

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data yang telah dipaparkan di bab empat maka kesimpulan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. *Audit fee* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* atau H1 tidak didukung karena nilai signifikansi lebih dari 0,05 yaitu sebesar 0,124. *Audit fee* yang tinggi belum tentu membuat perusahaan melakukan *auditor switching*. Walaupun *audit fee* tinggi namun perusahaan merasa bahwa auditor yang telah melakukan audit sudah mengetahui dan mengerti kondisi perusahaan. Auditor juga dianggap mampu melaksanakan tugasnya dengan baik serta perusahaan puas atas hasil yang telah diberikan.
2. *Audit report lag* berpengaruh positif terhadap *auditor switching* atau H2 didukung karena nilai signifikansi kurang dari 0,05 yaitu sebesar 0,045. Apabila *audit report lag* tahun lalu terlalu panjang maka perusahaan akan melakukan *auditor switching*.
3. Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *auditor switching* atau H3 didukung karena nilai signifikansi kurang dari 0,05 yaitu sebesar 0,024. Ketika perusahaan diaudit oleh *KAP Big Four* maka perusahaan cenderung tidak melakukan *auditor switching*.

5.2 Implikasi

Audit report lag berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Ketika tahun lalu jumlah hari penyelesaian audit panjang maka perusahaan cenderung akan melakukan *auditor switching*. Hal tersebut dibuktikan dari data penelitian yang menunjukkan bahwa perusahaan yang tidak melakukan pergantian auditor antara periode t-1 dan t memiliki nilai rata-rata *audit report lag* sebelumnya sebesar 88,59. Sebaliknya nilai rata-rata *audit report lag* sebelumnya pada perusahaan yang melakukan *auditor switching* sebesar 95,93. Berdasarkan hal tersebut diharapkan

pihak Kantor Akuntan Publik melakukan perencanaan audit dan penjadwalan audit dengan baik sehingga mampu menyelesaikan audit segera mungkin. Apabila pihak Kantor Akuntan Publik dapat menyelesaikan audit dengan waktu yang lebih singkat atau cepat maka perusahaan tidak akan melakukan *auditor switching*.

Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*. ketika perusahaan diaudit oleh *KAP Big Four* maka perusahaan cenderung tidak melakukan *auditor switching*. Hal tersebut dibuktikan dari data penelitian yang menunjukkan dari 176 perusahaan yang diaudit oleh *KAP Big Four* ada 158 perusahaan (89,8%) tidak melakukan *auditor switching* sedangkan 18 perusahaan (10,2%) melakukan pergantian auditor. Berdasarkan hal tersebut maka pihak Kantor Akuntan Publik yang berafiliasi dengan *Big Four* tetap mempertahankan kinerja, tetap mampu menghasilkan audit yang berkualitas serta menyelesaikan audit laporan keuangan lebih cepat sehingga perusahaan tidak akan melakukan *auditor switching*.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan penelitian. Keterbatasan penelitian tersebut yaitu:

1. Banyak perusahaan tidak dapat dijadikan sumber informasi audit fee karena pengungkapan tersebut tidak dilakukan dalam laporan tahunan. Peneliti tidak memperoleh data mengenai *audit fee* dari tahun 2019-2023 sebanyak 45,38% dari total data penelitian perusahaan manufaktur. Hal ini menyebabkan hasil penelitian tidak dapat digeneralisasi sehingga hasil penelitian hanya cocok untuk perusahaan manufaktur.
2. Sampel penelitian yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023.

5.4 Saran

Saran yang dapat diberikan berdasarkan keterbatasan penelitian adalah sebagai berikut:

1. *Auditor switching* dalam penelitian ini hanya dibedakan berdasarkan apakah perusahaan melakukan pergantian auditor atau tidak. Penelitian ini tidak mempertimbangkan apakah pergantian KAP dari *Big Four* ke *Non-Big Four* atau sebaliknya. Pada penelitian selanjutnya, diharapkan agar pergantian KAP dapat dipertimbangkan, seperti:
 - a. Pergantian KAP dari *Big Four* ke *Non-Big Four*, diduga perusahaan sedang mengalami kesulitan dalam keuangan sehingga mengganti KAP dengan *fee* yang lebih murah.
 - b. Pergantian KAP dari *Big Four* ke *Big Four*, diduga klien tidak puas dengan kinerja KAP *Big Four* sebelumnya.
 - c. Pergantian KAP dari *Non-Big Four* ke *Big Four*, diduga KAP *Big Four* akan mampu memberikan kualitas audit yang lebih baik karena auditor yang dimiliki KAP *Big Four* lebih berkompeten.
 - d. Pergantian KAP dari *Non-Big Four* ke *Non-Big Four*, diduga *audit fee* yang dibayarkan kepada KAP *Non-Big Four* yang baru lebih murah.
2. Pengukuran *audit fee* menggunakan perubahan *audit fee*. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan pengukuran lain misalnya *audit fee* tahun sebelumnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Adli, S. N., & Suryani, E. (2019). Pengaruh Leverage, Pergantian Manajemen, dan Audit Fee terhadap Auditor Switching. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(2), 288–300. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i2.17922>
- Andriani, N., & Nursiam. (2018). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(1), 29–39
- Aristika, M. N., Trisnawati, R., & Handayani, C. D. (2016). Pengaruh opini audit, ukuran perusahaan, umur perusahaan, dan laba rugi terhadap audit report lag.
- Badan Pusat Statistik (2022). Direktori Industri Manufaktur Indonesia 2023. Diakses dari: <https://www.bps.go.id/id/publication/2022/09/30/cbc730b4a2e4ebc36749998c/direktori-industri-manufaktur-indonesia--2022.html>
- Badan Pusat Statistik (2023). Direktori Industri Manufaktur Indonesia 2023. Diakses dari: <https://www.bps.go.id/id/publication/2023/09/29/8c2d8435fe0c552c6ffdc528/direktori-industri-manufaktur-indonesia-2023.html>
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2010). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Edisi 11. Jakarta: Salemba Empat.
- Dosinta, D. R. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018 (Doctoral dissertation, Universitas Atma Jaya Yogyakarta).
- dewi, K. S., & Kristianto, D. (2024). Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, Ukuran KAP dan Auditfee Terhadap Auditor switching (Studi Kasus pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023).
- Fahrudin, S. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik. Skripsi Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.

- Farid, Z., & Pamudji, S. (2014). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK PADA PERUSAHAAN GO PUBLIC DI INDONESIA (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2012).
- Fauziah, N., Zakaria, A., & Gurendrawati, E. (2023). Pengaruh Ukuran Kap, Financial Distress, Audit Fee, Pergantian Manajemen, Dan Background Komite Audit Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1), 110-128.
- Fitrianingsih, D., & Febrian, Y. E. (2025). Pengaruh Opini Audit, KAP, Size, Financial Distress, Audit Fee Terhadap Auditor Switching.
- Freeman, E., & McVea, J. (1984). A stakeholder approach to strategic management. working paper no. 01-02. Darden Business School, (01), 1–32
- Ghozali, I. (2011). Aplikasi Analisis Multivariat Dengan Program SPSS. Semarang: BP Undip
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunardi, F. I. (2012). Pengaruh Ukuran KAP, Audit tenure, Opini Audit, Persentase Perubahan ROA dan Leverage Terhadap Pergantian KAP Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. Skripsi Sarjana Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Hartono, J. (2017). Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman, Edisi Keenam. Yogyakarta: BPFE
- Institut Akuntan Publik Indonesia (2021). Kode Etik Profesi Akuntan Publik 2021. Jakarta.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (2021). Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta.

- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) (2008). SK No.KEP.024/IAPI/IAPI/VII/2008.
- Jensen, M., dan W.H. Meckling. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost And Ownership Structure. *Journal Of Financial Economics* 3. Hal. 305-360.
- Joshua, R. (2020). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Voluntary Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018/Riyandi Joshua/35160313/Pembimbing: Sugi Suhartono.
- Kholipah, S., & Suryandari, D. (2019). Faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching pada perusahaan keuangan yang terdaftar di BEI Periode 2015-2017. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 83-96.
- Lee, D., & Sukartha, I. M. (2017). FEE AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH AUDITOR SWITCHING DAN AUDIT TENURE PADA KUALITAS AUDIT.
- Maidani dan Raden Irna Afriani. (2019). "Pengaruh Profitabilitas, Fee Audit, Debt Equity Ratio, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching". *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Manajemen*, Vol 15, No 2.
- Nasser, A. T. A., A.W. Emelin, S.N.F.S.M. Nazri, dan M. Hudaib. (2006). "Auditor-client relationship: the case of audit tenure and auditor switching in Malaysia". *Managerial Auditing Journal*, Vol. 21, No. 7, h. 724-737
- Novelita, V. N. (2016). Analisis Pengaruh Opini Audit, ROA, Afiliasi KAP, dan DER Terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2014. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Otoritas Jasa Keuangan (2024). Database Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik. Diakses dari <https://www.ojk.go.id/id/kanal/perbankan/data-dan-statistik/database-AP-dan-KAP/Default.aspx>

- Pawitri, Ni Made Puspa dan Ketut Yadnyana. (2015). Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, Reputasi Auditor dan Pergantian Manajemen Pada Voluntary Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1) hal.214-228.
- Pratama, A. A., & Ardiati, A. Y. (2022). PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN PERUSAHAAN DAN AUDIT FEE TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019.
- POJK No.9 Tahun 2023 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan Bab III mengenai Pembatasan Penggunaan Jasa Audit Pasal 7
- POJK Nomor 14/POJK.04/2022
- Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (2024). Daftar Kantor Akuntan Publik Aktif. Diakses dari <https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/daftar-kantor-akuntan-publik-aktif>
- Reschiwati, R., & Syifa, M. (2023). Financial Distress, Pergantian Manajemen, dan Ukuran KAP: Mampukah Mempengaruhi Auditor Switching?. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 10(1), 37-48.
- Ridwan, dkk (2023). Pengaruh Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan, Ukuran KAP, dan Audit Delay terhadap Auditor Switching.
- Rimadani, A. (2018). Pengaruh Ukuran KAP, Financial Distress, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching. Skripsi Universitas Islam Indonesia.
- Rohim, A., & Annisa, D. (2024). Dampak Investment Opportunity Set, Komite Audit, dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag: Sebuah Analisis Empiris

- Rusmin, Rusmin dan John Evans. (2017). "Audit Quality and Audit Report Lag: Case of Indonesian Listed Companies". *Asian Review of Accounting*, Vol. 25 Issue: 2, pp.191-210
- Subiyanto, B., Digdowiseiso, K., & Debora, G. A. (2022). PENGARUH FEE AUDIT, OPINI AUDIT DAN AUDIT DELAY TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG DAN KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2020.
- Surat Keputusan Ketua Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI) No.KEP.024/IAPI/VII/2008, yang telah diperbarui oleh Peraturan Pengurus No. 2 Tahun 2016 mengenai *Audit Fee*
- Suryandari, N. N. A., & Widyani, A. A. D. (2018). Financial Statement Fraud Dalam Perspektif Fraud Triangle. *Sekolah Tinggi Ilmu (STIE) Ekonomi Triatma Mulya*, 20(2), 111–126.
- Suryoatmono, Bambang. (2004). "Analisis Statistika Deskriptif". <http://statistikceria.blogspot.co.id/2012/01/teori-analisis-deskriptif.html>
- Swandewi, N. L. M. A., & Badera, I. D. N. (2021). *The Effect Of Audit Opinion, Audit Delay And Return On Assets On Auditor Switching (Empirical Study On Mining Companies Listed On The Idx 2015-2019 Period)*. *American Journal Of Humanities And Social Sciences Research (AJHSSR)*, 5(1), 593-600.
- Syahrani, N. F. (2023). The Influence Of Public Accounting Firm (Kap) Size, Audit Fee, Audit Delay, Audit Opinion, And Management Turnover On Auditor Switching (Empirical Study: State-Owned Enterprises Listed On The Indonesian Stock Exchange For The 2017-2021 Period).
- Taqiyyah, A. N. (2024). Analisis Pengaruh Opini Audit Dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Neraca: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 2(7), 510-516.

Widajantie, T. D., & Dewi, A. P. (2020). Pengaruh Ukuran KAP, Opini Audit, Audit Delay, Financial Distress, dan Pergantian Manajemen Terhadap Voluntary Auditor Switching. *Liability*, 19-52.



LAMPIRAN

Tidak Melakukan *Auditor Switching* dan *Audit Fee*

No	Perusahaan	Tahun	<i>Auditor Switching</i>	<i>Audit Fee</i>
1	INTP	2019	0	,072287597
2	WSBP	2019	0	,211382351
3	WTON	2019	0	,025583265
4	AMFG	2019	0	-,202940844
5	ARNA	2019	0	,048790164
6	KIAS	2019	0	-,078639537
7	ALMI	2019	0	,047856021
8	BAJA	2019	0	,045462374
9	BTON	2019	0	,046520016
10	GDST	2019	0	,028170877
11	INAI	2019	0	,075637414
12	ISSP	2019	0	,000000000
13	KRAS	2019	0	,152685088
14	PICO	2019	0	,000000000
15	AGII	2019	0	-,550046337
16	DPNS	2019	0	-,007590801
17	SRSN	2019	0	-,268263987
18	UNIC	2019	0	,034191365
19	AKPI	2019	0	,064538521
20	BRNA	2019	0	,000000000
21	IGAR	2019	0	-,507743957
22	IMPC	2019	0	,068544675
23	IPOL	2019	0	,095310180
24	YPAS	2019	0	,042559614
25	CPIN	2019	0	,054067221
26	JPFA	2019	0	,046615258
27	ALDO	2019	0	-,042559614
28	INKP	2019	0	,000000000
29	KDSI	2019	0	,000000000
30	TKIM	2019	0	,000000000
31	AMIN	2019	0	,073203404
32	BRAM	2019	0	-,538743144
33	GDYR	2019	0	-,071155511
34	LPIN	2019	0	,000000000
35	SMSM	2019	0	,048034020
36	BELL	2019	0	,682218110
37	ERTX	2019	0	,000000000
38	HDTX	2019	0	-,367055660
39	SRIL	2019	0	,087011377

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Fee
40	SSTM	2019	0	,000000000
41	TFCO	2019	0	,000000000
42	BATA	2019	0	,000000000
43	PTSN	2019	0	,018223739
44	ADES	2019	0	,048790164
45	CAMP	2019	0	,092373320
46	GOOD	2019	0	-,959130891
47	MYOR	2019	0	,000000000
48	ROTI	2019	0	,071458964
49	SKBM	2019	0	-,080042708
50	SKLT	2019	0	,019169916
51	TBLA	2019	0	-,463914727
52	ULTJ	2019	0	,058942536
53	KLBF	2019	0	,074107972
54	MERK	2019	0	,000000000
55	PYFA	2019	0	,122602322
56	SIDO	2019	0	,182321557
57	KINO	2019	0	,064538521
58	MBTO	2019	0	,000000000
59	UNVR	2019	0	,034486176
60	HRTA	2019	0	,785104458
61	SMCB	2020	0	,168622712
62	SMGR	2020	0	,177246108
63	WSBP	2020	0	-,095310180
64	WTON	2020	0	,076870636
65	AMFG	2020	0	,202940844
66	ARNA	2020	0	,041019490
67	KIAS	2020	0	,068240096
68	ALKA	2020	0	,024277539
69	ALMI	2020	0	,000000000
70	BAJA	2020	0	,000000000
71	BTON	2020	0	,044451763
72	GDST	2020	0	-,251314428
73	INAI	2020	0	,036840569
74	ISSP	2020	0	,000000000
75	KRAS	2020	0	,125163143
76	NIKL	2020	0	,122602322
77	ADMG	2020	0	,000000000
78	AGII	2020	0	,631271777
79	BRPT	2020	0	-,151549898
80	DPNS	2020	0	,000000084
81	MDKI	2020	0	,000000000

