



**REPUTASI AUDITOR DAN KUALITAS AUDIT  
MEMODERASI PENGARUH PERGANTIAN  
MANAJEMEN DAN *AUDIT FEE* TERHADAP  
*AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2015 – 2019**

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

Oleh:  
**DHUROTUN NAFISAH**  
**NIM. 2017-12-139**

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

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**REPUTASI AUDITOR DAN KUALITAS AUDIT MEMODERASI PENGARUH  
PERGANTIAN MANAJEMEN DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR  
SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015 - 2019**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**Dhurotun Nafisah**

NIM. 2017 12 139

Telah dipertahankan dihadapan Tim Penguji pada hari Senin, 02 Agustus 2021 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Ketua

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

NIDN. 0622026301

Sekretaris

Dianing Ratna W., S.E., M.Si., Akt

NIDN: 0608048804

Anggota

Naila Rizki Salina, S.E., M.Sc

NIDN: 0630109202

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Sulistiyowati, SH, CN

NIDN. 0607076401

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

*“ Terus Berusaha Jangan Mudah Putus Asa Karena  
Kesuksesan Ada Ditangan Kita Sendiri Dan Bukan Di  
Tangan Orang Lain, SEMANGAT “*

-Dhurotun N

### PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk  
Bapak, ibu, kakak dan kakak ipar saya tercinta  
Dosen pembimbing saya  
Serta sahabat sahabat saya dan teman teman saya yang saya  
sayangi  
Terimakasih untuk do'a, semangat dan dukungan selama ini  
Semoga Allah selalu memberikan perlindungan kepada kalian  
semua.



**HALAMAN PENGESAHAN**

**REPUTASI AUDITOR DAN KUALITAS AUDIT MEMODERASI PENGARUH  
PERGANTIAN MANAJEMEN DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR  
SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015 - 2019**

Oleh:

**DHUROTUN NAFISAH**


NIM. 2017 12 139

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

Kudus, 2 Agustus 2021

Mengetahui  
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing 1



Sri Mulvani, S.EI.M.Si  
NIDN. 0611018202




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

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing 2



Dr. Dra. Sulistvowati, SH,CN  
NIDN: 0607076401



Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc  
NIDN: 0630109202

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

**REPUTASI AUDITOR DAN KUALITAS AUDIT MEMODERASI PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015 – 2019.**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul: **REPUTASI AUDITOR DAN KUALITAS AUDIT MEMODERASI PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015 – 2019**, adalah hasil penelitian saya sendiri, tidak terdapat karya orang lain yang diajukan untuk memperoleh gelar sarjana disuatu 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 penelitian ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 2 Agustus 2021

Penulis

Dhurotun Nafisah

Nim : 201712139

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pergantian manajemen dan *audit fee* terhadap *auditor switching* dengan reputasi auditor dan kualitas audit sebagai variabel pemoderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi pada penelitian ini yaitu seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2015 – 2019. Metode pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 195 data. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dan *moderate regression analysis*. Hasil analisis dalam penelitian ini menunjukkan bahwa pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* dan *audit fee* berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Variabel reputasi auditor tidak memoderasi pengaruh pergantian manajemen terhadap *auditor switching*, reputasi auditor tidak mampu memoderasi pengaruh *audit fee* terhadap *auditor switching*, kualitas audit tidak mampu memoderasi pengaruh pergantian manajemen terhadap *auditor switching* dan Kualitas audit memperlemah pengaruh *audit fee* terhadap *auditor switching*.

**Kata kunci :** pergantian manajemen, *audit fee*, reputasi auditor, kualitas audit dan *auditor switching*

## ABSTRACT

*The purpose of this research is to know and prove empirically the effect of management change and audit fee on auditor switching with auditor reputation and quality audit as a moderating variables in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population on this research is all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2015 – 2019 period. The study uses 195 samples that were collected by purposive sampling method. Data were analyzed with logistic regression analysis and moderate regression analysis. The result show that the analysis in this study indicate that management of change haven't effect on auditor switching and audit fee have a positive effect on auditor switching. The variables of auditor reputation are not able to management of change on auditor switching, and auditor reputation quality are not able to moderate the effect of audit fee on auditor switching, and audit quality are not able to moderate the effect of management of change on auditor switching, and audit quality weakens of audit fee on auditor switching.*

*Keywords: management of change, audit fee, auditor reputation, audit quality and auditor switching.*



