



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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2018)**

Diajukan Oleh:

HENY RAHMAWATI

NIM. 2016-12-294

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2020**



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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2018)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang
pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muria kudus

Diajukan Oleh:

HENY RAHMAWATI

NIM. 2016-12-294

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2020**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT FEE* DAN *OPINI GOING CONCERN* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN REPUTASI *AUDITOR* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2018)**

Oleh:

Heny Rahmawati

NIM. 2016-12-294

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

Kudus, 22 Agustus 2020

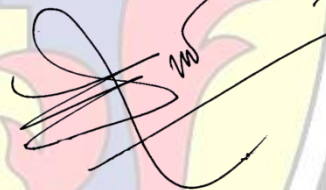
Mengetahui,

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


Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0619027701

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Allah tidak membebani seseorang, melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(QS. Al-Baqarah: 286).

“Mungkin kamu harus bertarung didalam pertempuran lebih dari satu kali untuk meraih kemenangan”

(Margareth Thatcher)

“Musuh yang paling berbahaya di atas dunia adalah penakut dan bimbang. Teman yang paling setia, hanyalah keberanian dan keyakinan yang teguh”

(Andrew Jackson)

PERSEMBAHAN

*Skripsi ini Kupersembahkan kepada kedua orang tuaku dan adikku tercinta
Terima kasih atas segala doa yang tulus, dukungan, serta kasih sayang yang
memberikan banyak semangat dan motivasi yang tak ternilai
Serta untuk orang-orang terdekatku yang tersayang
Almamaterku, aku bangga menjadi bagian dirimu*

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI


**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT FEE* DAN *OPINI GOING CONCERN* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2018)**

Oleh:
Heny Rahmawati
NIM. 2016-12-294

Telah dipertahankan didepan Dosen Dewan Penguji pada hari Sabtu, 22 Agustus 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua


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

Sekretaris

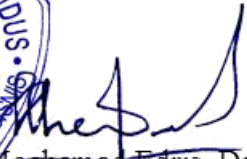

Zuhiyati, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0603037801

Anggota


Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0619027701



Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


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

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT FEE* DAN *OPINI GOING CONCERN* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2018)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT FEE* DAN *OPINI GOING CONCERN* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2018)”** 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.