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Fee
82	SAMF	2020	0	,205794913
83	SRSN	2020	0	,000000000
84	TPIA	2020	0	-,041349560
85	UNIC	2020	0	-2,302585093
86	BRNA	2020	0	,122898545
87	IGAR	2020	0	,036681567
88	IPOL	2020	0	,000000000
89	YPAS	2020	0	,000000000
90	CPIN	2020	0	,000000000
91	JPFA	2020	0	,155370715
92	ALDO	2020	0	,109698917
93	INKP	2020	0	,000000000
94	INRU	2020	0	,000000000
95	KDSI	2020	0	,000000000
96	GMFI	2020	0	,000000000
97	BRAM	2020	0	-,021859430
98	GDYR	2020	0	,104631075
99	LPIN	2020	0	,000000000
100	SMSM	2020	0	,000000000
101	BELL	2020	0	-,738098568
102	ERTX	2020	0	,000000000
103	ESTI	2020	0	,000000000
104	HDTX	2020	0	,000000000
105	SRIL	2020	0	,080042708
106	STAR	2020	0	-,193290588
107	TFCO	2020	0	,000000000
108	BATA	2020	0	-,104697796
109	JECC	2020	0	-,122454949
110	VOKS	2020	0	-,750710956
111	PTSN	2020	0	,000000000
112	SLIS	2020	0	-,652350186
113	ADES	2020	0	,235976704
114	CAMP	2020	0	,028987537
115	DLTA	2020	0	-,087705580
116	GOOD	2020	0	,819779831
117	IIKP	2020	0	,095310180
118	KEJU	2020	0	,000000000
119	MLBI	2020	0	-,032463931
120	MYOR	2020	0	,000000000
121	PCAR	2020	0	,095310180
122	ROTI	2020	0	,098440073
123	SKBM	2020	0	,141933496

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Fee
124	SKLT	2020	0	,000000000
125	TBLA	2020	0	-1,016234320
126	ULTJ	2020	0	,094697810
127	HMSF	2020	0	-,044206093
128	ITIC	2020	0	1,252762968
129	RMBA	2020	0	-,160342650
130	KLBF	2020	0	-,024097552
131	MERK	2020	0	,012122606
132	PYFA	2020	0	,737068368
133	SIDO	2020	0	,040821995
134	KINO	2020	0	,040821995
135	MBTO	2020	0	,000000000
136	MRAT	2020	0	,000000000
137	TCID	2020	0	,000000000
138	UNVR	2020	0	,112117298
139	INTP	2021	0	,000000000
140	SMBR	2021	0	,080042708
141	SMCB	2021	0	-,034910800
142	SMGR	2021	0	,011447222
143	WTON	2021	0	,904169371
144	AMFG	2021	0	,017699577
145	ARNA	2021	0	,055869873
146	KIAS	2021	0	-,012243856
147	ALKA	2021	0	-,558979597
148	ALMI	2021	0	,000000000
149	BAJA	2021	0	,021978907
150	BTON	2021	0	,000000000
151	GDST	2021	0	,068992871
152	INAI	2021	0	-,109624914
153	ISSP	2021	0	,000000000
154	KRAS	2021	0	,000000000
155	LMSH	2021	0	,000000000
156	ADMG	2021	0	,223143551
157	BRPT	2021	0	,241162057
158	DPNS	2021	0	-,033664175
159	ESSA	2021	0	-,187117729
160	MOLI	2021	0	,047856021
161	SAMF	2021	0	,000000000
162	SRSN	2021	0	,000000000
163	UNIC	2021	0	,043459569
164	AKPI	2021	0	,000000000
165	APLI	2021	0	-,048790164

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Fee
166	EPAC	2021	0	,016660441
167	ESIP	2021	0	,074107972
168	FPNI	2021	0	-,130289811
169	IGAR	2021	0	,010537505
170	IMPC	2021	0	,045230175
171	IPOL	2021	0	,131028262
172	TALF	2021	0	,030771659
173	YPAS	2021	0	,013793322
174	CPIN	2021	0	,047285273
175	JPFA	2021	0	-,028417730
176	SULI	2021	0	,392561703
177	ALDO	2021	0	,095310180
178	INKP	2021	0	,000000000
179	INRU	2021	0	,267015436
180	KDSI	2021	0	,133531393
181	BOLT	2021	0	,494296322
182	BRAM	2021	0	,035028857
183	GDYR	2021	0	-,054382351
184	LPIN	2021	0	,315604533
185	SMSM	2021	0	,028338958
186	ARGO	2021	0	,000000000
187	BELL	2021	0	,119059360
188	ESTI	2021	0	,000000000
189	INDR	2021	0	,075985907
190	MYTX	2021	0	,000000000
191	SRIL	2021	0	,000000000
192	SSTM	2021	0	,000000000
193	TRIS	2021	0	-,325422400
194	BATA	2021	0	,171850257
195	VOKS	2021	0	,042914923
196	PTSN	2021	0	,011223462
197	ADES	2021	0	-,193199675
198	DLTA	2021	0	,087705580
199	DMND	2021	0	,060881533
200	IKAN	2021	0	,000000000
201	MLBI	2021	0	,079273888
202	MYOR	2021	0	,000000000
203	ROTI	2021	0	,060624622
204	SKBM	2021	0	,050063326
205	SKLT	2021	0	,000000000
206	TBLA	2021	0	,811314508
207	ULTJ	2021	0	-,033954360

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Fee
208	HMSP	2021	0	,016807118
209	ITIC	2021	0	,082238098
210	RMBA	2021	0	,000000000
211	INAF	2021	0	,274694877
212	KAEF	2021	0	,054982134
213	KLBF	2021	0	,218253566
214	MERK	2021	0	,085147128
215	PEHA	2021	0	,012999757
216	PYFA	2021	0	1,048349240
217	SIDO	2021	0	,076961041
218	KINO	2021	0	,067658648
219	MBTO	2021	0	-,078659900
220	MRAT	2021	0	,076961041
221	TCID	2021	0	,056512210
222	UNVR	2021	0	,000000000
223	INTP	2022	0	,000000000
224	GTSI	2022	0	,000000000
225	SMBR	2022	0	,650721336
226	WSBP	2022	0	,000000000
227	WSKT	2022	0	-,095310180
228	WTON	2022	0	-,854784146
229	AMFG	2022	0	,096448743
230	ARNA	2022	0	,054991169
231	KIAS	2022	0	,117156319
232	ALKA	2022	0	,651265501
233	ALMI	2022	0	,000000000
234	BAJA	2022	0	,000000000
235	BTON	2022	0	,083381609
236	CTBN	2022	0	,000000000
237	GDST	2022	0	,032789823
238	GGRP	2022	0	,057068757
239	INAI	2022	0	-,239359314
240	ISSP	2022	0	,000000000
241	KRAS	2022	0	,677124038
242	LMSH	2022	0	,130053128
243	NIKL	2022	0	-,007490672
244	AGII	2022	0	,060624622
245	AVIA	2022	0	,153999176
246	BRPT	2022	0	,068992871
247	DPNS	2022	0	,000000000
248	NPGF	2022	0	-,032789823
249	SAMF	2022	0	,000000000

