



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, DAN
PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP
AUDITOR SWITCHING DENGAN REPUTASI
KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2013-2017)**

Diajukan Oleh:

LAILY MIRA SUSANTI

NIM. 2015-12-283

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, DAN
PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP
AUDITOR SWITCHING DENGAN REPUTASI
KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2013-2017)**

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

Diajukan Oleh:

LAILY MIRA SUSANTI

NIM. 2015-12-283

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, DAN PERGANTIAN
MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2013-2017)**

Oleh:

Laily Mira Susanti

NIM. 2015-12-283

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

Kudus, 18 Juli 2019

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I


Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202


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

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



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


Dianing Ratna Wijayani, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0608048804

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

(تَعَلَّمُوا مِنَ الْعِلْمِ مَا سِنَّتُمْ فَوَاللَّهِ لَا تُؤْتِ جَزَاءَ بِجَمْعِ الْعِلْمِ حَتَّى تَعْمَلُوا) (رَوَاهُ أَبُو الْحَسَنِ)

Artinya: “Belajarlah kalian semua atas ilmu yang kalian inginkan, maka demi Allah tidak akan diberikan pahala kalian sebab mengumpulkan ilmu sehingga kamu mengamalkannya”. (HR. Abu Hasan).

Barang siapa yang bertakwa kepada Allah, niscaya Dia akan mengadakan baginya jalan keluar, dan memberinya rezeki dari arah yang tiada disangkanya. (QS. Ath-Thalaq: 2-3)



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

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, DAN PERGANTIAN
MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2013-2017)**

Oleh:

Laily Mira Susanti

NIM. 2015-12-283

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Kamis, tanggal
18 Juli 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing
(Merangkap Penguji I)



Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt

NIDN. 0622026301

Penguji II



Nafi' Inayati Zahro, S.E, M.Si

NIDN. 0603088501

Penguji III



Zaenal Afifi SE, M.Si

NIDN.0626038801

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah diajukan atau ditulis oleh orang lain untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 20 Juli 2019

Penyusun

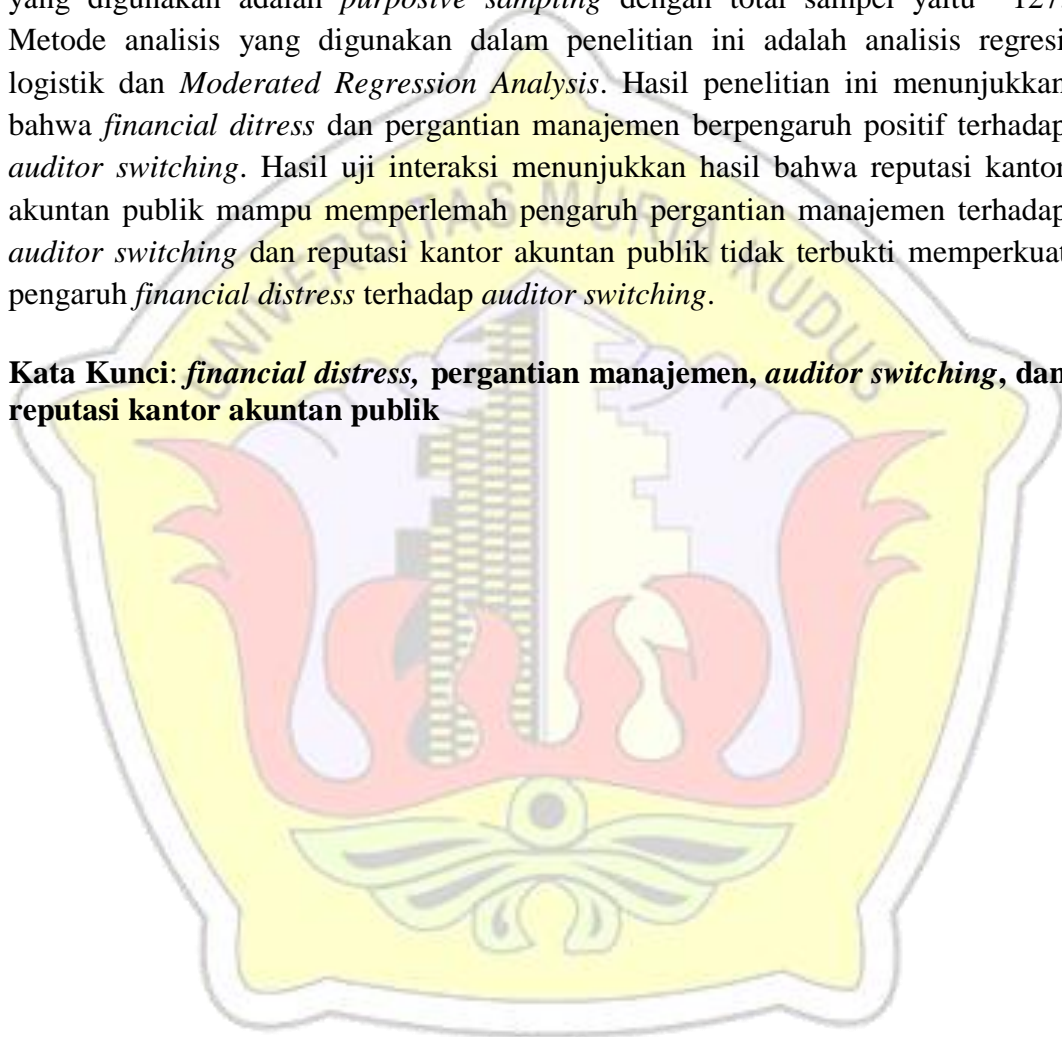


Laily Mira Susanti

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress* dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching* dengan reputasi KAP sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan total sampel yaitu 127. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dan *Moderated Regression Analysis*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* dan pergantian manajemen berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Hasil uji interaksi menunjukkan hasil bahwa reputasi kantor akuntan publik mampu memperlemah pengaruh pergantian manajemen terhadap *auditor switching* dan reputasi kantor akuntan publik tidak terbukti memperkuat pengaruh *financial distress* terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci: *financial distress*, pergantian manajemen, *auditor switching*, dan reputasi kantor akuntan publik