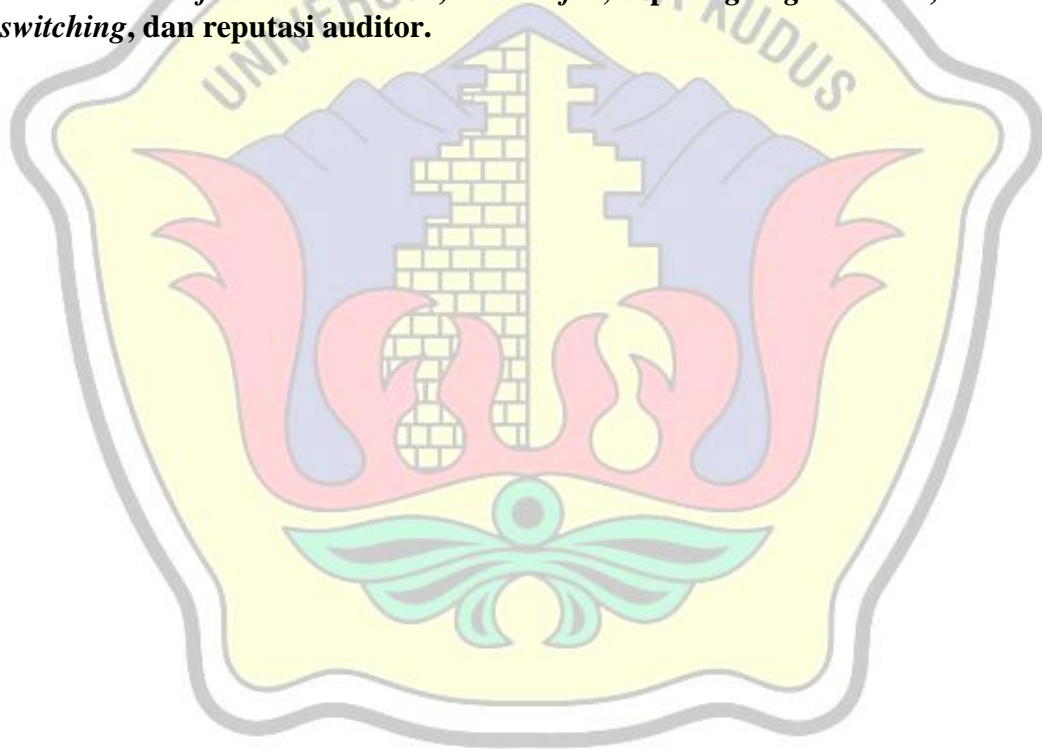
Kudus, 1 Juli 2020
Penyusun

Heny Rahmawati
NIM. 2016-12-294

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress*, *audit fee* dan opini *going concern* terhadap *auditor switching* dengan reputasi auditor sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2018. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling*, dengan total sampel yaitu 228. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dan *Moderated Regression Analysis*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif terhadap *auditor switching* sedangkan *audit fee* dan opini *going concern* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hasil uji interaksi menunjukkan hasil bahwa reputasi auditor terbukti memperlemah pengaruh *audit fee* terhadap *auditor switching* dan reputasi auditor tidak terbukti memperlemah atau memperkuat pengaruh *financial distress* dan opini *going concern* terhadap *auditor switching*.

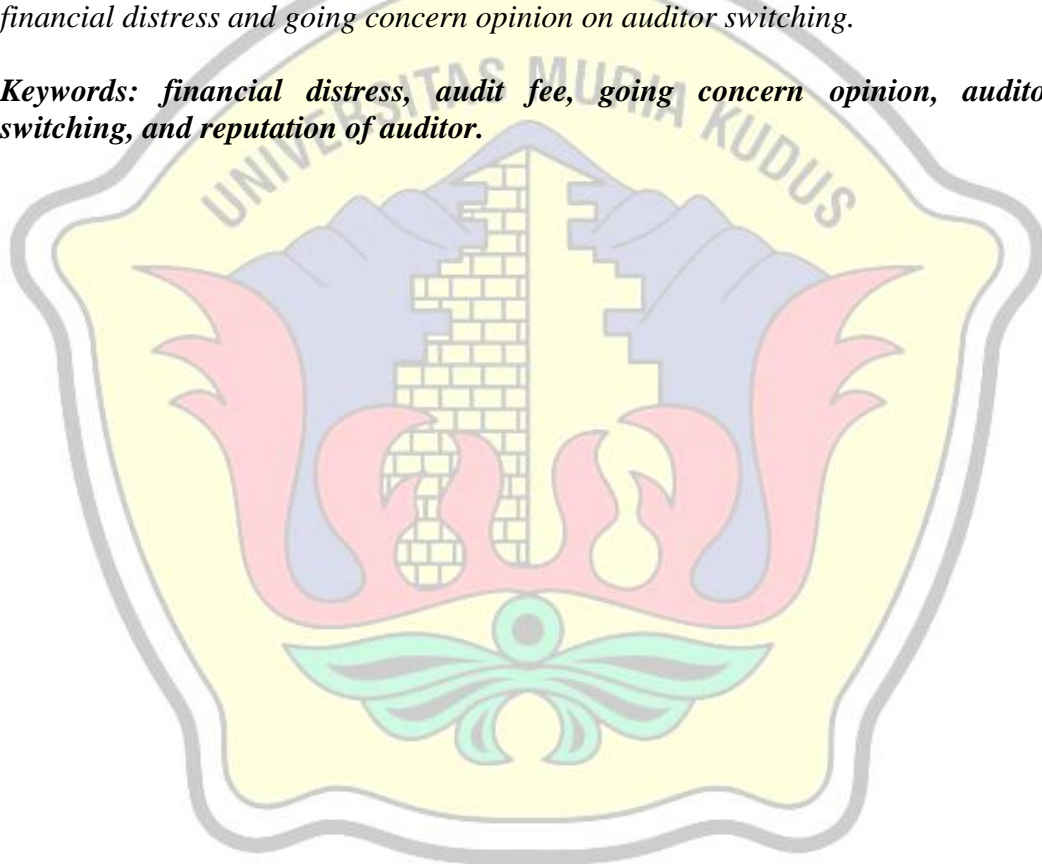
Kata kunci: *financial distress*, *audit fee*, opini *going concern*, *auditor switching*, dan reputasi auditor.



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of financial distress, audit fee and going concern opinion toward the switching auditor with the reputation of auditor as a moderating variable. The research population used is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange period 2013-2018. The method used is purposive sampling, with total sample that is 228. The method of analysis used in this research is logistic regression analysis and Moderated Regression Analysis. The results of this study indicate that financial distress has a positive effect on auditor switching, while audit fees and going concern opinions have no effect on auditor switching. Interaction test results show that the auditor's reputation is proven to weaken the effect of audit fees on auditor switching and the auditor's reputation is not proven to weaken or strengthen the influence of financial distress and going concern opinion on auditor switching.