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Fee
250	SRSN	2022	0	,009049836
251	TPIA	2022	0	,051503483
252	UNIC	2022	0	,033901552
253	AKPI	2022	0	,048790164
254	APLI	2022	0	,195744577
255	FPNI	2022	0	,026668247
256	IGAR	2022	0	,039059436
257	IMPC	2022	0	,000000000
258	IPOL	2022	0	,000000000
259	SMKL	2022	0	,237891408
260	TALF	2022	0	-,030771659
261	YPAS	2022	0	,027028672
262	CPIN	2022	0	,000000000
263	CPRO	2022	0	,017789542
264	JPFA	2022	0	-,168722397
265	IFII	2022	0	,142971632
266	TIRT	2022	0	,000000000
267	ALDO	2022	0	,049520768
268	INRU	2022	0	,027461680
269	KDSI	2022	0	,068992871
270	GPSO	2022	0	-,095310180
271	AUTO	2022	0	,098983326
272	BRAM	2022	0	,169670101
273	GDYR	2022	0	,084797983
274	LPIN	2022	0	,063178902
275	SMSM	2022	0	,094641507
276	ADMG	2022	0	,000000000
277	BELL	2022	0	,030153038
278	ERTX	2022	0	,025975486
279	ESTI	2022	0	-,287682072
280	INDR	2022	0	,024097552
281	MYTX	2022	0	,000000000
282	SRIL	2022	0	,143100844
283	SSTM	2022	0	,000000000
284	STAR	2022	0	,548565952
285	TRIS	2022	0	,037740328
286	UCID	2022	0	,171948998
287	CCSI	2022	0	,068992871
288	KBLI	2022	0	,104360015
289	VOKS	2022	0	-,260548254
290	PTSN	2022	0	,091650895
291	SLIS	2022	0	,328504067

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Fee
292	ADES	2022	0	,072320662
293	AISA	2022	0	,059719235
294	DLTA	2022	0	,018154810
295	DMND	2022	0	,099718841
296	ENZO	2022	0	,105360516
297	HOKI	2022	0	,541443039
298	IBOS	2022	0	,232595147
299	ICBP	2022	0	-,091033623
300	IKAN	2022	0	,000000000
301	INDF	2022	0	,034938051
302	MYOR	2022	0	,000000000
303	NASI	2022	0	-1,800891953
304	PSGO	2022	0	,126751706
305	ROTI	2022	0	,040351296
306	SKBM	2022	0	-,096686643
307	SKLT	2022	0	,035593158
308	STTP	2022	0	,060624622
309	ULTJ	2022	0	,061444386
310	GGRM	2022	0	-,211970251
311	HMSP	2022	0	,074901308
312	ITIC	2022	0	,000000000
313	DVLA	2022	0	,029558990
314	INAF	2022	0	,015564517
315	KAEF	2022	0	,000000000
316	KLBF	2022	0	-1,018225749
317	MERK	2022	0	,045744973
318	PEHA	2022	0	,012422520
319	PYFA	2022	0	-1,342212171
320	SCPI	2022	0	,068278841
321	SIDO	2022	0	,105360516
322	SOHO	2022	0	-,223143551
323	KINO	2022	0	-,038099846
324	MBTO	2022	0	,000000000
325	MRAT	2022	0	,061875404
326	TCID	2022	0	,000000000
327	UNVR	2022	0	,154150680
328	VICI	2022	0	,100083459
329	CINT	2022	0	,095310180
330	OLIV	2022	0	,559615788
331	HRTA	2022	0	,139287522
332	INTP	2023	0	,327628933
333	GTSI	2023	0	1,348073148

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Fee
334	SMCB	2023	0	,036775826
335	SMGR	2023	0	-,579087344
336	WTON	2023	0	,135122006
337	ARNA	2023	0	,053109825
338	CAKK	2023	0	,492476485
339	KIAS	2023	0	,074976547
340	ALKA	2023	0	,026592337
341	ALMI	2023	0	-,193221871
342	BAJA	2023	0	,000000000
343	BTON	2023	0	,076961041
344	CTBN	2023	0	,000000000
345	GDST	2023	0	,062520357
346	INAI	2023	0	,239359314
347	ISSP	2023	0	,048790164
348	PICO	2023	0	,000000000
349	AVIA	2023	0	,127833372
350	BRPT	2023	0	,728514324
351	DPNS	2023	0	,794825750
352	EKAD	2023	0	,054067221
353	KUAS	2023	0	,057158414
354	LABA	2023	0	-,570601840
355	NPGF	2023	0	,000000000
356	SAMF	2023	0	,000000000
357	SRSN	2023	0	,016267972
358	TPIA	2023	0	,562951429
359	UNIC	2023	0	,032789823
360	APLI	2023	0	,064538521
361	BRNA	2023	0	-,140648074
362	FPNI	2023	0	,242570838
363	IGAR	2023	0	,056822336
364	IMPC	2023	0	,214835238
365	IPOL	2023	0	,040630589
366	PDPP	2023	0	-,510825624
367	SMKL	2023	0	,000000000
368	TALF	2023	0	,089612159
369	YPAS	2023	0	,039220713
370	CPRO	2023	0	,032220879
371	JPFA	2023	0	,049196311
372	IFII	2023	0	-,013802924
373	TIRT	2023	0	-,087011377
374	ALDO	2023	0	,033152207
375	INRU	2023	0	,057032998

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Fee
376	AUTO	2023	0	,483263825
377	BOLT	2023	0	,287682072
378	BRAM	2023	0	-,001429593
379	DRMA	2023	0	,878258991
380	GDYR	2023	0	,030582891
381	LPIN	2023	0	,000000000
382	SMSM	2023	0	-2,382627801
383	ADMG	2023	0	,064538521
384	ESTI	2023	0	,064538521
385	HDTX	2023	0	,000000000
386	INDR	2023	0	,000000000
387	MYTX	2023	0	,000000000
388	ZONE	2023	0	,037884729
389	BATA	2023	0	-,089948237
390	CCSI	2023	0	,000000000
391	JECC	2023	0	,092102118
392	KBLI	2023	0	,505405556
393	VOKS	2023	0	,000000000
394	PTSN	2023	0	-,026833395
395	SLIS	2023	0	-,916290732
396	ADES	2023	0	,022989518
397	AISA	2023	0	,014388737
398	CAMP	2023	0	,061875404
399	CMRY	2023	0	1,052361271
400	CRAB	2023	0	,000000000
401	DMND	2023	0	1,618613160
402	ENZO	2023	0	,576613364
403	ICBP	2023	0	,039056568
404	IKAN	2023	0	,000000000
405	INDF	2023	0	,039963257
406	MYOR	2023	0	,048790164
407	PMMP	2023	0	,000000000
408	PSGO	2023	0	,174353387
409	ROTI	2023	0	,060292230
410	SKBM	2023	0	,029852963
411	SKLT	2023	0	-,038699243
412	TAYS	2023	0	,130053128
413	TRGU	2023	0	,048790164
414	ULTJ	2023	0	,018890762
415	GGRM	2023	0	,753771802
416	HMSP	2023	0	-,005167970
417	ITIC	2023	0	,025975486

No	Perusahaan	Tahun	<i>Auditor Switching</i>	<i>Audit Fee</i>
418	DVLA	2023	0	,015961525
419	INAF	2023	0	-,113328685
420	KAEF	2023	0	-1,182262318
421	KLBF	2023	0	,540461180
422	PEHA	2023	0	,242946179
423	PYFA	2023	0	,206578764
424	SIDO	2023	0	,032789823
425	SOHO	2023	0	1,252762968
426	MRAT	2023	0	,018349139
427	NANO	2023	0	,000000000
428	TCID	2023	0	,049313314
429	UNVR	2023	0	-,013072082
430	VICI	2023	0	,074107972
431	SOFA	2023	0	,000000000
432	OLIV	2023	0	,000000000
433	BOBA	2023	0	,089231134
434	HRTA	2023	0	,130045412
Rata-Rata				0,0364

