



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN  
*AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI (STUDI PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2015-2019)**

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

Oleh:

**ELSA ADE FIRMA**

NIM. 2016-12-259

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2021**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *AUDIT FEE* TERHADAP  
*AUDITOR SWITCHING* DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2015-2019)**

Diajukan Oleh :


**Elsa Ade Firma**

NIM. 2016-12-259


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

Kudus, 27 Februari 2021

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi

  
Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

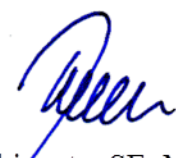
Pembimbing I

  
Zuliyati, SE, M.Si, Ak  
NIDN. 0603037801

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

Pembimbing II

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

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

***“BE BRAVE. TAKE RISKS.***

***NOTHING CAN SUBSTITUTE EXPERIENCE”***

Jadilah pemberani. Ambil resiko.  
Tidak ada yang dapat menggantikan pengalaman.

**PAULO COELHO**

SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN UNTUK :

- Skripsi ini saya persembahkan untuk Ayah dan Ibu Tercinta,
- Kakak-kakakku tersayang,
- Seluruh keluarga besar dan sahabat-sahabat saya.

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019)**

Diajukan Oleh :

**Elsa Ade Firma**

NIM. 2016-12-259


Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, 27 Februari 2021 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Ketua

  
Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si  
NIDN. 0603088501

Sekretaris

  
Zuliyati, SE, M.Si, Ak  
NIDN. 0603037801

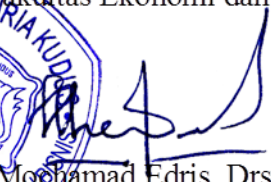
Anggota

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

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

### **PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019)**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Elsa Ade Firma

NIM : 2016-12-259

Jurusan/Progdi : Akuntansi

Fakultas/Program : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacuan dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 27 Februari 2021  
Yang membuat pernyataan,

ELSA ADE FIRMA  
NIM. 2016-12-259

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas semua limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Peneliti menyadari bahwa keberhasilan dalam penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bantuan bimbingan dan berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan berdoa semoga Allah menambah kebaikan atas mereka khususnya kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si, selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Dr. H. Mochammad Edris, Drs, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Sri Mulyani, SEI, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Zuliyati, SE, M.Si, Ak, selaku Dosen pembimbing I, yang telah meluangkan waktu atas kesediaannya memberikan bimbingan, pengarahan, dan saran dengan sabar. Sehingga peneliti dapat menyelesaikan penulisan penyusunan skripsi ini.
5. Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt, Dosen pembimbing II, atas kesediaannya memberikan bimbingan, pengarahan, dan saran dalam proses penyelesaian skripsi.

6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus untuk setiap ilmu yang telah diberikan.
7. Yang teristimewa, Kedua orang tua saya Ibu Ngatini dan Alm. Bapak Suyadi selaku orang tua dan juga Kakak-kakak saya yang telah memberikan semangat, kepercayaan dan do'anya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Sahabat terbaik saya, Hilda Puspitasari, Heny Rahmawati, dan Atina Wihda Triatmaja yang selalu mendukung dan membantu dalam penyelesaian skripsi ini
9. Teman-teman seperjuangan, khususnya bagi angkatan 2016 progdi Akuntansi.
10. Teman-teman dari UKM Koperasi Mahasiswa UMK yang selalu mendukung.
11. Teman-teman KKN Desa Bungasrejo yang selalu mendukung saya.
12. Untuk semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Sehingga peneliti mengharapkan saran dan kritik guna untuk menyempurnakan penelitian selanjutnya. Semoga penulisan skripsi ini bisa bermanfaat bagi banyak pihak. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih.

Kudus, 27 Februari 2021  
Penulis,

ELSA ADE FIRMA  
NIM. 2016-12-259

## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *financial distress* dan *audit fee* terhadap *auditor switching* dengan reputasi auditor sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian dilakukan di perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015-2019, dalam 5 tahun pengamatan dengan total sampel yaitu 51. Teknik pengumpulan data menggunakan analisis statistik deskriptif, analisis regresi logistik (MRA). Hasilnya menunjukkan bahwa *financial distress* dan *audit fee* tidak berpengaruh pada pergantian auditor. Reputasi auditor tidak dapat memoderasi pengaruh *financial distress* dan *audit fee* terhadap *auditor switching*.

