



**REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI  
PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN,  
*AUDIT FEE* DAN *FINANCIAL*  
*DISTRES* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2018)**

Oleh :

**WAHYU NUR AIDA**

NIM. 2013-12-062

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



**REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI  
PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN,  
*AUDIT FEE* DAN *FINANCIAL DISTRESS*  
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2018)**

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

Oleh :

**WAHYU NUR AIDA**  
NIM. 2013-12-062

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

**HALAMAN PENGESAHAN**

**REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH PERGANTIAN  
MANAJEMEN, *AUDIT FEE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AUDITOR  
*SWITCHING***

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

Oleh:

**Wahyu Nur Aida**

NIM. 2013-12-062

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

Kudus, Agustus 2020

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN : 0611018202

Dosen Pembimbing I



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

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Dosen Pembimbing II



Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN : 0611018202

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH  
PERGANTIAN MANAJEMEN, *AUDIT FEE* DAN *FINANCIAL DISTRESS*  
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

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

Oleh:

**Wahyu Nur Aida**

NIM. 2013-12-062

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Senin, tanggal 31  
Desember 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk di terima.


**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Dosen Pembimbing  
(Merangkap Penguji I)


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

NIDN : 0622026301

Penguji II

  
Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN : 0611018202


Penguji III

  
Dianing Ratna W., SE, M.Si, Akt  
NIDN :

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



  
Dr. H. M. Schamad Edris, Drs., MM

NIDN. 0618066201

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

### **REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *AUDIT FEE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2018)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: “**REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *AUDIT FEE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2018)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu 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, Agustus 2020  
Penyusun

Wahyu Nur Aida  
NIM. 2013-12-062

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Sesungguhnya bersama kesukaran itu ada kemudahan.  
Karena itu bila kau telah selesai (mengerjakan yang lain) dan kepada Tuhan,  
berharaplah  
(Q.S Al Insyirah : 6-8)

Kamu tidak bisa kembali dan mengubah masa lalu,  
Maka dari itu tataplah masa depan dan jangan buat kesalahan yang sama dua kali

(Penulis)



Kupersembahkan Untuk

- ❖ Kedua orang tua
- ❖ Kakak dan adik
- ❖ Keluarga besar
- ❖ Sahabat dan teman-teman
- ❖ Almamaterku

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Segala puji dan syukur saya kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya hingga saat ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan usulan rancangan penulisan skripsi yang berjudul **“Reputasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Pergantian Manajemen, *Audit Feedan Financial Distress Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2018)*”**. Sholawat serta salam penulis haturkan kepada Nabi Agung Muhammad SAW, beserta keluarga dan para sahabatnya yang merupakan suri tauladan yang baik bagi kita semua. Usulan rancangan penulisan skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan strata satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati penulis berkeinginan untuk menyampaikan rasa terimakasih atas bantuan, bimbingan, dukungan, semangat dan tentunya doa kepada:

1. Bapak Dr. Drs. H. Mochammad Edris, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk berkonsultasi, memberikan pengarahan dan bimbingan selama ini. Terima kasih atas saran, ilmu dan bimbingan yang telah diberikan semoga Allah SWT selalu membalasnya dengan kebaikan.

3. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berkonsultasi, memberikan pengarahan dan bimbingannya selama ini. Terima kasih atas ilmu, saran dan bimbingannya semoga Allah SWT selalu membalasnya dengan kebaikan.
4. Seluruh Dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.
5. Kedua orang tua penulis: Bapak Nur Ahsin dan Ibu Sri Wahyuningsih yang tidak henti-hentinya melantunkan doa, mencurahkan kasih dan sayang, nasehat, dukungan dan perhatian yang luar biasa. Terima kasih atas semuanya semoga Allah SWT selalu melindungi dan menyayangi Bapak dan Ibu.
6. Kakak Wahyu Akhsanul Khamidah dan Adik Muhammad Azmi Mualidan yang telah mencurahkan doa, dukungan, semangat, motivasi, nasihat dan pembelajaran hidup yang sangat luar biasa.
7. Kekasihku Midun yang telah memberi dukungan, semangat, motivasi untuk menyelesaikan studi ini.
8. Keluarga besar penulis yang telah memberikan doa, semangat dan inspirasi dalam menyelesaikan usulan rancangan penulisan skripsi.
9. Sahabat-sahabatku yang telah selalu memberikan doa, motivasi dan semangat untuk tetap giat dan sabar dalam mengerjakan sesuatu.
10. Teman-teman Akuntansi angkatan 2013 khususnya untuk kelas Paralel yang bersama-sama mengejar gelar sarjana ekonomi.
11. Semua yang telah membantu menyelesaikan usulan rancangan penulisan skripsi ini. Semoga kebaikan selalu tercurahkan kepada kalian.