Auditor Switching dan Audit Fee

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Fee
1	SMBR	2019	1	0
2	SMCB	2019	1	0,033198069
3	SMGR	2019	1	0,861250942
4	ALKA	2019	1	-0,257504276
5	NIKL	2019	1	0,239582278
6	ADMG	2019	1	0,31699646
7	BRPT	2019	1	0,319430771
8	TPIA	2019	1	-0,204438043
9	INRU	2019	1	-0,298981628
10	PRAS	2019	1	0,117783036
11	INDR	2019	1	0
12	MYTX	2019	1	0,002473891
13	STAR	2019	1	0,405465108
14	UNIT	2019	1	0,147953913
15	KBLI	2019	1	-0,030459207
16	DLTA	2019	1	-0,218552878
17	IIKP	2019	1	0,192371893
18	PCAR	2019	1	-0,113328685
19	HMSP	2019	1	0,010869672
20	RMBA	2019	1	-0,270874954
21	INAF	2019	1	-0,195566784
22	PEHA	2019	1	-0,06983696
23	TCID	2019	1	0
24	INTP	2020	1	0,096119056
25	PICO	2020	1	-0,15415068
26	AKPI	2020	1	-0,470003629
27	IMPC	2020	1	-0,067798128
28	PRAS	2020	1	0,36772478
29	INDR	2020	1	-0,387765531
30	SSTM	2020	1	0
31	KBLI	2020	1	-0,400323709
32	INAF	2020	1	-0,072570693
33	KAEF	2020	1	-0,488846717
34	PEHA	2020	1	0,051538764
35	HRTA	2020	1	-0,506994586
36	WSBP	2021	1	0
37	NIKL	2021	1	0,030305349
38	AGII	2021	1	-0,566733256
39	MDKI	2021	1	0,559615788
40	BRNA	2021	1	0,368089578

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Fee
41	ERTX	2021	1	0
42	HDTX	2021	1	-0,245122458
43	STAR	2021	1	-0,268263987
44	JECC	2021	1	-0,094352784
45	KBLI	2021	1	0,143100844
46	SLIS	2021	1	-0,328504067
47	AISA	2021	1	0,712565266
48	IIKP	2021	1	0
49	HRTA	2021	1	-0,09531018
50	PICO	2022	1	0
51	EKAD	2022	1	-0,07901654
52	MOLI	2022	1	0,114662908
53	BRNA	2022	1	-0,427513379
54	SULI	2022	1	0
55	BOLT	2022	1	-0,510825624
56	JECC	2022	1	0,063551192
57	IIKP	2022	1	0
58	CBMF	2022	1	-0,328275469
59	SOFA	2022	1	0
60	BIKE	2022	1	-0,875468737
61	SMBR	2023	1	-0,253495204
62	WSBP	2023	1	0,087468148
63	WSKT	2023	1	-0,077558234
64	MARK	2023	1	0
65	GGRP	2023	1	-0,118535198
66	LMSH	2023	1	0,070617567
67	NIKL	2023	1	-0,441832752
68	AGII	2023	1	0,632522559
69	INCI	2023	1	0,236388778
70	MOLI	2023	1	0
71	AKPI	2023	1	0,593063722
72	KDSI	2023	1	0
73	BELL	2023	1	0
74	ERTX	2023	1	0,025317808
75	SRIL	2023	1	0
76	SSTM	2023	1	0
77	STAR	2023	1	0,15415068
78	DLTA	2023	1	0
79	HOKI	2023	1	-0,403782253
80	IBOS	2023	1	-0,484937853
81	IIKP	2023	1	-0,09531018
82	NASI	2023	1	-0,086177696

No	Perusahaan	Tahun	<i>Auditor Switching</i>	<i>Audit Fee</i>
83	STTP	2023	1	-0,194156014
84	MERK	2023	1	-0,037654192
85	KINO	2023	1	0,019231362
86	CINT	2023	1	0,169382374
Rata-Rata				-0,0358



Tidak Melakukan *Auditor Switching* dan *Audit Report Lag* Tahun Sebelumnya

No	Perusahaan	Tahun	<i>Auditor Switching</i>	<i>Audit Report Lag</i> Tahun Sebelumnya
1	INTP	2019	0	78
2	WSBP	2019	0	51
3	WTON	2019	0	53
4	AMFG	2019	0	88
5	ARNA	2019	0	32
6	KIAS	2019	0	87
7	ALMI	2019	0	79
8	BAJA	2019	0	84
9	BTON	2019	0	115
10	GDST	2019	0	101
11	INAI	2019	0	81
12	ISSP	2019	0	84
13	KRAS	2019	0	88
14	PICO	2019	0	79
15	AGII	2019	0	87
16	DPNS	2019	0	79
17	SRSN	2019	0	86
18	UNIC	2019	0	86
19	AKPI	2019	0	85
20	BRNA	2019	0	92
21	IGAR	2019	0	86
22	IMPC	2019	0	81
23	IPOL	2019	0	87
24	YPAS	2019	0	70
25	CPIN	2019	0	88
26	JPFA	2019	0	64
27	ALDO	2019	0	74
28	INKP	2019	0	77
29	KDSI	2019	0	70
30	TKIM	2019	0	77
31	AMIN	2019	0	114
32	BRAM	2019	0	81
33	GDYR	2019	0	87
34	LPIN	2019	0	88
35	SMSM	2019	0	86
36	BELL	2019	0	85

No	Perusahaan	Tahun	<i>Auditor Switching</i>	<i>Audit Report Lag Tahun Sebelumnya</i>
37	ERTX	2019	0	80
38	HDTX	2019	0	88
39	SRIL	2019	0	86
40	SSTM	2019	0	86
41	TFCO	2019	0	86
42	BATA	2019	0	89
43	PTSN	2019	0	81
44	ADES	2019	0	74
45	CAMP	2019	0	88
46	GOOD	2019	0	85
47	MYOR	2019	0	74
48	ROTI	2019	0	72
49	SKBM	2019	0	81
50	SKLT	2019	0	71
51	TBLA	2019	0	81
52	ULTJ	2019	0	84
53	KLBF	2019	0	86
54	MERK	2019	0	74
55	PYFA	2019	0	77
56	SIDO	2019	0	46
57	KINO	2019	0	84
58	MBTO	2019	0	72
59	UNVR	2019	0	31
60	HRTA	2019	0	86
61	SMCB	2020	0	59
62	SMGR	2020	0	72
63	WSBP	2020	0	69
64	WTON	2020	0	52
65	AMFG	2020	0	99
66	ARNA	2020	0	34
67	KIAS	2020	0	118
68	ALKA	2020	0	84
69	ALMI	2020	0	80
70	BAJA	2020	0	106
71	BTON	2020	0	91
72	GDST	2020	0	91
73	INAI	2020	0	80
74	ISSP	2020	0	51
75	KRAS	2020	0	94
76	NIKL	2020	0	45
77	ADMG	2020	0	126

No	Perusahaan	Tahun	<i>Auditor Switching</i>	<i>Audit Report Lag Tahun Sebelumnya</i>
78	AGII	2020	0	90
79	BRPT	2020	0	87
80	DPNS	2020	0	70
81	MDKI	2020	0	78
82	SAMF	2020	0	132
83	SRSN	2020	0	87
84	TPIA	2020	0	76
85	UNIC	2020	0	119
86	BRNA	2020	0	132
87	IGAR	2020	0	118
88	IPOL	2020	0	90
89	YPAS	2020	0	70
90	CPIN	2020	0	114
91	JPFA	2020	0	59
92	ALDO	2020	0	69
93	INKP	2020	0	100
94	INRU	2020	0	83
95	KDSI	2020	0	62
96	GMFI	2020	0	94
97	BRAM	2020	0	86
98	GDYR	2020	0	86
99	LPIN	2020	0	121
100	SMSM	2020	0	114
101	BELL	2020	0	100
102	ERTX	2020	0	90
103	ESTI	2020	0	119
104	HDTX	2020	0	150
105	SRIL	2020	0	87
106	STAR	2020	0	118
107	TFCO	2020	0	118
108	BATA	2020	0	150
109	JECC	2020	0	108
110	VOKS	2020	0	100
111	PTSN	2020	0	84
112	SLIS	2020	0	80
113	ADES	2020	0	87
114	CAMP	2020	0	115
115	DLTA	2020	0	80
116	GOOD	2020	0	129
117	IHKP	2020	0	150
118	KEJU	2020	0	141

