016	2,7667
			2017	2,0444
			2018	0,7316
			2019	0,7252
20	ADMG	Polychem Indonesia	2015	1,8138
			2016	1,6766
			2017	1,7588
			2018	4,9421
			2019	3,1538
21	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk	2015	1,1492
			2016	1,2359
			2017	3,1798
			2018	0,7334
			2019	1,0263
22	SMBR	Semen Baturaja (Persero) Tbk	2015	7,2166
			2016	2,4266
			2017	1,9042
			2018	1,6961
			2019	1,6113
23	SMGR	Semen Gresik Tbk	2015	3,7371
			2016	3,2054
			2017	2,5321
			2018	2,8897
			2019	1,6848
24	BATA	Sepatu Bata Tbk	2015	4,6500
			2016	4,3004
			2017	4,1159
			2018	4,5821
			2019	3,4464
25	ISSP	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk	2015	1,5822
			2016	1,3204
			2017	1,4550
			2018	1,5509
			2019	1,8167
26	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food tbk	2015	1,7619

			2016	2,2224
			2017	-1,9258
			2018	-6,8052
			2019	5,8395
27	ULTJ	Ultra Jaya	2015	5,8395
			2016	6,1631
			2017	5,6851
			2018	3,3499
			2019	0,7312
28	UNVR	Unilever Indonesia Tbk	2015	4,3709
			2016	4,3833
			2017	6,3420
			2018	1,5369
			2019	3,8734
29	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk	2015	1,6647
			2016	2,0069
			2017	1,5197
			2018	1,6002
			2019	1,4965
30	WIKA	Wijaya Karya Tbk	2015	0,9140
			2016	2,6448
			2017	1,5826
			2018	1,5627
			2019	1,4582
31	AKPI	Argha Karya Prima Industri	2015	2,9692
			2016	1,4381
			2017	1,2005
			2018	1,5036
			2019	2,6231
32	ADES	Akasha Wira International Tbk	2015	2,2414
			2016	2,7079
			2017	3,1845
			2018	3,4324
			2019	3,9134
33	BRAM	Indo Kordsa Tbk	2015	0,2112
			2016	0,1824
			2017	1,0764
			2018	-5,6150
			2019	7,1905
34	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk	2015	5,0239
			2016	3,1190
			2017	4,9695
			2018	5,2411
			2019	3,0762

35	LMSH	Lionmesh Prima Tbk	2015	5,8217
			2016	6,1580
			2017	3,9408
			2018	1,8135
			2019	3,5889
36	MERK	Merck Indonesia	2015	1,9091
			2016	2,1040
			2017	1,5953
			2018	1,3177
			2019	1,1889
37	NIKL	Pelat Timah Nusantara	2015	2,6757
			2016	2,0885
			2017	2,6477
			2018	2,3371
			2019	2,2826
38	SKBM	Sekar Bumi Tbk	2015	3,2369
			2016	3,7222
			2017	5,4679
			2018	5,7716
			2019	5,8302
39	SMSM	Selamat Sempurna Tbk	2015	1,2994
			2016	2,1151
			2017	1,1335
			2018	1,1996
			2019	0,9908
40	BRPT	Barito Pacific Tbk	2015	1,7144
			2016	2,7898
			2017	2,7570
			2018	2,4929
			2019	1,7804
41	TPIA	Chandra Asri Petrochemical tbk	2015	2,2540
			2016	2,1761
			2017	1,4807
			2018	1,7200
			2019	1,7025
42	ERTX	Eratex Djaja Tbk	2015	-0,9512
			2016	-1,1305
			2017	-0,9182
			2018	-0,6741
			2019	-0,9948
43	ESTI	Ever Shine Tex Tbk	2015	0,2487
			2016	0,4034
			2017	0,4264
			2018	0,3391

