

REFERENCE

Regulation

- AICPA (1992), *Statement of Position Regarding Mandatory Rotation of Audit Firms of Publicly held Companies*, American Institute of Certified Public Accountant: SEC Practice Section, New York, NY.
- BAPEPAM (1997). *Keputusan Ketua BAPEPAM No. Kep-11/PM/1997* bertanggal 30 April 1997 tentang definisi perusahaan kecil / menengah. Jakarta : BAPEPAM.
- BAPEPAM (2011). *Keputusan Ketua BAPEPAM No. Kep-264/BL/2011 Nomor IX.H.1 point ke 5 butir (a)*, bertanggal 30 juni 2008 tentang Pengambilalihan Perusahaan Terbuka. Jakarta: BAPEPAM.
- Ikatan Akuntan Indonesia. “*Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.31 Revisi tahun 2009*”. IAI, Jakarta, (2009). Pp, 81,90,100,102,105.
- Ikatan Akuntan Indonesia. “*Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) SA Seksi 150 : Standar Auditing* “, IAI, Jakarta, 2011.
- Ikatan Akuntan Indonesia. “*Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) SA Seksi 230. No.4 : The Regulation of Standart Auditing (PSA)*” , IAI, Jakarta, 2001
- Ikatan Akuntan Indonesia. “*Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) SA Seksi 508 no.29 : Laporan Auditor atas Laporan Keuangan Auditan* “, IAI, Jakarta, (2001)
- Ikatan Akuntan Indonesia. “*Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) SA Seksi 508 no.29 paragraf 8,16 : Laporan Auditor atas Laporan Keuangan Auditan, Unqualified Opinion* “. Jakarta: IAI (2001).
- Ikatan Akuntan Indonesia. “*Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) SA Seksi 508 no.29 paragraf 11(a-h),12,13,15,16,19.: Laporan Auditor atas Laporan Keuangan Auditan, Unqualified Opinion with explanatory paragraph (Pendapat dengan Penjelasan Paragraph)* “.Jakarta: IAI (2001).
- Ikatan Akuntan Indonesia. “*Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) SA Seksi 508 no.29 paragraf 11,23,24,25.: Laporan Auditor atas Laporan Keuangan Auditan, Qualified Opinion with expection (Pendapat wajar dengan pengecualian)* “.Jakarta: IAI (2001).

Ikatan Akuntan Indonesia. “*Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) SA Seksi 508 no.29 paragraf 58,59 : Laporan Auditor atas Laporan Keuangan Auditan, Adverse (Pendapat tidak wajar)*“. Jakarta: IAI (2001).

Ikatan Akuntan Indonesia. “*Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) SA Seksi 508 no.29 paragraf 61,62: Laporan Auditor atas Laporan Keuangan Auditan, Disclaimer (Pernyataan tidak memberikan pendapat)*“. Jakarta: IAI (2001).

Menteri Keuangan. Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 423/KMK.06/2002 pasal 2 tentang “*Jasa Akuntan Publik*”, Jakarta, 2002.

Menteri Keuangan. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003 pasal 6 tentang “*Jasa Akuntan Publik*”, Jakarta, 2003.

Menteri Keuangan. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 pasal 3 tentang “*Jasa Akuntan Publik*”, Jakarta, 2008.

The Sarbanes–Oxley Act of 2002 no.203 tentang Pergantian Partner Audit .

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 10 Tahun 1998 no.1 dan 2 tentang Perbankan

Book:

Alvin A Arens., Elder, R.J., Beasley, M.S. (2012). *Auditing and Assurance Services An Integrated Approach (14thed)*. New Jersey: Pearson Education Inc.

Alvin A Arens., Elder, R.J., Beasley, M.S. (2014). *Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach*. England: Pearson

Boynton, William C. Johnson., Raymond N. and Kell, Walter G.(2001) “*Modern Auditing*”, Edisi Ketujuh, Jilid 2, Erlangga, Jakarta.

Boynton, William C. Johnson., Raymond N. and Kell, Walter G.(2003) “*Modern Auditing*”, Edisi Ketujuh, Jilid 2, Erlangga, Jakarta.

Ghozali, Imam.(2015). “*Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23 (edisi kedelapan)*”. Semarang: Universitas Diponegoro

Ghozali, Imam. (2015). “*Analisis Multivariate Lanjutan dengan Program SPSS*”. Semarang: Universitas Diponegoro.

Hayes, R., Dassen, R., Schilder, A., Wallage, P. (2005). *Principles of Auditing An Introduction to International Standards on Auditing (2nd)*. Pearson Educational Limited.

_____, (2010). *IFAC Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements* (2010 ed., Vol. 1-2). IFAC Publications. Pp, 24

Lee, T. A. (1993). *Corporate Audit Theory*. London: Chapman & Hall.

Messier, W.F., Glover, S.M. dan Prawitt, D.F. (2008). *Auditing & Assurance Services A Systematic Approach (6th ed)*. New York: McGraw-Hill Irwin

Mulyadi, (2002). *Auditing*, Buku Dua, Edisi Ke Enam, Salemba Empat, Jakarta.