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Report Lag Tahun Sebelumnya
119	MLBI	2020	0	52
120	MYOR	2020	0	90
121	PCAR	2020	0	141
122	ROTI	2020	0	59
123	SKBM	2020	0	90
124	SKLT	2020	0	72
125	TBLA	2020	0	90
126	ULTJ	2020	0	80
127	HMSP	2020	0	90
128	ITIC	2020	0	112
129	RMBA	2020	0	78
130	KLBF	2020	0	87
131	MERK	2020	0	69
132	PYFA	2020	0	78
133	SIDO	2020	0	41
134	KINO	2020	0	90
135	MBTO	2020	0	87
136	MRAT	2020	0	148
137	TCID	2020	0	59
138	UNVR	2020	0	29
139	INTP	2021	0	77
140	SMBR	2021	0	53
141	SMCB	2021	0	49
142	SMGR	2021	0	57
143	WTON	2021	0	49
144	AMFG	2021	0	106
145	ARNA	2021	0	35
146	KIAS	2021	0	105
147	ALKA	2021	0	88
148	ALMI	2021	0	137
149	BAJA	2021	0	95
150	BTON	2021	0	90
151	GDST	2021	0	84
152	INAI	2021	0	112
153	ISSP	2021	0	78
154	KRAS	2021	0	144
155	LMSH	2021	0	119
156	ADMG	2021	0	90
157	BRPT	2021	0	85
158	DPNS	2021	0	90
159	ESSA	2021	0	79

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Report Lag Tahun Sebelumnya
160	MOLI	2021	0	125
161	SAMF	2021	0	81
162	SRSN	2021	0	88
163	UNIC	2021	0	90
164	AKPI	2021	0	81
165	APLI	2021	0	144
166	EPAC	2021	0	145
167	ESIP	2021	0	127
168	FPNI	2021	0	63
169	IGAR	2021	0	88
170	IMPC	2021	0	97
171	IPOL	2021	0	89
172	TALF	2021	0	106
173	YPAS	2021	0	74
174	CPIN	2021	0	148
175	JPFA	2021	0	59
176	SULI	2021	0	88
177	ALDO	2021	0	68
178	INKP	2021	0	81
179	INRU	2021	0	138
180	KDSI	2021	0	116
181	BOLT	2021	0	99
182	BRAM	2021	0	88
183	GDYR	2021	0	88
184	LPIN	2021	0	127
185	SMSM	2021	0	120
186	ARGO	2021	0	147
187	BELL	2021	0	104
188	ESTI	2021	0	113
189	INDR	2021	0	46
190	MYTX	2021	0	147
191	SRIL	2021	0	91
192	SSTM	2021	0	89
193	TRIS	2021	0	110
194	BATA	2021	0	144
195	VOKS	2021	0	90
196	PTSN	2021	0	90
197	ADES	2021	0	120
198	DLTA	2021	0	89
199	DMND	2021	0	120
200	IKAN	2021	0	140

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Report Lag Tahun Sebelumnya
201	MLBI	2021	0	64
202	MYOR	2021	0	89
203	ROTI	2021	0	88
204	SKBM	2021	0	141
205	SKLT	2021	0	68
206	TBLA	2021	0	57
207	ULTJ	2021	0	91
208	HMSP	2021	0	81
209	ITIC	2021	0	89
210	RMBA	2021	0	85
211	INAF	2021	0	97
212	KAEF	2021	0	81
213	KLBF	2021	0	88
214	MERK	2021	0	90
215	PEHA	2021	0	78
216	PYFA	2021	0	102
217	SIDO	2021	0	37
218	KINO	2021	0	109
219	MBTO	2021	0	89
220	MRAT	2021	0	151
221	TCID	2021	0	88
222	UNVR	2021	0	34
223	INTP	2022	0	82
224	GTSI	2022	0	117
225	SMBR	2022	0	46
226	WSBP	2022	0	125
227	WSKT	2022	0	125
228	WTON	2022	0	49
229	AMFG	2022	0	89
230	ARNA	2022	0	33
231	KIAS	2022	0	117
232	ALKA	2022	0	84
233	ALMI	2022	0	46
234	BAJA	2022	0	101
235	BTON	2022	0	111
236	CTBN	2022	0	82
237	GDST	2022	0	109
238	GGRP	2022	0	69
239	INAI	2022	0	102
240	ISSP	2022	0	78
241	KRAS	2022	0	90

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Report Lag Tahun Sebelumnya
242	LMSH	2022	0	115
243	NIKL	2022	0	52
244	AGII	2022	0	98
245	AVIA	2022	0	75
246	BRPT	2022	0	89
247	DPNS	2022	0	77
248	NPGF	2022	0	116
249	SAMF	2022	0	101
250	SRSN	2022	0	89
251	TPIA	2022	0	57
252	UNIC	2022	0	89
253	AKPI	2022	0	84
254	APLI	2022	0	116
255	FPNI	2022	0	77
256	IGAR	2022	0	90
257	IMPC	2022	0	88
258	IPOL	2022	0	90
259	SMKL	2022	0	112
260	TALF	2022	0	87
261	YPAS	2022	0	70
262	CPIN	2022	0	98
263	CPRO	2022	0	119
264	JPFA	2022	0	60
265	IFII	2022	0	68
266	TIRT	2022	0	116
267	ALDO	2022	0	66
268	INRU	2022	0	77
269	KDSI	2022	0	112
270	GPSO	2022	0	117
271	AUTO	2022	0	52
272	BRAM	2022	0	84
273	GDYR	2022	0	82
274	LPIN	2022	0	89
275	SMSM	2022	0	94
276	ADMG	2022	0	104
277	BELL	2022	0	87
278	ERTX	2022	0	87
279	ESTI	2022	0	94
280	INDR	2022	0	52
281	MYTX	2022	0	94
282	SRIL	2022	0	150

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Report Lag Tahun Sebelumnya
283	SSTM	2022	0	87
284	STAR	2022	0	115
285	TRIS	2022	0	89
286	UCID	2022	0	55
287	CCSI	2022	0	74
288	KBLI	2022	0	113
289	VOKS	2022	0	111
290	PTSN	2022	0	90
291	SLIS	2022	0	116
292	ADES	2022	0	89
293	AISA	2022	0	117
294	DLTA	2022	0	89
295	DMND	2022	0	119
296	ENZO	2022	0	116
297	HOKI	2022	0	117
298	IBOS	2022	0	130
299	ICBP	2022	0	88
300	IKAN	2022	0	112
301	INDF	2022	0	88
302	MYOR	2022	0	89
303	NASI	2022	0	118
304	PSGO	2022	0	84
305	ROTI	2022	0	61
306	SKBM	2022	0	110
307	SKLT	2022	0	75
308	STTP	2022	0	129
309	ULTJ	2022	0	89
310	GGRM	2022	0	87
311	HMSP	2022	0	82
312	ITIC	2022	0	80
313	DVLA	2022	0	103
314	INAF	2022	0	89
315	KAEF	2022	0	80
316	KLBF	2022	0	88
317	MERK	2022	0	89
318	PEHA	2022	0	77
319	PYFA	2022	0	126
320	SCPI	2022	0	90
321	SIDO	2022	0	36
322	SOHO	2022	0	90
323	KINO	2022	0	118

