



**PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI KAP DAN *Fee Audit*
TERHADAP AUDITOR SWITCHING DENGAN FINANCIAL
DISTRESS SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Seluruh Perusahaan Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**

Oleh:

LIYA SETIAWATI

NIM. 2015-12-058

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2020



**PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI KAP DAN *Fee Audit*
TERHADAP AUDITOR SWITCHING DENGAN *FINANCIAL
DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Seluruh Perusahaan Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas ekonomi dan bisnis
Universitas Muria Kudus

Oleh:

LIYA SETIAWATI

NIM. 2015-12-058

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2020

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI KAP DAN *Fee Audit* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Seluruh Perusahaan Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)

Oleh:

LIYA SETIAWATI

NIM. 2015-12-058

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi

Fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 27 Februari 2020

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Sri Mulyani, SE, M.Si
NIDN. 0611018202

Pembimbing I

Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si. Ak.
NIDN. 0622026301

Mengetahui,
Dekan Fakultas ekonomi dan bisnis



Dr. H. Mohammad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II

Dennyca Hendriyanto N, SE, M. Si.
NIDN. 0631127402

MOTTO

Jalanilah kehidupan di dunia ini tanpa membiarkan dunia hidup di dalam dirimu,
karena ketika perahu berada di atas air, ia mampu berlayar dengan sempurna,
tetapi ketika air masuk ke dalamnya, perahu itu tenggelam.

Ali bin Abi Thalib RA.



HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI KAP DAN *Fee Audit* TERHADAP AUDITOR SWITCHING DENGAN FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Seluruh Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)

Oleh:

LIYA SETIAWATI

NIM. 2015-12-058

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Kamis, tanggal 27
Februari 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing
(Merangkap Penguji I)

Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si. Ak.
NIDN. 0622026301

Penguji II

Penguji III

Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Dennyca Hendriyanto N, SE, M. Si.
NIDN. 0631127402



Mengetahui,
Dekan Fakultas ekonomi dan bisnis
Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI KAP DAN FEE AUDIT TERHADAP AUDITOR SWITCHING DENGAN FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABEL MODERASI

**(Studi Empiris Pada Seluruh Perusahaan Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI KAP DAN FEE AUDIT TERHADAP AUDITOR SWITCHING DENGAN FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Seluruh Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 24 Februari 2020
Penyusun,

