



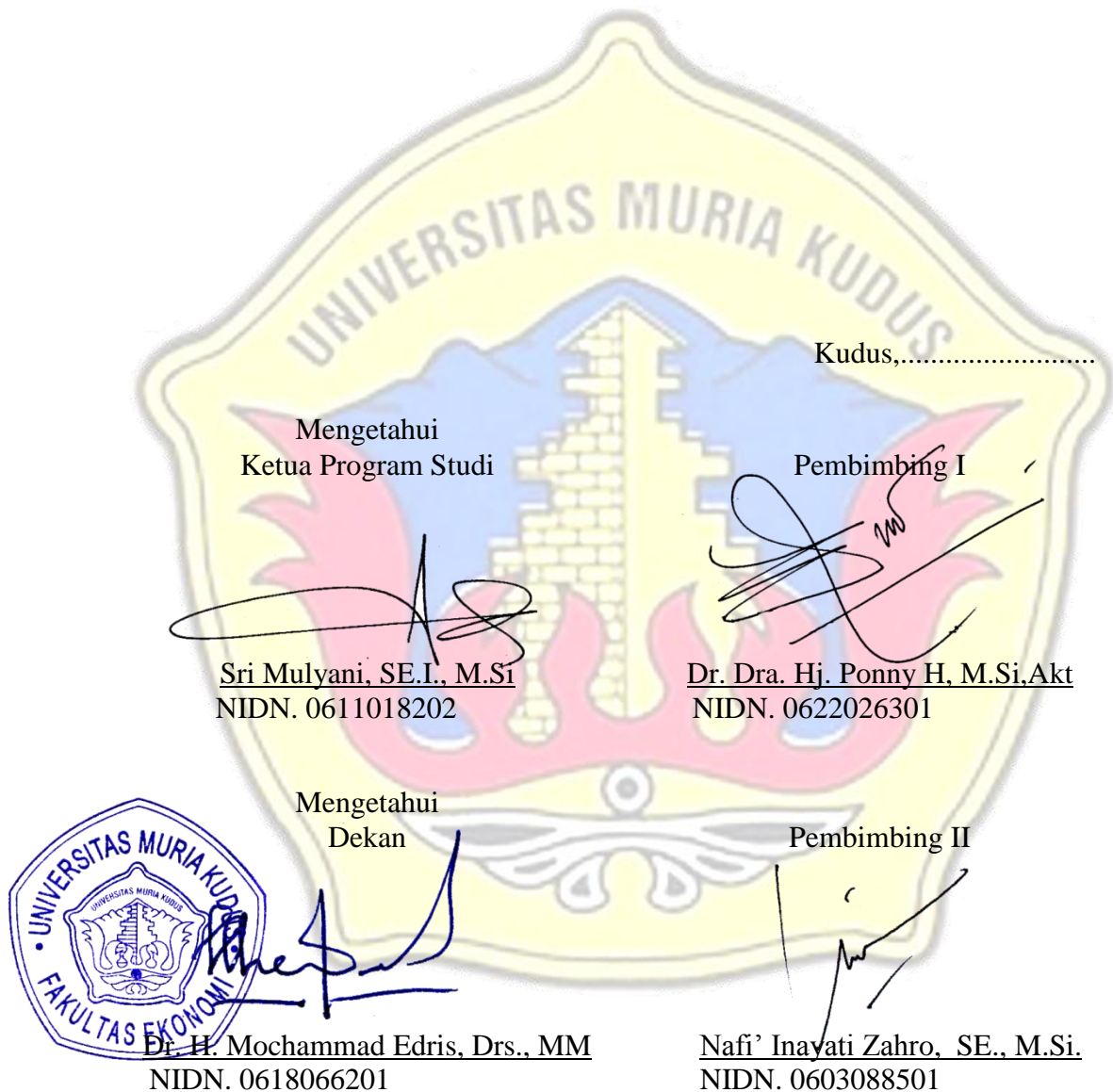
**PENGARUH *AUDIT FEE* DAN OPINI AUDIT
GOING CONCERN TERHADAP AUDITOR
SWITCHING DENGAN REPUTASI KANTOR
AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI VARIABEL
MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2015)**