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Report Lag Tahun Sebelumnya
324	MBTO	2022	0	104
325	MRAT	2022	0	129
326	TCID	2022	0	87
327	UNVR	2022	0	40
328	VICI	2022	0	90
329	CINT	2022	0	111
330	OLIV	2022	0	115
331	HRTA	2022	0	104
332	INTP	2023	0	86
333	GTSI	2023	0	90
334	SMCB	2023	0	54
335	SMGR	2023	0	69
336	WTON	2023	0	66
337	ARNA	2023	0	41
338	CAKK	2023	0	87
339	KIAS	2023	0	90
340	ALKA	2023	0	88
341	ALMI	2023	0	89
342	BAJA	2023	0	88
343	BTON	2023	0	88
344	CTBN	2023	0	83
345	GDST	2023	0	88
346	INAI	2023	0	89
347	ISSP	2023	0	89
348	PICO	2023	0	90
349	AVIA	2023	0	59
350	BRPT	2023	0	88
351	DPNS	2023	0	82
352	EKAD	2023	0	86
353	KUAS	2023	0	86
354	LABA	2023	0	89
355	NPGF	2023	0	89
356	SAMF	2023	0	83
357	SRSN	2023	0	89
358	TPIA	2023	0	88
359	UNIC	2023	0	88
360	APLI	2023	0	89
361	BRNA	2023	0	88
362	FPNI	2023	0	87
363	IGAR	2023	0	73
364	IMPC	2023	0	88

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Report Lag Tahun Sebelumnya
365	IPOL	2023	0	89
366	PDPP	2023	0	87
367	SMKL	2023	0	88
368	TALF	2023	0	83
369	YPAS	2023	0	86
370	CPRO	2023	0	90
371	JPFA	2023	0	60
372	IFII	2023	0	74
373	TIRT	2023	0	87
374	ALDO	2023	0	88
375	INRU	2023	0	88
376	AUTO	2023	0	51
377	BOLT	2023	0	82
378	BRAM	2023	0	83
379	DRMA	2023	0	59
380	GDYR	2023	0	88
381	LPIN	2023	0	88
382	SMSM	2023	0	89
383	ADMG	2023	0	88
384	ESTI	2023	0	90
385	HDTX	2023	0	87
386	INDR	2023	0	48
387	MYTX	2023	0	83
388	ZONE	2023	0	88
389	BATA	2023	0	96
390	CCSI	2023	0	60
391	JECC	2023	0	86
392	KBLI	2023	0	89
393	VOKS	2023	0	88
394	PTSN	2023	0	88
395	SLIS	2023	0	87
396	ADES	2023	0	89
397	AISA	2023	0	90
398	CAMP	2023	0	89
399	CMRY	2023	0	53
400	CRAB	2023	0	87
401	DMND	2023	0	90
402	ENZO	2023	0	150
403	ICBP	2023	0	82
404	IKAN	2023	0	89
405	INDF	2023	0	82

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Report Lag Tahun Sebelumnya
406	MYOR	2023	0	88
407	PMMP	2023	0	88
408	PSGO	2023	0	86
409	ROTI	2023	0	59
410	SKBM	2023	0	88
411	SKLT	2023	0	88
412	TAYS	2023	0	55
413	TRGU	2023	0	86
414	ULTJ	2023	0	89
415	GGRM	2023	0	89
416	HMSP	2023	0	89
417	ITIC	2023	0	86
418	DVLA	2023	0	87
419	INAF	2023	0	89
420	KAEF	2023	0	66
421	KLBF	2023	0	87
422	PEHA	2023	0	66
423	PYFA	2023	0	90
424	SIDO	2023	0	39
425	SOHO	2023	0	88
426	MRAT	2023	0	118
427	NANO	2023	0	88
428	TCID	2023	0	76
429	UNVR	2023	0	40
430	VICI	2023	0	88
431	SOFA	2023	0	86
432	OLIV	2023	0	95
433	BOBA	2023	0	88
434	HRTA	2023	0	83
Rata-Rata				88,59

Auditor Switching dan Audit Report Lag Sebelumnya

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Report Lag Tahun Sebelumnya
1	SMBR	2019	1	45
2	SMCB	2019	1	78
3	SMGR	2019	1	89
4	ALKA	2019	1	86
5	NIKL	2019	1	56
6	ADMG	2019	1	87
7	BRPT	2019	1	87
8	TPIA	2019	1	81
9	INRU	2019	1	65
10	PRAS	2019	1	87
11	INDR	2019	1	84
12	MYTX	2019	1	147
13	STAR	2019	1	87
14	UNIT	2019	1	84
15	KBLI	2019	1	86
16	DLTA	2019	1	87
17	IIKP	2019	1	87
18	PCAR	2019	1	87
19	HMSP	2019	1	80
20	RMBA	2019	1	87
21	INAF	2019	1	87
22	PEHA	2019	1	42
23	TCID	2019	1	60
24	INTP	2020	1	78
25	PICO	2020	1	150
26	AKPI	2020	1	139
27	IMPC	2020	1	90
28	PRAS	2020	1	141
29	INDR	2020	1	105
30	SSTM	2020	1	97
31	KBLI	2020	1	97
32	INAF	2020	1	182
33	KAEF	2020	1	73
34	PEHA	2020	1	72
35	HRTA	2020	1	139
36	WSBP	2021	1	82
37	NIKL	2021	1	64
38	AGII	2021	1	90
39	MDKI	2021	1	77

No	Perusahaan	Tahun	Auditor Switching	Audit Report Lag Tahun Sebelumnya
40	BRNA	2021	1	140
41	ERTX	2021	1	113
42	HDTX	2021	1	179
43	STAR	2021	1	144
44	JECC	2021	1	88
45	KBLI	2021	1	95
46	SLIS	2021	1	116
47	AISA	2021	1	88
48	IIKP	2021	1	111
49	HRTA	2021	1	148
50	PICO	2022	1	140
51	EKAD	2022	1	95
52	MOLI	2022	1	89
53	BRNA	2022	1	119
54	SULI	2022	1	89
55	BOLT	2022	1	112
56	JECC	2022	1	115
57	IIKP	2022	1	110
58	CBMF	2022	1	74
59	SOFA	2022	1	103
60	BIKE	2022	1	104
61	SMBR	2023	1	66
62	WSBP	2023	1	96
63	WSKT	2023	1	96
64	MARK	2023	1	88
65	GGRP	2023	1	75
66	LMSH	2023	1	87
67	NIKL	2023	1	55
68	AGII	2023	1	93
69	INCI	2023	1	88
70	MOLI	2023	1	86
71	AKPI	2023	1	74
72	KDSI	2023	1	146
73	BELL	2023	1	75
74	ERTX	2023	1	88
75	SRIL	2023	1	105
76	SSTM	2023	1	107
77	STAR	2023	1	88
78	DLTA	2023	1	89
79	HOKI	2023	1	89
80	IBOS	2023	1	90

No	Perusahaan	Tahun	<i>Auditor Switching</i>	<i>Audit Report Lag Tahun Sebelumnya</i>
81	IIKP	2023	1	88
82	NASI	2023	1	88
83	STTP	2023	1	118
84	MERK	2023	1	88
85	KINO	2023	1	90
86	CINT	2023	1	83
Rata-Rata				95,93



T-Test

Group Statistics

Auditor Switching		N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
Audit Fee	Tidak ada pergantian auditor antara periode t-1 dan t	434	,0364	,33862	,01625
	Ada pergantian auditor antara periode t-1 dan t	86	-,0358	,29143	,03143

Independent Samples Test

		Levene's Test for Equality of Variances					t-test for Equality of Means		95% Confidence Interval of the Difference	
		F	Sig.	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Std. Error Difference	Lower	Upper
Audit Fee	Equal variances assumed	2,228	,136	1,847	518	,065	,07223	,03911	-,00460	,14906
	Equal variances not assumed			2,041	134,669	,043	,07223	,03538	,00225	,14220

Independent Samples Effect Sizes

		Standardizer ^a	Point Estimate	95% Confidence Interval	
				Lower	Upper
Audit Fee	Cohen's d	,33133	,218	-,014	,450
	Hedges' correction	,33181	,218	-,014	,449
	Glass's delta	,29143	,248	,013	,481

a. The denominator used in estimating the effect sizes.