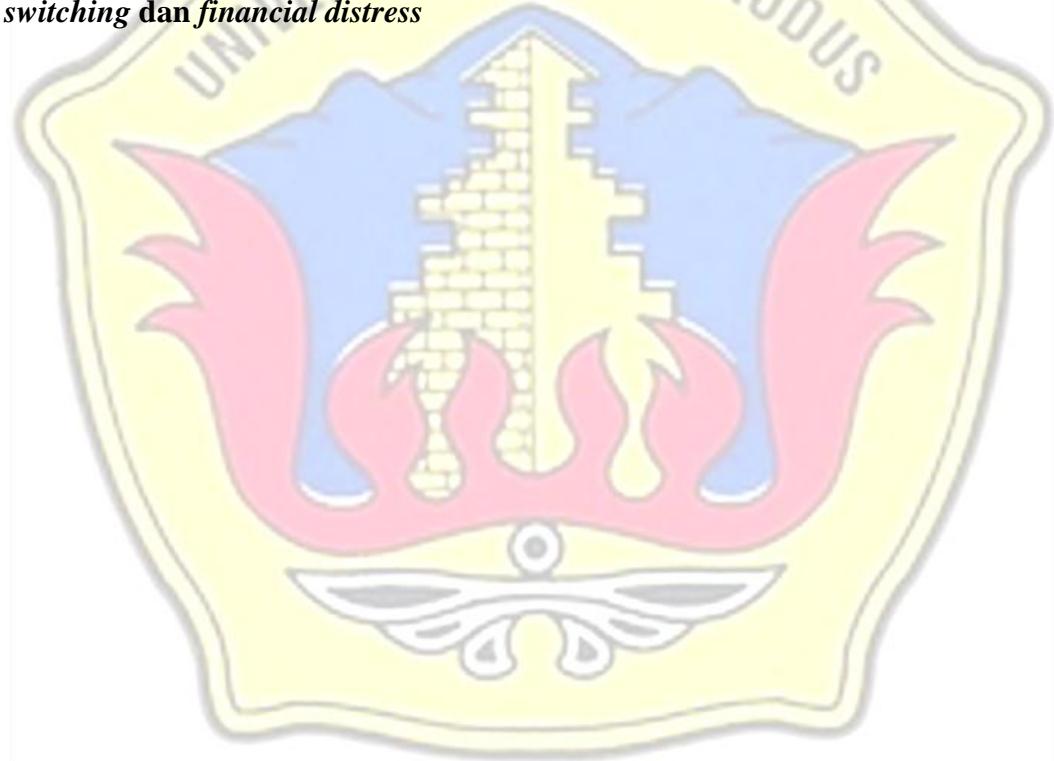


Liya Setiawati
NIM. 2015-12-058

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh opini audit, reputasi kantor akuntan publik dan *fee audit* terhadap *auditor switching* dengan *financial distress* sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2017. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling*, dalam 4 tahun pengamatan dengan total sampel yaitu 264. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik dan *Moderated Regression Analysis*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa opini audit berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*. Reputasi kantor akuntan publik dan *fee audit* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hasil uji interaksi menunjukkan bahwa *financial distress* tidak mampu memoderasi pengaruh opini audit, reputasi kantor akuntan publik dan *fee audit* terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci: opini audit, reputasi kantor akuntan publik, *fee audit*, *auditor switching* dan *financial distress*



ABSTRAC

This study aims to examine the effect of audit opinion, the reputation of public accounting firms and audit fees on auditor switching with financial distress as a moderating variable. The study population used in this study were all companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2014-2017 period. The method used was purposive sampling, in 4 years of observation with a total sample of 264. The analytical method used was logistic regression analysis and Moderated Regression Analysis. The results of this study indicate that audit opinion has a negative effect on auditor switching. The reputation of public accounting firms and audit fees has no effect on auditor switching. Interaction test results show that financial distress is not able to moderate the effect of audit opinion, the reputation of public accounting firms and audit fees on auditor switching.

Keywords: *audit opinion, reputation of public accounting firms, audit fees, auditor switching and financial distress*



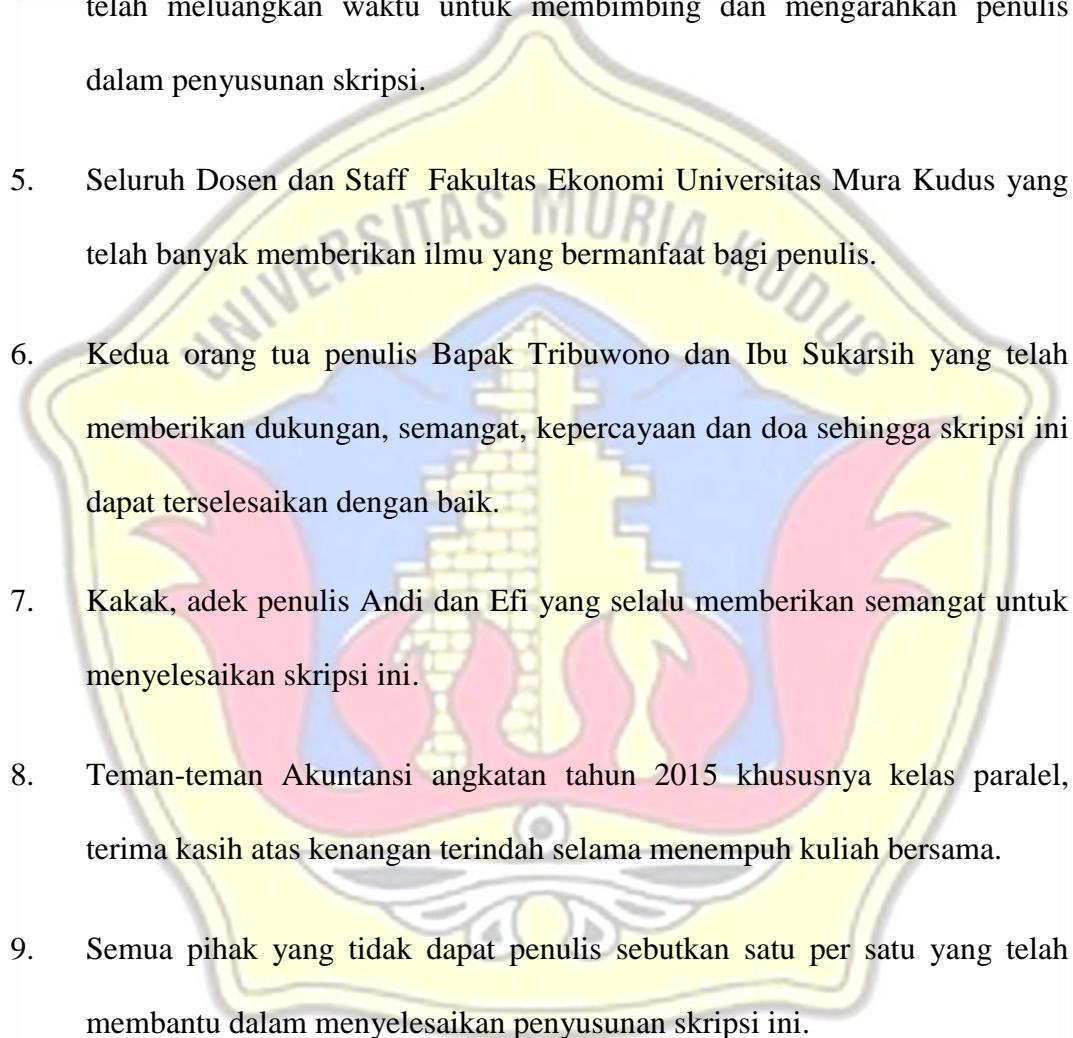
KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillahirrabbil'alamiin, puji syukur senantiasa penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayahnya. Shalawat serta salam tidak lupa penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, Berkat pertolongan Allah SWT, ikhtiar dan do'a, penulis akhirnya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "**PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI KAP DAN FEE AUDIT TERHADAP AUDITOR SWITCHING DENGAN FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Seluruh Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)**". Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan agar memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bimbingan, dukungan, dan bantuan selama proses penyusunan skripsi ini, antara lain:

1. Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SEI., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

- 
3. Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
 4. Dennyca Hendriyanto N, SE, M. Si selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
 5. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Mura Kudus yang telah banyak memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
 6. Kedua orang tua penulis Bapak Tribuwono dan Ibu Sukarsih yang telah memberikan dukungan, semangat, kepercayaan dan doa sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
 7. Kakak, adek penulis Andi dan Efi yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
 8. Teman-teman Akuntansi angkatan tahun 2015 khususnya kelas paralel, terima kasih atas kenangan terindah selama menempuh kuliah bersama.
 9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Atas bantuan dan dukungannya, penulis mengucapkan terima kasih, semoga segala bantuan dan kebaikan tersebut mendapat limpahan balasan dari Allah SWT. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Kudus, 24 Februari 2020
Penulis,



Liya Setiawati
NIM. 2015-12-058



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAKSI	vii
<i>ABSTRAC</i>	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Ruang Lingkup	10
1.3 Perumusan Masalah.....	11
1.4 Tujuan Penelitian.....	11
1.5 Kegunaan Penelitian.....	12
BAB II.....	13
TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Agensi.....	13
2.1.2 Auditor Switching.....	15
2.1.3 Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 tahun 2015 tentang “Praktik Akuntan Publik”	17
2.1.4 Opini Audit	19
2.1.5 Reputasi KAP.....	21
2.1.5 <i>Fee Audit</i>	23
2.1.6 <i>Financial Distress</i>	24

2.2	Hasil Penelitian Terdahulu	26
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	29
2.4	Perumusan Hipotesis	33
2.4.1	Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	33
2.4.2	Reputasi KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	34
2.4.3	<i>Fee Audit</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	35
2.4.4	<i>Financial Distres</i> sebagai Pemoderasi Hubungan Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	36
2.4.5	<i>Financial Distress</i> sebagai Pemoderasi Hubungan Reputasi KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	38
2.4.6	<i>Financial Distres</i> sebagai Pemoderasi Hubungan <i>Fee Audit</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	39
	BAB III	41
	METODE PENELITIAN.....	41
3.1	Rancangan Penelitian	41
3.2	Variabel Penelitian	41
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	42
3.3.1	Variabel Dependen.....	43
3.3.1.1	<i>Auditor Switching</i>	43
3.3.2	Variabel Independen	44
3.3.2.1	Opini Audit.....	44
3.3.2.2	Reputasi KAP	44
3.3.2.3	<i>Fee Audit</i>	45
3.3.3	Variabel Moderasi	46
3.3.3.1	<i>Financial Distress</i>	46
3.4	Jenis dan Sumber Data	47
3.5	Populasi dan Sampel	48
3.6	Pengumpulan Data	50
3.7	Pengolahan Data.....	50
3.8	Analisis Data	52
3.8.1	Analisis Statistik Deskriptif	52