Restianto, Yanuar E., and Bawono, Icu R. (2011). *Audit Sistem Informasi menggunakan Active Data for Excel*. Andi Yogyakarta.

Vroom, V. H. (1964). *Work and motivation*. San Francisco, CA: Jossey-Bass.

Weygandt, Jerry J., Kimmel, Paul D., dan Kieso, Donald E. (2011). *Financial Accounting: IFRS 1st Edition*. Wiley Dreamleach. USA.

Website :

www.idx.co.id. *Laporan Keuangan dan Tahunan Perusahaan tercatat di Indonesia Stock Exchange*. <http://www.idx.co.id/id-id/beranda/perusahaantercatat/laporankeuangandantahunan.aspx>. Diakses pada 19 Juli 2016. 16:55.

Wikipedia.org. *Information Asymmetry* (2016). From https://en.wikipedia.org/wiki/Information_asymmetry. Diakses pada: 20 Mei 2016, 11:16.

Iapi.or.id. *Standar Profesional Akuntan Publik* (2016). From <http://iapi.or.id/detail/63-Standar-Profesional-Akuntan-Publik>. . Diakses pada: 6 juli 2016, 8:40.

Wordpress.com *Opini Audit mengakibatkan pergantian auditor switching* (2011) <http://vinakurniadi.wordpress.com/2009/10/opini-audit.html> Diakses pada: 2 oktober, 2016. 19:00.

Pelita.or.id *Deputi BI : Tetap Usut Bank Century* (2008) <http://www.pelita.or.id/DeputiBI:TetapUsutKasusBankCentury/baca.php?id=80085>. Diakses pada: 3 oktober, 2016. 20:00.

Journal, Thesis, Etc :

- Amdany, Kenneth Cheibo., (2012). *Determinants of auditor change among companies listed on Nairobi Securities Exchange*. University Of Nairobi.
- Aprillia, Eka. (2013). "*Analisis Faktor- Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching*". Accounting Analysis Journal, ISSN 2252- 6765.
- Bagherpour, M., Gary S. Monroe, Greg Shailer, 2008, *Auditor Switching in an Emerging Market for Auditor Services, Annual Congress of the European Accounting Association 2008*, ed. Conference Program Committee, European Accounting Association, Rotterdam The Netherlands, p. 24.
- Buchari, Chana. (2014). "*Pengaruh Ukuran KAP, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan Klien, Pergantian Manajemen, dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap pergantian auditor. (Study pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia)*". Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi UPN "Veteran" Yogyakarta. Vol. 2 No.2. Hal 1 -14.
- Chadegani., Arezoo., A and Mohamed., Zakiah.M., (2011). "*The Determinant Factor of Auditor Switch among Companies listed on Tehran Stock Exchange.*" International Research Journal of Finance and Economics. National University of Malaysia. Hal 1 -12.
- Cunningham, G. M. & Harris, J. E. (2006). *Enron and Arthur Andersen: The case of the crooked E and the fallen A*. Global Perspectives on Accounting Education, 3, 27-48
- Dopuch, N. and Simunic, D. (1982). "*Competition in Auditing: An Assessment*". In Symposium on Auditing Research IV." Urbana: University of Illinois. pp. 401-450.
- Dhaliwal et al, (1991). "*The Association Between Unexpected Earning And Abnormal Security Return in the Presence of Financial Leverage.*" Contemporary Accounting Research 8, No, 1:2-41
- Dwiyanti, Meike Erika R dan Sabeni, Arifin. (2014). "*Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary* ". Diponegoro Journal Of Accounting, Vol 3, No. 3 Hal 181.
- Fargher, N., H. Y. Lee, dan V. Mande. 2008. "*The Effects of Audit Partner Tenure on Client Managers' Accounting Discretion*". Managerial Auditing Journal 23(2): 161-186.

- Febriana, Varadita. 2012. *“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Peergantian Kantor Akuntan Publik di Perusahaan Go Publik yang Terdaftar di BEI”*. Skripsi S1 Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, Semarang.
- Febrianto, Rahmat (2015). *“Pengaruh Rotasi Dan Retensi Wajib Terhadap Bias Pertimbangan Auditor The Influence Of Mandatory Rotation And Retention On Auditor Judgment Bias”*. Skripsi. Yogyakarta: Universitas Gajah Mada. Pp 1-38.
- Firth, M., & Smith, A. M. (1992). *“Selection of Auditor Firms by Companies in New Issue Market.”* Applied Economics 24 (2) , 247-255.
- Giri, Efraim Ferdinan (2010). *“Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia”*, Jurnal Seminar Akuntansi Nasional 13, Purwokerto, 2010.
- Hamilton, Jane et al. 2005. *“Audit Partner Rotation, Earning Quality and Earning Conservatism.”* Working Paper. 1-42.
- Indahsari, Nur diana., (2015). *“Analisis Pengaruh Pergantian Manajemen, Kepemilikan Publik, Financial Distress, Dan Ukuran Kap Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2010-2013)”*. Jurnal Universitas Muhammadiyah Surakarta. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Hal 1-16
- Jackson, A.B., Moldrich, M., & Roebuck, P. (2008). *“Mandatory audit firm rotation and audit quality”* Managerial Auditing Journal, 23, (5), 420-437.
- Jensen MC and JH Meckling, (1976). *“Theory of Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure.”* Journal of Financial Economics 3, 305 – 360. October 1976.
- J.O (PhD), Odia. (2015), *“Auditor Tenure, Auditor Rotation And Audit Quality- A Review”*. European Journal of Accounting. Vol.3, No.10, pp.76-96.
- Kamal, Ibrah Mustafa. (2012). *“Analisis Prediksi Kebangkrutan Pada Perusahaan Perbankan Go Public Di Bursa Efek Indonesia”*. Skripsi, Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Khasharmeh, H.A, (2015). *“Determinants of Auditor Switching in Bahraini’s Listed Companies- An Empirical Study”*. Vol.3, No.11. pp73-99.
- Larooi., Mijke (2010). *“Changing auditor: a case study from Netherlands”*.Jurnal The Faculty of Economics and Business University of Amsterdam. Hal 1 -52.