			2019	-0,6830
44	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk	2015	1,0837
			2016	0,9829
			2017	0,7157
			2018	1,4476
			2019	1,1585
45	TKIM	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk	2015	3,6486
			2016	3,5068
			2017	3,4024
			2018	1,8505
			2019	3,0951
46	PTSN	Sat Nusa Persada Tbk	2015	-1,7450
			2016	-1,5653
			2017	-0,8890
			2018	-0,8971
			2019	-1,3601
47	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk	2015	3,2020
			2016	3,8972
			2017	4,1145
			2018	4,3304
			2019	5,3298
48	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk	2015	1,5674
			2016	1,8944
			2017	1,3880
			2018	1,4590
			2019	1,8922

Lampiran 4
Auditor switching dan Kode Perusahaan

NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	TAHUN	SWITCHING
1	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
2	AGII	Aneka Gas Industri tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	1
			2019	0
3	ARNA	Arwana Citra Mulia Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
4	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
5	BTON	Beton Jaya Manunggal Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	1
			2019	0
6	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
7	INTP	Indocement tunggal Prakasa Tbk	2015	0

			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
8	SRSN	Indo Acitama Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
9	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
10	INAF	Indofarma Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	1
11	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
12	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
13	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	1
			2018	0
			2019	0
14	JECC	Jembo Cable Company Tbk	2015	0
			2016	0

			2017	0
			2018	0
			2019	1
15	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk	2015	0
			2016	1
			2017	0
			2018	0
			2019	0
16	KAEF	Kimia Farma Tbk	2015	0
			2016	1
			2017	0
			2018	0
			2019	1
17	KBLI	KMI Wire and Cable Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
18	TCID	Mandom indonesia Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
19	MBTO	Martina Berto Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
20	ADMG	Polychem Indonesia	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	1
21	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	1

			2018	0
			2019	0
22	SMBR	Semen Baturaja (Persero) Tbk	2015	0
			2016	1
			2017	0
			2018	0
			2019	1
23	SMGR	Semen Gresik Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	1
24	BATA	Sepatu Bata Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
25	ISSP	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	1
			2018	0
			2019	0
26	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
27	ULTJ	Ultra Jaya	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
28	UNVR	Unilever Indonesia Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0

			2019	0
29	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
30	WIKA	Wijaya Karya Tbk	2015	1
			2016	1
			2017	1
			2018	1
			2019	0
31	AKPI	Argha Karya Prima Industri	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
32	ADES	Akasha Wira International Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
33	BRAM	Indo Kordsa Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	1
			2018	0
			2019	0
34	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk	2015	0
			2016	1
			2017	0
			2018	0
			2019	0
35	LMSH	Lionmesh Prima Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0

36	MERK	Merck Indonesia	2015	1
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
37	NIKL	Pelat Timah Nusantara	2015	0
			2016	0
			2017	1
			2018	0
			2019	1
38	SKBM	Sekar Bumi Tbk	2015	1
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
39	SMSM	Selamat Sempurna Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
40	BRPT	Barito Pacific Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
41	TPIA	Chandra Asri Petrochemical tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
42	ERTX	Eratex Djaja Tbk	2015	1
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
43	ESTI	Ever Shine Tex Tbk	2015	0

			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	1
44	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	1
45	TKIM	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0
46	PTSN	Sat Nusa Persada Tbk	2015	0
			2016	1
			2017	1
			2018	0
			2019	0
47	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	1
48	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk	2015	0
			2016	0
			2017	0
			2018	0
			2019	0