Keywords: *financial distress, audit fee, going concern opinion, auditor switching, and reputation of auditor.*



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*, *AUDIT FEE* DAN *OPINI GOING CONCERN* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2018)”** ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi 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 dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SE, M.Si selaku Ketua Progdil Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt selaku dosen pembimbing pertama yang telah meluangkan waktu, memberikan arahan, saran dan pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Bapak Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt selaku dosen pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu, memberikan motivasi, arahan, saran dan pengetahuan bagi penulis selama penyusunan skripsi ini.

5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
6. Seluruh staf dan karyawan bagian tata usaha, perpustakaan dan ruang data yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan.
7. Bapak dan Ibu serta adikku tercinta yang telah memberikan dukungan, semangat, kepercayaan dan doanya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Teman-teman seperjuangan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Akuntansi angkatan 2016 yang penulis sayangi.
9. Semua pihak yang terkait yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah membantu penulis.

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 keterbaasan 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, 1 Juli 2020

Penulis,

Heny Rahmawati

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
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.....	9
1.3 Rumusan Masalah.....	10
1.4 Tujuan Penelitian.....	11
1.5 Kegunaan.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Agensi.....	13
2.1.2 <i>Auditor Switching</i>	15
2.1.3 <i>Financial Distress</i>	16
2.1.4 <i>Audit Fee</i>	19
2.1.5 <i>Opini Going Concern</i>	21
2.1.6 Reputasi Auditor.....	23
2.2 Penelitian Terdahulu.....	24

2.3	Kerangka Pemikiran	31
2.4	Hipotesis	35
2.4.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	35
2.4.2	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	36
2.4.3	Pengaruh Opini <i>Going Concern</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	37
2.4.4	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> dengan Reputasi Auditor sebagai Variabel Moderasi	39
2.4.5	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> dengan Reputasi Auditor sebagai Variabel Moderasi	40
2.4.6	Pengaruh Opini <i>Going Concern</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	41
	dengan Reputasi Auditor sebagai Variabel Moderasi	41
BAB III METODE PENELITIAN		43
3.1	Rancangan Penelitian	43
3.2	Variabel Penelitian	43
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	44
3.3.1	Variabel Independen	44
3.3.2	Variabel Dependen	45
3.3.3	Variabel Moderasi	46
3.4	Jenis dan Sumber Data	46
3.5	Populasi dan Sampel	46
3.6	Metode Pengumpulan Data	48
3.7	Metode Pengolahan Data	48
3.8	Metode Analisis Data	49
3.8.1	Analisis Data Deskriptif	49
3.8.2	Pengujian Hipotesis	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		55
4.1	Gambaran Umum dan Objek Penelitian	55
4.2	Penyajian Data	57
4.2.1	Statistik Deskriptif	57
4.3	Analisis Data	59
4.3.1	Menguji Kelayakan Model Regresi	59

4.3.2	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	60
4.3.3	Koefisien Determinasi.....	62
4.3.4	Matrik Klasifikasi.....	63
4.3.5	Model Regresi Logistik Yang Terbentuk.....	64
4.4	Pembahasan	66
4.4.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	67
4.4.2	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	68
4.4.3	Pengaruh Opini <i>Going Concern</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	69
4.4.4	Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	71
4.4.5	Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	72
4.4.6	Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh Opini <i>Going Concern</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	73
BAB V PENUTUP.....		75
5.1	Kesimpulan.....	75
5.2	Keterbatasan Penelitian	77
5.3	Saran Penelitian	78
DAFTAR PUSTAKA		79
LAMPIRAN		82

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Ringkasan <i>Auditor Switching</i> Tahun 2013-2018.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 4.1 Seleksi Sampel Perusahaan Tahun 2013-2018.....	56
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.3 <i>Hosmer And Lameshow's Goodness Of Fit Test</i>	60
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	61
Tabel 4.5 <i>Omnibus Test Of Model Coefficients</i>	62
Tabel 4.6 Koefisien Determinasi.....	62
Tabel 4.7 Matrik Klasifikasi.....	63
Tabel 4.8 Model Regresi Terbentuk.....	64



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....35



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Sampel Data Perusahaan 2013-2018
- Lampiran 2. Tabulasi Data *Financial Distress* 2013-2018
- Lampiran 3. Tabulasi Data *Audit Fee* 2013-2018
- Lampiran 4. Tabulasi Data Opini *Going Concern* 2013-2018
- Lampiran 5. Tabulasi Data Reputasi Auditor 2013-2018
- Lampiran 6. Tabulasi Data *Auditor Switching* 2013-2018
- Lampiran 7. Presentase Tabulasi Per Variabel
- Lampiran 8. Statistik Deskriptif
- Lampiran 9. Uji Regresi Logistik