Penulis menyadari sepenuhnya bahwa usulan rancangan penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan maupun kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Penulis

Wahyu Nur Aida



## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of management change, audit fees and financial distress with auditor reputation as a moderating variable in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2013-2018. This research was conducted by taking a sample of 168 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange with an observation period of six years. The sample selection was carried out using purposive sampling method. The data analysis method used is logistic regression analysis and moderated regression analysis (MRA) and data testing is carried out with the help of the SPSS program version 24. The results of this study indicate that management change has a positive and significant effect on auditor switching, audit fees have a negative and significant effect on auditors switching and financial distress has no effect on auditor switching, and auditor reputation strengthens the effect of management changes, audit fees and financial distress on auditor switching.*

*Keywords: management change, audit fee, financial distress, auditor reputation, auditor switching.*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pergantian manajemen, *audit fee* dan *financial distress* dengan reputasi auditor sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2018. Penelitian ini dilakukan dengan mengambil sampel 168 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode pengamatan enam tahun. Pemilihan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis data yang digunakan yaitu analisis regresi logistik dan *moderated regression analysis* (MRA) dan pengujian data dilakukan dengan dibantu Program SPSS versi 24. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pergantian manajemen berpengaruh positif dan signifikan terhadap *auditor switching*, *audit fee* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *auditor switching* dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, serta reputasi auditor memperkuat pengaruh pergantian manajemen, *audit fee* dan *financial distress* terhadap *auditor switching*.

**Kata kunci:** pergantian manajemen, *audit fee*, *financial distress*, reputasi auditor, *auditor switching*.



## DAFTAR ISI

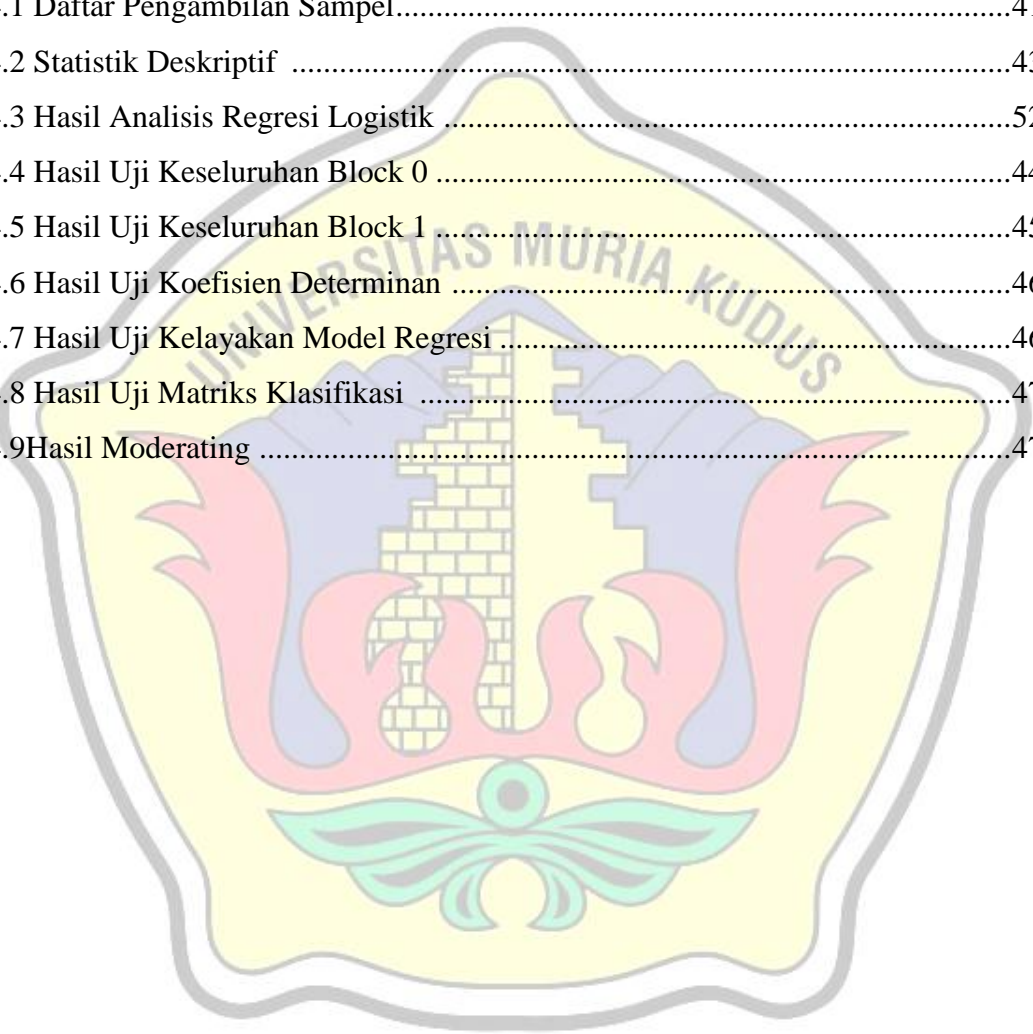
	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	7
1.3 Rumusan Masalah .....	8
1.4 Tujuan Penelitian .....	9
1.5 Kegunaan Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
2.1 Tinjauan Teori .....	11
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	11
2.2 <i>Auditor Switching</i> .....	12
2.3 Pergantian Manajemen .....	14
2.4 <i>Audit Fee</i> .....	14
2.5 <i>Financial Distress</i> .....	15
2.6 Reputasi Auditor.....	16
2.7 Penelitian Terdahulu .....	17
2.8 Kerangka Pemikiran .....	20