Cohen's d uses the pooled standard deviation.

Hedges' correction uses the pooled standard deviation, plus a correction factor.

Glass's delta uses the sample standard deviation of the control group.

Crosstabs

Case Processing Summary

	Valid		Cases Missing		Total	
	N	Percent	N	Percent	N	Percent
Afiliasi KAP * Auditor Switching	520	100,0%	0	0,0%	520	100,0%

Afiliasi KAP * Auditor Switching Crosstabulation

		Auditor Switching		Total
		Tidak ada pergantian auditor antara periode t-1 dan t	Ada pergantian auditor antara periode t-1 dan t	
Afiliasi KAP	Perusahaan diaudit oleh KAP non-Big Four	Count	276	68
		% within Afiliasi KAP	80,2%	19,8%
	Perusahaan diaudit oleh KAP Big Four	Count	158	18
		% within Afiliasi KAP	89,8%	10,2%
Total		Count	434	86
		% within Afiliasi KAP	83,5%	16,5%

T-Test

Group Statistics

	Auditor Switching	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
Audit Report Lag	Tidak ada pergantian auditor antara periode t-1 dan t	434	88,59	23,018	1,105
	Ada pergantian auditor antara periode t-1 dan t	86	95,93	26,614	2,870

Independent Samples Test

		Levene's Test for Equality of Variances		t-test for Equality of Means						
		F	Sig.	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Std. Error Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
									Lower	Upper
Audit Report Lag	Equal variances assumed	3,591	,059	-2,628	518	,009	-7,336	2,791	-12,819	-1,853
	Equal variances not assumed			-2,385	111,585	,019	-7,336	3,075	-13,429	-1,242

Independent Samples Effect Sizes

		Standardizer ^a	Point Estimate	95% Confidence Interval	
				Lower	Upper
Audit Report Lag	Cohen's d	23,646	-,310	-,542	-,078
	Hedges' correction	23,680	-,310	-,541	-,078
	Glass's delta	26,614	-,276	-,510	-,040

a. The denominator used in estimating the effect sizes.

Cohen's d uses the pooled standard deviation.

Hedges' correction uses the pooled standard deviation, plus a correction factor.

Glass's delta uses the sample standard deviation of the control group.

Descriptives

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Auditor Switching	520	0	1	,17	,372
Audit Fee	520	-2,38	1,62	,0245	,33210
Audit Report Lag	520	29	182	89,81	23,780
Afiliasi KAP	520	0	1	,34	,474
Valid N (listwise)	520				

Frequency Table

Auditor Switching

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Tidak ada pergantian auditor antara periode t-1 dan t	434	83,5	83,5	83,5
	Ada pergantian auditor antara periode t-1 dan t	86	16,5	16,5	100,0
	Total	520	100,0	100,0	

Afiliasi KAP

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Perusahaan diaudit oleh KAP non-Big Four	344	66,2	66,2	66,2
	Perusahaan diaudit oleh KAP Big Four	176	33,8	33,8	100,0
	Total	520	100,0	100,0	

Logistic Regression

Case Processing Summary

Unweighted Cases ^a		N	Percent
Selected Cases	Included in Analysis	520	100,0
	Missing Cases	0	,0
	Total	520	100,0
Unselected Cases		0	,0
Total		520	100,0

a. If weight is in effect, see classification table for the total number of cases.

Dependent Variable Encoding

Original Value	Internal Value
Tidak ada pergantian auditor antara periode t-1 dan t	0
Ada pergantian auditor antara periode t-1 dan t	1

Block 0: Beginning Block

Iteration History^{a,b,c}

Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients Constant
Step 0	1	472,426	-1,338
	2	466,469	-1,596
	3	466,432	-1,619
	4	466,432	-1,619

a. Constant is included in the model.

b. Initial -2 Log Likelihood: 466,432

c. Estimation terminated at iteration number 4 because parameter estimates changed by less than ,001.

Classification Table^{a,b}

Observed			Predicted		Percentage Correct
			Auditor Switching		
Step 0	Auditor Switching	Tidak ada pergantian auditor antara periode t-1 dan t	434	0	100,0
		Ada pergantian auditor antara periode t-1 dan t	86	0	,0
	Overall Percentage				

a. Constant is included in the model.

b. The cut value is ,500

Variables in the Equation

		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 0	Constant	-1,619	,118	188,069	1	<,001	,198

Variables not in the Equation

			Score	df	Sig.
Step 0	Variables	Audit Fee	3,402	1	,065
		Audit Report Lag	6,844	1	,009
		Afiliasi KAP	7,677	1	,006
	Overall Statistics		14,230	3	,003

Block 1: Method = Enter**Iteration History^{a,b,c,d}**

		Coefficients				
Iteration		-2 Log likelihood	Constant	Audit Fee	Audit Report Lag	Afiliasi KAP
Step 1	1	461,843	-1,733	-,296	,006	-,303
	2	451,930	-2,268	-,483	,009	-,556
	3	451,645	-2,361	-,524	,010	-,646
	4	451,644	-2,364	-,526	,010	-,651
	5	451,644	-2,364	-,526	,010	-,651

a. Method: Enter

b. Constant is included in the model.

c. Initial -2 Log Likelihood: 466,432

d. Estimation terminated at iteration number 5 because parameter estimates changed by less than ,001.

Omnibus Tests of Model Coefficients

		Chi-square	df	Sig.
Step 1	Step	14,787	3	,002
	Block	14,787	3	,002
	Model	14,787	3	,002

Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	451,644 ^a	,028	,047

a. Estimation terminated at iteration number 5 because parameter estimates changed by less than ,001.

Hosmer and Lemeshow Test

Step	Chi-square	df	Sig.
1	14,433	8	,071

Contingency Table for Hosmer and Lemeshow Test

		Auditor Switching = Tidak ada pergantian auditor antara periode t-1 dan t		Auditor Switching = Ada pergantian auditor antara periode t-1 dan t		Total
		Observed	Expected	Observed	Expected	
Step 1	1	45	48,286	7	3,714	52
	2	45	47,004	7	4,996	52
	3	48	46,274	4	5,726	52
	4	47	44,741	5	7,259	52
	5	44	42,468	7	8,532	51
	6	46	42,767	6	9,233	52
	7	46	40,774	4	9,226	50
	8	37	41,895	15	10,105	52
	9	39	40,382	13	11,618	52
	10	37	39,409	18	15,591	55

Classification Table^a

			Predicted Auditor Switching		Percentage Correct
Observed			Tidak ada pergantian auditor antara periode t-1 dan t	Ada pergantian auditor antara periode t-1 dan t	
Step 1	Auditor Switching	Tidak ada pergantian auditor antara periode t-1 dan t	434	0	100,0
		Ada pergantian auditor antara periode t-1 dan t	86	0	,0
Overall Percentage					83,5

a. The cut value is ,500

Variables in the Equation

		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1 ^a	Audit Fee	-,526	,342	2,367	1	,124	,591
	Audit Report Lag	,010	,005	4,026	1	,045	1,010
	Afiliasi KAP	-,651	,289	5,082	1	,024	,522
	Constant	-2,364	,503	22,078	1	<,001	,094

a. Variable(s) entered on step 1: Audit Fee, Audit Report Lag , Afiliasi KAP.

Correlation Matrix

		Constant	Audit Fee	Audit Report Lag	Afiliasi KAP
Step 1	Constant	1,000	-,034	-,962	-,276
	Audit Fee	-,034	1,000	,053	-,014
	Audit Report Lag	-,962	,053	1,000	,154
	Afiliasi KAP	-,276	-,014	,154	1,000