**Kata kunci :** *Financial distress, fee audit, switching auditor, reputasi auditor*





## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect financial distress and audit fee to the auditor switching with the auditor's reputation as a moderating variable. The population in research was conducted in minning comapany which is listed on the Indonesia stock exchange (IDX) in 2015-2019, in 5 years of observation with total sample that is 51. The data collection technique used descriptive statistical analysis, logistic regression analysis (MRA). The result shows that financial distress and audit fees have no effect on auditor switching. The auditor's reputation can not moderate the effect of financial distress and audit fees on auditor switching.*

**Keywords : Financial distress, fee audit, switching auditor, auditor's reputation**



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAKSI.....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB 1.....	1
PENDAHULUAN.....	1
4.1 Latar Belakang.....	1
4.2 Ruang Lingkup .....	9
4.3 Rumusan Masalah .....	9
4.4 Tujuan Penelitian.....	11
4.5 Kegunaan Penelitian.....	11
BAB II.....	13
LANDASAN TEORI.....	13
2.1 Landasan Teori .....	13
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency theory</i> ).....	13
2.2 <i>Auditor switching</i> .....	15
2.3 <i>Financial distress</i> .....	17

2.4	<i>Audit fee</i> .....	19
2.5	Reputasi Auditor.....	20
2.6	Penelitian Terdahulu.....	22
2.7	Kerangka Pemikiran .....	24
2.8	Hipotesis .....	28
2.8.1	Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap <i>auditor switching</i> .....	28
2.8.2	Pengaruh <i>audit fee</i> terhadap <i>auditor switching</i> .....	29
2.8.3	Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap <i>auditor switching</i> dengan reputasi auditor sebagai variabel moderasi .....	30
2.8.4	Pengaruh <i>audit fee</i> terhadap <i>auditor switching</i> dengan reputasi auditor sebagai variabel moderasi.....	31
BAB III.....		33
METODE PENELITIAN.....		33
3.1	Rancangan Penelitian .....	33
3.2	Variabel Penelitian .....	33
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	33
3.3.1	Variabel Dependen (Y) .....	33
3.3.2	Variabel Independen (X).....	34
3.3.3	Variabel Moderasi (Z).....	37
3.4	Jenis dan Sumber Data .....	38
3.5	Populasi dan Sampel.....	38
3.6	Pengumpulan Data.....	39
3.7	Pengolahan Data.....	39
3.8	Metode Analisis Data .....	39
3.8.1	Analisis Statistik Diskriptif .....	40
3.8.2	<i>Moderate Regression Analysis (MRA)</i> .....	40
3.8.3	Uji Hipotesis.....	41
BAB IV .....		45

HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
4.1    Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
4.2    Penyajian Data.....	46
4.3    Analisis Data .....	47
4.3.1    Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.3.2    Hasil <i>Moderate Regression Analysis</i> (MRA).....	51
4.3.3    Hasil Uji Hipotesis .....	52
4.4    Pembahasan .....	59
4.3.1    Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap <i>auditor switching</i> .....	59
4.3.2    Pengaruh <i>audit fee</i> terhadap <i>auditor switching</i> .....	61
4.3.3    Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap <i>auditor switching</i> dengan reputasi auditor sebagai variabel moderasi.....	62
4.3.4    Pengaruh <i>audit fee</i> terhadap <i>auditor switching</i> dengan reputasi auditor sebagai variabel moderasi.....	63
BAB V.....	65
KESIMPULAN DAN SARAN.....	65
5.1    Kesimpulan.....	65
5.2    Keterbatasan Penelitian .....	66
5.3    Saran Penelitian.....	67
DAFTAR PUSTAKA .....	69
LAMPIRAN.....	72

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	10
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 4.1 Seleksi Pemilihan Sampel.....	46
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistic Diskriptif.....	47
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi <i>Financial Distress</i> .....	47
Tabel 4.4 Distribusi Frekuensi <i>Audit Fee</i> .....	48
Tabel 4.5 Distribusi Frekuensi Reputasi Auditor.....	49
Tabel 4.6 Distribusi Frekuensi <i>Auditor Switching</i> .....	50
Tabel 4.7 <i>Variabels in the Equation</i> .....	51
Tabel 4.8 <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> .....	53
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> .....	54
Tabel 4.10 <i>Omnibus test of model coefficients</i> .....	54
Tabel 4.11 Keofisien Determinasi.....	55
Tabel 4.12 Uji Multikolinieritas .....	56
Tabel 4.13 Tabel Matriks Klasifikasi.....	57
Tabel 4.14 Hasil Pengujian Hipotesis .....	58

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian .....27



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pemilihan Kriteria .....	72
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel Tahun 2015-2019 .....	74
Lampiran 3. Tabulasi Data <i>Financial Distress</i> .....	75
Lampiran 4. Tabulasi Data <i>Audit Fee</i> .....	81
Lampiran 5. Tabulasi Data Reputasi Auditor .....	82
Lampiran 6. Tabulasi Data <i>Auditor Switching</i> .....	85
Lampiran 7. Tabulasi Data SPSS .....	87
Lampiran 8. Hasil Analisis Diskriptif & Frekuensi .....	89
Lampiran 9. Hasil Analisis Logistik .....	91