2.9 Pengembangan Hipotesis .....	22
2.9.1 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	22
2.9.2 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	23
2.9.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	24
2.9.4 Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	25
2.9.5 Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	26
2.9.6 Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
3.1 Rancangan Penelitian .....	29
3.2 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	29
3.2.1 Variabel Dependen .....	29
3.2.2 Variabel Independen .....	30
3.2.3 Variabel Moderasi .....	32
3.3 Jenis dan SumberData .....	32
3.4 Populasi dan Sampel .....	33
3.5 Pengumpulan Data .....	33
3.6 Pengolahan Data .....	34
3.7 Analisis Data .....	35
3.7.1 Statistik Deskriptif .....	35
3.7.2 Uji Hipotesis .....	36
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>39</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	39
4.2 Uji Statistik Deskriptif.....	40
4.3 Uji Hipotesis .....	42
4.3.1 Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	43

4.3.2 Uji Koefisien Determinan ( <i>Negelkerke's R Square</i> ) .....	45
4.3.3 Uji Kelayakan Model Regresi .....	45
4.3.4 Matriks Klasifikasi .....	46
4.3.5 Uji Interaksi ( <i>Uji Moderating</i> ) .....	47
4.3.6 Uji Koefisien Regresi .....	48
4.4 Pembahasan .....	51
4.4.1 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	51
4.4.2 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	52
4.4.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	53
4.4.4 Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	54
4.4.5 Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	55
4.4.6 Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	56
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>58</b>
5.1 Kesimpulan .....	58
5.2 Keterbatasan .....	60
5.3 Saran .....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>xvii</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
1.1 Perusahaan Manufaktur yang Melakukan Auditor Switching .....	5
2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	21
4.1 Daftar Pengambilan Sampel.....	41
4.2 Statistik Deskriptif .....	43
4.3 Hasil Analisis Regresi Logistik .....	52
4.4 Hasil Uji Keseluruhan Block 0 .....	44
4.5 Hasil Uji Keseluruhan Block 1 .....	45
4.6 Hasil Uji Koefisien Determinan .....	46
4.7 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	46
4.8 Hasil Uji Matriks Klasifikasi .....	47
4.9 Hasil Moderating .....	47



## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
2.1 Kerangka Pemikiran .....	25





## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Sampel Perusahaan
- Lampiran 2 Proses Pengambilan Sampel
- Lampiran 3 Perhitungan Proksi *Auditing Switching*
- Lampiran 4 Tabulasi Data
- Lampiran 5 Data Output SPSS Statistik Deskriptif
- Lampiran 6 Data Output SPSS Regresi Logistik
- Lampiran 7 Data Output SPSS MRA

