



**REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI  
PENGARUH *AUDIT FEE* DAN *FINANCIAL DISTRESS*  
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2013-2018)**

Diajukan Oleh :

**DIYAH FARIDA**

NIM. 2013-12-149

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



**REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI  
PENGARUH *AUDIT FEE* DAN *FINANCIAL DISTRESS*  
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
(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 :

**DIYAH FARIDA**

NIM. 2013-12-149

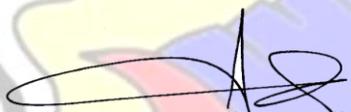
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2021**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH *AUDIT FEE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2018)**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 24 Februari 2021  
Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi Pembimbing I

  
**Sri Mulvani, SEI, M.Si.**  
NIDN. 0611018202

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

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II

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

  
**Nita Andriyani B, S.E,M.Si, Akt**  
NIDN. 0614108502

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH *AUDIT FEE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2018)**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**DIYAH FARIDA**

NIM. 2013-12-149

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Rabu, tanggal 24 Februari 2021 dan telah dinyatakan memenuhi syarat diterima.

### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji I



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

NIDN. 062202630

Penguji II



**Nita Andriyani B, SE, M.Si, Akt**

NIDN. 0614108502

Penguji III



**Dianing Ratna W, SE, M.Si, Akt**

NIDN. 0608048804

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



**Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM**

NIDN. 0618066201

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

### **REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH *AUDIT FEE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2018)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH *AUDIT FEE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2018)**” adalah hasil tulisan saya sendiri. Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru tanpa memberikan pengakuan atau menyertakan sumber penulis aslinya dan dalam daftar pustaka.

Kudus, 24 Februari 2021

Yang membuat pernyataan

**DIYAH FARIDA**

NIM. 2013-12-149

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

*“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” (Alam Nasrah: 6-8).*



Persembahan :

*“Kupersembahkan untuk orang tuaku tercinta, keluarga kecilku dan sahabat-sahabat terbaik yang selalu mendukung hal baik apapun yang saya lakukan.”*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah swt yang telah memberikan rahmat, karunia dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH *AUDIT FEE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2018)”. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi guna melengkapi syarat ujian akhir dan sekaligus persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana Ekonomi dan Bisnis (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari sepenuhnya, telah banyak mendapatkan dukungan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak yang telah menyumbangkan pikiran, waktu, tenaga, dan sebagainya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis dengan ketulusan dan kerendahan hati ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada semua pihak yang telah dengan ikhlas memberikan masukan dan kontribusi dalam proses penyusunan skripsi ini kepada :

1. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si. selaku ketua Pogram Studi Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.si. Akt, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi.

3. Ibu Nita Andriyani B, S.E., M.Si. Akt, selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi.
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu disini serta seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah membantu penulis selama menempuh studi.
5. Ibu dan Bapakku tercinta yang selalu memberikanku semangat dan doa yang tiada hentinya sehingga bisa menyelesaikan penyusunan skripsi
6. Suami dan anakku tersayang yang selalu memberikan semangat dan menghibur dikala jenuh dan lelah saat penyusunan skripsi.
7. Teman – teman seangkatan S1 Akuntansi Pararel angkatan 2013

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis sangat berharap kritik dan saran untuk pengembangan penulisan selanjutnya. Penulis berharap semoga dapat memberikan manfaat bagi para pembacanya.

Kudus, 24 Februari 2021

Diyah Farida

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh variabel moderasi reputasi auditor terhadap hubungan *audit fee* dan, *financial distress* terhadap *auditor switching* yang dikaitkan dengan teori keagenan. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2018. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purpove sampling* dengan hasil 132 data perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis deskriptif dan analisis regresi moderasi dengan analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit fee* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, reputasi auditor tidak memoderasi hubungan *audit fee* dengan *auditor switching* dan reputasi auditor memperkuat hubungan *financial distress* dengan *auditor switching*.