Diajukan Oleh :
AJI SETIYAWAN
NIM. 2013-12-100

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2017**

**PENGARUH *AUDIT FEE* DAN OPINI *AUDIT GOING CONCERN*
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN REPUTASI KANTOR
AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia 2010-2015)**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH AUDIT FEE DAN OPINI AUDIT GOING CONCERN TERHADAP AUDITOR SWITCHING DENGAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2015)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan 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, 2017

Penyusun

Aji Setiyawan

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

(رواه الطبراني مَنْ أَرَادَ الدُّنْيَا فَعَلَيْهِ بِالْعِلْمِ وَمَنْ أَرَادَ الْآخِرَةَ فَعَلَيْهِ بِالْعِلْمِ وَمَنْ أَرَادَ هُمَا فَعَلَيْهِ بِالْعِلْمِ)

Artinya: Barangsiapa yang menginginkan kehidupan dunia, maka ia harus memiliki ilmu, dan barang siapa yang menginginkan kehidupan akhirat maka itupun harus dengan ilmu, dan barang siapa yang menginginkan keduanya maka itupun harus dengan ilmu (HR. Thabrani).

*Allah tidak membebani seseorang, melainkan sesuai dengan kesanggupannya.
(QS. Al-Baqarah: 286).*

*Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan Hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.
(QS. Al-Insyirah: 6-8).*

*Kupersembahkan buah karyaku ini
Untuk Bapak, Ibu, Kakakku, dan Saudara KKT
Terima kasih atas doa, dukungan, serta kasih sayang yang diberikan
Semoga suatu saat nanti Allah memberikan kesempatan
Untuk membuat beliau bangga dan bahagia*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirrabbi'l'alamiin, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayat, serta ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH AUDIT FEE DAN OPINI AUDIT GOING CONCERN TERHADAP AUDITOR SWITCHING DENGAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2015)** ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini berlangsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Sri Mulyani, SE.I., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

3. Ibu Nafi' Inayati Zahro SE., M.Si, selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Seluruh staf dan karyawan bagian tata usaha, perpustakaan dan ruang data yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan.
6. Kepada Kedua orang tuaku, Bapak Edy Purwanto dan Ibu Sri Susilowati yang selalu berdo'a, memberikan nasihat, arahan dan dukungan yang tiada batas kepada penulis untuk tetap bersemangat dan optimis dalam menghadapi segala sesuatunya. Terima kasih untuk segala kepercayaan yang kalian berikan. Semoga amanah ini mendapat izin dari Allah. Amin. Bapak dan Ibu engkau benar-benar orang tua terbaik dan teladan bagi kami anak-anakmu.
7. Kepada Mbak Wiwit, Mbak Lia, dan Mas Bagus yang sangat saya sayangi, terima kasih atas kasih sayang, perhatian, semangat, dan do'anya selama ini.
8. Kepada saudara-saudaraku KKT (Rizal, Ilham, Andhika, Misbah, Cahyo, Eko, Umam, Afif). Terimakasih atas doa, bantuan, saran dan motivasi dari awal proses perkuliahan sampai akhir penyusunan skripsi. Dan juga terima kasih atas segala tawa dan semangat yang kalian berikan.
9. Sahabat-sahabat Akuntansi kelas B Universitas Muria Kudus angkatan 2013. Terima kasih untuk bantuan dan semangatnya. Saya akan sangat merindukan suasana ketika kumpul bersama.

Akhirnya kepada semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu, saya mengucapkan banyak terima kasih atas semua bantuan yang diberikan. Semoga Allah melimpahkan berkah dan rahmatNya bagi bapak, ibu dan saudara/i yang telah berbuat baik untuk saya.

Penulis memohon maaf sekiranya dalam penyajian maupun pembahasan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.