Lampiran 5
Audit fee dan Kode Perusahaan

NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	TAHUN	AUDIT FEE (LN)
1	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk	2015	19,2091
			2016	19,2961
			2017	19,3168
			2018	19,3568
			2019	19,4046
2	AGII	Aneka Gas Industri tbk	2015	20,2925
			2016	20,1871
			2017	20,2925
			2018	20,2925
			2019	19,7424
3	ARNA	Arwana Citra Mulia Tbk	2015	17,0159
			2016	18,0669
			2017	17,1287
			2018	18,1775
			2019	19,2263
4	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk	2015	20,3651
			2016	17,3111
			2017	21,1287
			2018	21,3962
			2019	21,1933
5	BTON	Beton Jaya Manunggal Tbk	2015	22,4976
			2016	21,4976
			2017	20,5160
			2018	20,4695
			2019	18,5160
6	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	2015	18,5455
			2016	18,4363
			2017	18,4030
			2018	18,4949
			2019	18,4874
7	INTP	Indocement tunggal Prakasa Tbk	2015	22,0583
			2016	18,0970
			2017	19,1244
			2018	18,1703
			2019	22,2426
8	SRSN	Indo Acitama Tbk	2015	19,0756
			2016	19,1038
			2017	19,1312

			2018	19,4521
			2019	19,1838
9	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk	2015	19,3568
			2016	20,7382
			2017	20,2691
			2018	20,3220
			2019	20,3906
10	INAF	Indofarma Tbk	2015	18,9803
			2016	19,0625
			2017	19,1626
			2018	19,1626
11	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk	2019	21,2383
			2015	18,9803
			2016	19,0625
			2017	19,1626
12	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk	2018	19,1626
			2019	19,2383
			2015	20,1699
			2016	20,0301
13	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk	2017	20,0301
			2018	19,8835
			2019	20,1254
			2015	21,3911
14	JECC	Jembo Cable Company Tbk	2016	22,2155
			2017	22,3186
			2018	22,3814
			2019	22,4280
15	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk	2015	19,4323
			2016	19,5665
			2017	19,6146
			2018	19,6734
16	KAEF	Kimia Farma Tbk	2019	18,9917
			2015	19,2316
			2016	20,1220
			2017	20,1686
17	KBLI	KMI Wire and Cable Tbk	2018	20,2692
			2019	20,1906
			2015	20,2848
			2016	20,4289
			2017	20,4875
			2018	20,4875
			2019	21,1287
			2015	19,6734
			2016	22,6328

			2017	20,4684
			2018	20,7233
			2019	20,6928
18	TCID	Mandom indonesia Tbk	2015	20,5724
			2016	20,5619
			2017	20,5724
			2018	20,5724
			2019	20,5724
19	MBTO	Martina Berto Tbk	2015	19,3390
			2016	19,2751
			2017	19,5025
			2018	19,4176
			2019	19,4176
20	ADMG	Polychem Indonesia	2015	20,1254
			2016	20,1254
			2017	20,2124
			2018	19,8954
			2019	20,2124
21	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk	2015	19,1385
			2016	22,1385
			2017	21,1861
			2018	19,1861
			2019	19,2316
22	SMBR	Semen Baturaja (Persero) Tbk	2015	19,4323
			2016	19,5391
			2017	19,5391
			2018	19,5391
			2019	19,5391
23	SMGR	Semen Gresik Tbk	2015	22,1954
			2016	18,2386
			2017	18,6294
			2018	19,6994
			2019	22,5916
24	BATA	Sepatu Bata Tbk	2015	20,6614
			2016	20,7102
			2017	20,6048
			2018	20,6048
			2019	20,6048
25	ISSP	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk	2015	20,0693
			2016	20,0693
			2017	20,2124
			2018	20,2124
			2019	20,2124
26	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food tbk	2015	20,8231