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



## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of the moderating variable on auditor reputation on the relationship between audit fees and financial distress on auditor switching which is linked to agency theory. Populations in this study manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013-2018. The type of data used is secondary data. The sampling technique used purposive sampling method with the results of 132 company data. The analysis technique used is descriptive analysis and moderation regression analysis with logistic regression analysis. The results of this study indicate that audit fees have no effect on auditor switching, financial distress has no effect on auditor switching, auditor reputation does not moderate the relationship between audit fees and auditor switching and auditor reputation strengthens the relationship between financial distress and auditor switching.*

*Keywords : audit fee, financial distress, auditor reputation, auditor switching*



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN .....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I      PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	5
1.3 Rumusan Masalah .....	6
1.4 Tujuan Penelitian .....	7
1.5 Kegunaan Penelitian .....	7
<b>BAB II     TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	9
2.1.2 <i>Auditor Switching</i> .....	10
2.1.3 <i>Audit Fee</i> .....	11

2.1.4	<i>Financial Distress</i> .....	13
2.1.5	Reputasi Auditor .....	14
2.2	Penelitian Terdahulu .....	16
2.3	Kerangka Pemikiran .....	20
2.4	Pengembangan Hipotesis .....	22
2.4.1	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	23
2.4.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	24
2.4.3	Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	25
2.4.4	Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>		
3.1	Rancangan Penelitian .....	28
3.2	Variabel Penelitian .....	29
3.2.1	Variabel Independen .....	29
3.2.2	Variabel Dependen .....	29
3.2.3	Variabel Moderasi.....	29
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	30
3.4	Jenis dan Sumber Data .....	32
3.5	Populasi dan Sampel .....	32
3.6	Metode Pengumpulan Data .....	33
3.7	Teknik Analisis Data .....	34
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	34

3.7.2	Uji Multikolinieritas .....	35
3.7.3	Uji Hipotesis .....	35
3.7.4	Model Regresi Logistik yang Terbentuk .....	37

## BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Perusahaan .....	39
4.2	Statistik Deskriptif .....	40
4.2.1	<i>Audit Fee</i> .....	40
4.2.2	<i>Financial Distress</i> .....	41
4.2.3	Reputasi Auditor .....	41
4.2.4	<i>Auditor Switching</i> .....	42
4.3	Analisis Regresi Logistik .....	42
4.3.1	Tabel Klasifikasi .....	45
4.3.2	Menilai Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit</i> ) .....	45
4.3.3	Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> )....	46
4.3.4	Menganalisis Nilai <i>Cox &amp; Snell's R Square</i> dan <i>Nagelkerke's Square</i> .....	47
4.3.5	Hasil Pengujian secara Simultan .....	48
4.4	Pengujian Hipotesis .....	48
4.5	Pembahasan .....	50
4.5.1	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	50
4.5.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	51

4.5.3	Reputasi Auditor Memperlemah Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	52
4.5.4	Reputasi Auditor Memperkuat Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	54