- Lennox, C. S. and Pittman, J. A., (2011). “ *Voluntary audits versus mandatory audits*”. Accounting Review.
- Myers, J., Myers, L., & Omer, T. (2003). “*Exploring the term of the auditor-client relationship and the quality of earnings: A case for mandatory auditor rotation?*”. The Accounting Review, 78, (3), 779-799.
- Mardiyah, A.A. (2002). “*Pengaruh Faktor Klien dan Faktor Auditor Terhadap Auditor Changes: Sebuah Pendekatan dengan Model Kontijensi RPA (Recursive Model Algorithm)*”. Media Riset Akuntansi, Auditing, dan Informasi, Vol.3, No.2, pp.133-154.
- Nasser et al. (2006). “*Auditor-Client Relationship: The Case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia*”. Managerial Auditing Journal, Vol. 21 Iss:7, pp.724-737.
- Nazli, S., Smith, M., Ismail, Z., (2012), “*Factors influencing auditor change: evidence from Malaysia.*” Asian Review of Accounting, 20(3), 222-240, United Kingdom,
- Nuryanti, Lely. (2012) “*Pengaruh opini audit dan tingkat pertumbuhan perusahaan terhadap pergantian auditor*”. Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi. Surabaya.
- Nyakuwanika, Moses. 2014. “*Why Companies Change Auditors in Zimbabwe? (2003- 2013).*” Research Journal of Finance and Accounting, 5 (5), pp: 171-181.
- Olivia. (2014). “*Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI*”. Skripsi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Hasanuddin. Makassar.
- Prahartari, Frida Aurora. (2013). “*Analisis faktor-faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching.*” Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatulla, Jakarta.
- Priambardi, Haryanto. (2014). “*Determinant Auditor Switching Pada Perusahaan Non Keuangan*”. Diponegoro Journal Of Accounting. Vol.3, No.3. pp.2
- Prastiwi Andri dan Frenawidayuarti Wilsya. (2009). “*Faktor-faktor yangggg mempengaruhi pppergantian auditor: studi empiri perusahaan publik Indonesia*”. Jurnal Dinamika Akuntani Vo.1 No.1, pp.62-75
- Sinarwati, Ni Kadek. (2010). “*Mengapa Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik?*”. Simposium Nasional Akuntansi XIII, Purwokerto, hal. 1- 20.

- Spiceland, Thomas & Herrmann, (2002). *Financial Accounting*. 2nd Edition. New York: McGraw-Hill Global Education Holding, LLC.
- Sudarmaji, Ardi Murdoko dan Lana Sularto. (2007). “ *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Tipe Kepemilikan Perusahaan Terhadap Luas Voluntary Disclosure Laporan Keuangan Tahunan*”. Jakarta: Universitas Gunadarma
- Suparlan dan Andayani, Wuryan. (2010). “ *Analisis Empiris Pergantian Kantor Akuntan Publik Setelah Ada Kewajiban Rotasi Audit*”. Simposium Nasional Akuntansi XII.
- Supriyono, Ari., Andini, Rita., Arifati, Rina (2012). “ *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2008-2011.*” Jurnal-Sosioekotekno. Fakultas Ekonomi Universitas Pandanaran Semarang.
- Watkins. Ann L, Hillison, William, Morecroft, Susan E. (2004). “ *Audit Quality: A Synthesis Of Theory and Empirical Evidence. Journal Of Accounting Literature*”. Vol 23 pp.153-193.
- Watts, R. L. & Zimmerman, J. L. (1983). “ *Agency Problems, Auditing, and the Theory of the Firm: Some Evidence*”. Journal of Law & Economics, XXVI.
- Weiner, J. (2012). “ *Auditor Size vs Audit Quality : An Analysis of Auditor Switches*”. (Thesis from Honors College, Neterlands).
- Wijayanti, Martina Putri. (2010). “ *Analisis Hubungan Auditor-Klien: Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching di Indonesia*”. Skripsi. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Willenborg, M. (1999). “ *Empirical analysis of the economic demand for auditing in the initial public offerings market*”. Journal of Accounting Research, vol. 37(1). pp. 225–239.