ABSTRACT

This study aims to analyze the impact of financial distress and management changing of auditor switching with the reputation of public accounting firm as a moderation variable. Subject of this study is a manufacturing factory which registered in the Indonesia Stock Exchange 2013-2017 periode, which used purposive sampling method, with 127 total sample. Analyzing method used in this study is logistic regression analysis and Moderated Regression Analysis. The results of this study showed that financial distress and management changing positively impact to the auditor switchin. The results of the interaction showed that result that reputation of public accounting firm is able to weaken the effect of management changing to auditor switching and reputation of public accounting firm not proven to strengthen the impact of financial distress to auditor switching.

Keywords: *financial distress, management changing, auditor switching, and reputation of public accounting firm*



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirrabbi'l'alamiin, puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)”** ini dengan baik.

Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan ini, perkenankanlah penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah memberikan bimbingan dan pengarahannya.
3. Ibu Dianing Ratna Wijayani, SE. M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah memberikan bimbingan dan pengarahannya.
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. Bapak dan Ibu yang telah memberikan dukungan, semangat, kepercayaan dan doanya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Teman-teman, Organisasi Mapala Arga Dahana dan Almamaterku.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga segala bantuan dan kebaikan tersebut mendapat limpahan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan, karena ini semua disebabkan keterbatasan waktu, tenaga, biaya dan kemampuan penulisan. Oleh karena itu segala kritik dan saran yang bersifat membangun senantiasa penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini.

Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Kudus, 18 Juli 2019
Penyusun



Laily Mira Susanti
NIM. 2015-12-283

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK.....	vii
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	9
1.3 Rumusan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
1.5 Kegunaan Penelitian.....	11
BAB II.....	12
TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 <i>Auditor Switching</i>	14
2.1.3 <i>Financial Distress</i>	16
2.1.4 Pergantian Manajemen	19
2.1.5 Reputasi Kantor Akuntan Publik	21
2.2 Penelitian Terdahulu.....	24
2.3 Kerangka Pemikiran	26
2.4 Hipotesis	30
2.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	30
2.4.2 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	32
2.4.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Moderasi	33

2.4.4 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i> dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Moderasi	34
BAB III.....	36
METODE PENELITIAN.....	36
3.1 Rancangan Penelitian	36
3.2 Variabel Penelitian	36
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
3.3.1 Variabel Independen.....	37
3.3.1.1 <i>Financial Distress</i> (X_1).....	37
3.3.1.2 Pergantian Manajemen (X_2).....	38
3.3.2 Variabel Dependen	38
3.3.3 Variabel Moderasi.....	39
3.4 Jenis dan Sumber Data	39
3.5 Populasi dan Sampel.....	40
3.6 Pengumpulan Data.....	40
3.7 Pengolahan Data.....	41
3.8 Analisis Data	41
3.8.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	42
3.8.2 Pengujian Hipotesis Penelitian	42
3.8.2.1 Menguji Kelayakan Model Regresi	42
3.8.2.2 Menilai Model Fit (<i>Overall Fit Model</i>).....	43
3.8.2.3 Koefisien Determinasi (<i>Negelkerke R Square</i>).....	44
3.8.2.4 Matrik Klasifikasi.....	45
3.8.2.5 <i>Moderate Regression Analysis</i> (MRA)	45
BAB IV	47
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	47
4.2. Analisis Data	49
4.2.1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	49
4.2.1.1. <i>Financial Distress</i>	50
4.2.1.2. Pergantian Manajemen.....	50
4.2.1.3. Reputasi Kantor Akuntan Publik	51
4.2.1.4. <i>Auditor Switching</i>	52
4.2.2. Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian	53

4.2.2.1. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	53
4.2.2.2. Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Model</i>).....	54
4.2.2.3. Koefisien Determinasi (<i>Negelkerke's R Square</i>)	55
4.2.2.4. Matrik Klasifikasi.....	56
4.2.2.5. Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	57
4.3. Pembahasan	59
4.3.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	59
4.3.2. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	60
4.3.3. Reputasi Kantor Akuntan Publik Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	62
4.3.4. Reputasi KAP Memoderasi Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	63
BAB V	66
KESIMPULAN DAN SARAN	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	67
5.3 Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	72

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Ringkasan <i>Auditor Switching</i>	4
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	24
Tabel 4.1 Seleksi Pemilihan Sampel.....	48
Tabel 4.2 Hasil Analisis <i>Financial Distress</i>	49
Tabel 4.3 Hasil Analisis Pergantian Manajemen	50
Tabel 4.4 Hasil Analisis Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	50
Tabel 4.5 Hasil Analisis <i>Auditor Switching</i>	51
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	52
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Omnibus Test Of Model Coefficients</i>	53
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit test</i>	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	54
Tabel 4.10 Matrik Klasifikasi	55
Tabel 4.11 Model Regresi yang Terbentuk.....	56



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	30
---------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Fenomena *Auditor Switching*

Lampiran 2 Perhitungan Sampel

Lampiran 3 Tabulasi *Financial Distress*

Lampiran 4 Tabulasi Pergantian Manajemen

Lampiran 5 Tabulasi Reputasi Kantor Akuntan Publik

Lampiran 6 Tabulasi *Auditor Switching*

Lampiran 7 Input SPSS

Lampiran 8 Output SPSS