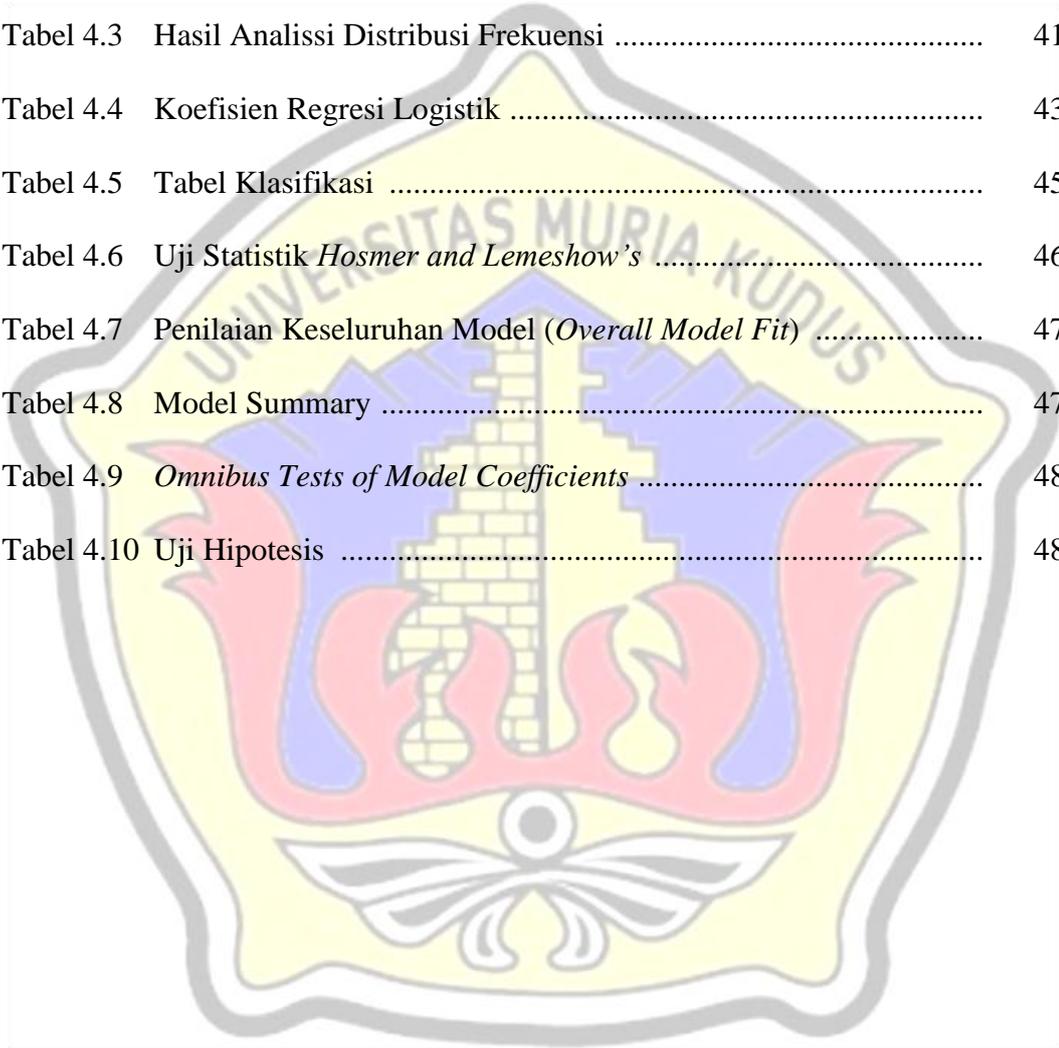
BAB V PENUTUP

5.1	Simpulan .....	56
5.2	Keterbatasan .....	57
5.3	Saran .....	57
DAFTAR PUSTAKA .....		59
LAMPIRAN .....		64



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	16
Tabel 4.1	Metode Pengambilan Sampel Penelitian .....	39
Tabel 4.2	Hasil Analisis Deskriptif Statistik .....	40
Tabel 4.3	Hasil Analissi Distribusi Frekuensi .....	41
Tabel 4.4	Koefisien Regresi Logistik .....	43
Tabel 4.5	Tabel Klasifikasi .....	45
Tabel 4.6	Uji Statistik <i>Hosmer and Lemeshow's</i> .....	46
Tabel 4.7	Penilaian Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	47
Tabel 4.8	Model Summary .....	47
Tabel 4.9	<i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i> .....	48
Tabel 4.10	Uji Hipotesis .....	48



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran ..... 22



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Sampel Perusahaan Manufaktur .....	65
Lampiran 2	Tabulasi Data .....	70
Lampiran 3	Rekapitulasi Data Penelitian .....	86
Lampiran 4	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	90
Lampiran 5	Logistic Regression .....	91