Penulis,

Aji Setiyawan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *audit fee* dan opini audit *going concern* terhadap *auditor switching* dengan reputasi KAP sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2015. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling*, dalam 6 tahun pengamatan dengan total sampel yaitu sebanyak 49. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dan *Moderated Regression Analysis*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit fee* berpengaruh positif terhadap *auditor switching* dan opini audit *going concern* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hasil uji interaksi menunjukkan hasil bahwa Reputasi KAP terbukti memperkuat pengaruh opini audit *going concern* terhadap *auditor switching* dan Reputasi KAP tidak terbukti memperlemah pengaruh *audit fee* terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci : *audit fee*, opini audit *going concern*, *auditor switching*, dan reputasi KAP



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of audit fees and going concern audit opinion toward the switching auditor with the reputation of KAP as a moderating variable. The research population used is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange period 2010-2015. The method used is purposive sampling, in 6 years of observation with total sample that is 49. The method of analysis used in this research is logistic regression analysis and Moderated Regression Analysis. The results of this study indicate that audit fee has a positive effect on the switching auditor and the going concern audit opinion does not affect the switching auditor. The results of the interaction test show the result that the KAP Reputation proved to strengthen the effect of going concern audit opinion toward the switching auditor and the KAP Reputation is not proven to weaken the audit fee effect on the switching auditor.

Keywords: *audit fee, going concern audit opinion, switching auditor, and reputation of KAP*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	8
1.3 Perumusan Masalah	8
1.4 Tujuan Penelitian	9
1.5 Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Agensi.....	11
2.1.2 <i>Auditor Switching</i>	12
2.1.3 <i>Audit Fee</i>	13
2.1.4 <i>Opini Audit Going Concern</i>	15
2.1.5 Reputasi KAP.....	16
2.2 Ringkasan Penelitian Terdahlu	20
2.3 Kerangka Pemikiran.....	22
2.4 Hipotesis.....	26

BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Rencana Penelitian	31
3.2 Variabel Penelitian	31
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.3.1 Variabel Independen	32
3.3.2 Variabel Dependen	32
3.3.3 Variabel Moderasi	33
3.4 Jenis dan Sumber Data	34
3.5 Populasi dan Sampel Penelitian	34
3.6 Metode Pengumpulan Data	36
3.7 Metode Pengolahan Data	36
3.8 Metode Analisis Data	36
3.8.1 Statistik deskriptif	37
3.8.2 Pengujian Hipotesis	37
3.8.2.1 Menguji kelayakan model	38
3.8.2.2 Menilai Keseluruhan Model	39
3.8.2.3 Koefisien Determinasi	39
3.8.2.4 Uji Multikolinieritas	40
3.8.2.5 Matrik Klasifikasi	40
3.8.2.6 Model Regresi yang Terbentuk	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	43
4.2 Hasil Analisis Deskriptif Statistik	45
4.3 Deskripsi Data Penelitian	45
4.3.1 <i>Audit Fee</i>	46
4.3.2 <i>Opini Audit Going Concern</i>	46
4.3.3 Reputasi KAP	47
4.3.4 <i>Auditor Switching</i>	48
4.4 Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian	47
4.4.1 Menguji Kelayakan Model Regresi	48
4.4.2 Menilai Keseluruhan Model	49

4.4.3 Koefisien Determinasi	51
4.4.4 Uji Multikolinieritas	51
4.4.5 Matrik Klasifikasi	52
4.4.6 Model Regresi Terbentuk	53
4.4 Pembahasan	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
5.1 Kesimpulan	63
5.2 Keterbatasan Penelitian	65
5.3 Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Seleksi Sampel Perusahaan	36
Tabel 4.1 Seleksi Pemilihan Sampel	44
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan Perbankan dalam Penelitian.....	45
Tabel 4.3 Hasil Analisis <i>Audit Fee</i>	46
Tabel 4.4 Hasil Analisis Opini Audit <i>Going Concern</i>	46
Tabel 4.5 Hasil Analisis Reputasi KAP	46
Tabel 4.6 Hasil Analisis <i>Auditor Switching</i>	49
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit test</i>	50
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	51
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Omnibus Test Of Model Coefficients</i>	51
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	52
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinieritas	53
Tabel 4.12 Tabel Matrik Klasifikasi	53
Tabel 4.13 Tabel Model Regresi yang Terbentuk.....	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Model Penelitian 25



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel

Lampiran 2 Output SPSS