			2016	20,2925
			2017	20,5001
			2018	21,0234
			2019	21,0234
27	ULTJ	Ultra Jaya	2015	20,7233
			2016	20,7956
			2017	20,9464
			2018	19,0597
			2019	18,1187
28	UNVR	Unilever Indonesia Tbk	2015	18,9470
			2016	22,0316
			2017	22,3327
			2018	22,4637
			2019	22,4982
29	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk	2015	19,4596
			2016	19,3449
			2017	19,5391
			2018	19,7413
			2019	19,7669
30	WIKA	Wijaya Karya Tbk	2015	20,5629
			2016	20,3302
			2017	21,1287
			2018	20,6189
			2019	20,6445
31	AKPI	Argha Karya Prima Industri	2015	20,4017
			2016	20,4356
			2017	20,4356
			2018	20,4684
			2019	20,5001
32	ADES	Akasha Wira International Tbk	2015	19,5193
			2016	19,6296
			2017	19,7016
			2018	19,7154
			2019	19,7642
33	BRAM	Indo Kordsa Tbk	2015	20,7233
			2016	20,7577
			2017	20,7965
			2018	20,7354
			2019	20,7340
34	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk	2015	18,8261
			2016	18,7713
			2017	18,9275
			2018	18,9275
			2019	18,5604

35	LMSH	Lionmesh Prima Tbk	2015	20,3353
			2016	20,3051
			2017	20,4663
			2018	19,4570
			2019	19,4712
36	MERK	Merck Indonesia	2015	20,3001
			2016	20,3948
			2017	20,4289
			2018	20,4671
			2019	20,4671
37	NIKL	Pelat Timah Nusantara	2015	20,4167
			2016	20,4113
			2017	19,8438
			2018	19,8688
			2019	20,1699
38	SKBM	Sekar Bumi Tbk	2015	19,8095
			2016	20,5453
			2017	20,1263
			2018	20,2925
			2019	20,2124
39	SMSM	Selamat Sempurna Tbk	2015	20,4619
			2016	20,8455
			2017	20,9056
			2018	20,9544
			2019	21,0024
40	BRPT	Barito Pacific Tbk	2015	20,9701
			2016	20,6507
			2017	20,6507
			2018	20,6507
			2019	17,6507
41	TPIA	Chandra Asri Petrochemical tbk	2015	18,9607
			2016	19,5130
			2017	21,4368
			2018	21,6083
			2019	21,4038
42	ERTX	Eratex Djaja Tbk	2015	19,0085
			2016	19,2751
			2017	19,0359
			2018	19,0625
			2019	19,0625
43	ESTI	Ever Shine Tex Tbk	2015	19,8070
			2016	19,8746
			2017	19,9248
			2018	19,9248

			2019	19,1138
44	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk	2015	19,1441
			2016	17,0336
			2017	17,8786
			2018	20,8923
			2019	22,0450
45	TKIM	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk	2015	20,8186
			2016	20,8186
			2017	20,8186
			2018	20,8186
			2019	20,8186
46	PTSN	Sat Nusa Persada Tbk	2015	16,9936
			2016	19,1287
			2017	21,7424
			2018	19,8909
			2019	19,9091
47	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk	2015	19,7557
			2016	19,7944
			2017	19,7765
			2018	19,9136
			2019	19,6146
48	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk	2015	20,4380
			2016	21,4356
			2017	17,4684
			2018	20,5064
			2019	18,5405

Lampiran 6

1. Hasil Uji Statistik Deskriptif

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Uk. Perusahaan	240	17.7161	32.9613	26.115945	3.8417450
<i>Financial distress</i>	240	-6.8052	8.7270	2.443572	1.9878354
<i>Audit fee</i>	240	16.9936	22.6328	20.204922	1.0898910
<i>Auditor switching</i>	240	0	1	.13	.331

2. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi

Step	Chi-square	df	Sig.
1	8.464	8	.390

3. Overall Model Fit

<i>Step 0</i>	<i>Step 1</i>	Penurunan -2 Log Likelihood
180.850	167.985	12.865

4. Hasil Uji Koefisien Determinasi

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	167.985 ^a	.052	.099

5. Hasil Uji Hipotesis

	B	S.E.	Sig.
Ukuran Perusahaan	-.120	.048	.013
<i>Financial Distress</i>	.116	.105	.267
<i>Audit fee</i>	.438	.198	.027
<i>Constant</i>	-7.456	4.069	.067