3.8.2 Pengujian Hipotesis Penelitian.....	53
3.8.2.1 Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's Godness of Fit Test</i>)	53
3.8.2.2 Menilai Keseluruhan model (<i>Overall Model Fit</i>).....	54
3.8.2.3 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	54
3.8.2.4 Matrik Klasifikasi.....	55
3.8.2.5 <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	56
BAB IV	58
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	58
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	58
4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	59
4.2.1 <i>Auditor Switching</i>	60
4.2.2 Opini Audit	61
4.2.3 Reputasi KAP	62
4.2.3 <i>Fee Audit</i>	63
4.2.4 <i>Financial Distress</i>	63
4.3 Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian	64
4.3.1 Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's Godness of Fit Test</i>)	64
4.3.2 Menilai Keseluruhan model (<i>Overall Model Fit</i>)	65
4.3.3 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>)	67
4.3.4 Matrik Klasifikasi	68
4.3.5 <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	69
4.4 Pembahasan	74
4.4.1 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	74
4.4.2 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i>	75
4.4.3 Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	77
4.4.4 <i>Financial Distress</i> sebagai Pemoderasi Hubungan Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	78
4.4.5 <i>Financial Distress</i> sebagai Pemoderasi Hubungan Reputasi KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i>	80

4.4.6 <i>Financial Distress</i> sebagai Pemoderasi Hubungan <i>Fee Audit</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	81
BAB V	82
PENUTUP	82
5.1 Kesimpulan.....	82
5.2 Keterbatasan Penelitian	84
5.3 Saran	85
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN	90



DAFTAR TABEL

Tabel	1.1	Jumlah Pergantian KAP.....	06
Tabel	2.1	Hasil PenelitianTerdahulu	26
Tabel	3.1	Seleksi Sampel Penelitian.....	49
Tabel	4.1	Jumlah Sampel Perusahaan.....	59
Tabel	4.2	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	60
Tabel	4.3	Hasil Analisis <i>Auditor Switching</i>	60
Tabel	4.4	Hasil Analisis Opini Audit.....	61
Tabel	4.5	Hasil Analisis Reputasi KAP.....	62
Tabel	4.6	<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit tes</i>	64
Tabel	4.7	Hasil <i>Uji Overall Model Fit</i>	65
Tabel	4.8	<i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	66
Tabel	4.9	Koefisien Determinasi.....	68
Tabel	4.10	Matrik Klasifikasi.....	68
Tabel	4.11	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar	1.1	Kerangka Pemikiran Penelitian.....	32
--------	-----	------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Fenomena *Auditor Switching*

Lampiran 2 Perhitungan Sampel

Lampiran 3 Seleksi Sampel penelitian

Lampiran 4 Tabulasi *Auditor Switching*

Lampiran 5 Tabulasi Opini Audit

Lampiran 6 Tabulasi Reputasi KAP

Lampiran 7 Tabulasi *Fee Audit*

Lampiran 8 Tabulasi *Financial Distress*

Lampiran 9 Daftar Perusahaan Yang Melakukan *Auditor Swithing*

Lampiran 10 Daftar Perusahaan Yang Tidak Melakukan *Auditor Swithing*

Lampiran 11 Daftar Perusahaan Yang Tidak Melakukan *Auditor Swithing*

Lampiran 12 Daftar Perusahaan Yang Tidak Melakukan *Auditor Swithing*

Lampiran 13 Daftar Perusahaan Yang Tidak Melakukan *Auditor Swithing*

Lampiran 14 Daftar Perusahaan Yang Tidak Melakukan *Auditor Swithing*

Lampiran 15 Input SPSS

Lampiran 16 Output SPSS