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan hidayahnya yang senantiasa melimpah sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul **“reputasi auditor dan kualitas audit memoderasi pengaruh pergantian manajemen dan *audit fee* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015 – 2019”**. skripsi ini disusun sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak halangan serta rintangan yang dihadapi penulis, namun atas kehendak Allah akhirnya penulis dapat menyelesaikan dengan tepat waktu karena adanya bimbingan, dan dukungan serta bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik
2. Bapak Dr. Drs. H. M. Zainuri., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian dan penulisan skripsi,
3. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, Msi, Ak. Selaku dosen pembimbing 1, yang telah sabar membimbing dengan sabar membimbing, memberikan saran serta meluangkan waktunya kepada penulis dalam menyusun skripsi ini.



4. Ibu Naila Rizki Salisa, S.E, M.Sc selaku dosen pembimbing 2 yang telah dengan sabar membimbing, memberikan saran serta meluangkan waktunya kepada penulis dalam menyusun skripsi ini.
5. Bapak, Ibu, kakak tercinta yang telah memberikan semangat, doa serta motivasi yang luar biasa.
6. Kepada sahabat saya Trisna, Eka, Depi, Finanda, Nova, Dewi dan Rizal yang selalu menemani dan memberikan support kepada saya.
7. Kepada semua pihak yang telah membantu serta mendukung namun tidak bisa disebut satu persatu. Terimakasih untuk sekecil apapun doa yang telah kalian berikan.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kelemahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pembaca serta menjadi bahan kajian selanjutnya.

Kudus,

Penulis

Dhurotun Nafisah

Nim : 201712139

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI</b> .....	<b>v</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</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</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 LATAR BELAKANG .....	1
1.2 Ruang Lingkup Penelitian .....	9
1.3 Rumusan masalah .....	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
1.5 Kegunaan Penelitian.....	11
<b>BAB II</b> .....	<b>13</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>13</b>
2.1 Landasan Teori .....	13
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	13
2.1.2 <i>Auditor Switching</i> .....	14
2.1.4 Pergantian Manajemen .....	15
2.1.5 <i>Audit Fee</i> .....	17
2.1.6 Kualitas Audit .....	19
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	21
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	24
2.4 Perumusan Hipotesis .....	26
2.4.1 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor switching</i> .....	26
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor switching</i> .....	28
2.4.3 Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor switching</i> .....	29
2.4.4 Reputasi auditor memoderasi pengaruh <i>audit fee</i> terhadap <i>auditor switching</i> .....	31
2.4.5 Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor switching</i> .....	32

2.4.6 Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor switching</i> .....	33
<b>BAB III .....</b>	<b>35</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
3.1 Rancangan penelitian.....	35
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	36
3.2.1 Variabel Dependen .....	36
3.2.2 Variabel Independen.....	37
3.2.3 Variabel Moderasi.....	38
3.3 Jenis dan sumber data.....	39
3.4 Populasi dan Sampel.....	39
3.5 Teknik Pengumpulan data .....	40
3.6 Pengolahan Data.....	40
3.7 Analisis data .....	41
3.7.1 Statistik deskriptif.....	41
3.7.2 Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	42
3.7.3 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelke R Square</i> ).....	43
3.7.5 Matrik Klasifikasi .....	43
3.7.4 Moderate Regression Analysis ( <i>MRA</i> ).....	44
<b>BAB IV .....</b>	<b>45</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>45</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
4.2 Analisis Data.....	46
4.2.1 Hasil Uji analisis Deskriptif.....	46
4.2.2 Uji Kelayakan Model.....	49
4.2.3 Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	50
4.2.4 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ).....	50
4.2.5 Matrik Klasifikasi .....	51
4.2.6 Model Regresi Logistik .....	52
4.2.7 Pengujian Hipotesis .....	54
4.3 Pembahasan .....	57
4.3.1 Pergantian manajemen berpengaruh positif terhadap <i>auditor switching</i> .....	57
4.3.2 <i>Audit fee</i> berpengaruh positif terhadap <i>auditor switching</i> .....	58
4.3.3 Reputasi auditor memperlemah pengaruh <i>audit fee</i> terhadap <i>auditor switching</i> .....	60
4.3.4 Kualitas audit memperlemah pengaruh pergantian manajemen terhadap <i>auditor switching</i> .....	62
4.3.5 Kualitas audit memperlemah pengaruh <i>audit fee</i> terhadap <i>auditor switching</i> .....	63
<b>BAB V.....</b>	<b>65</b>
<b>PENUTUP .....</b>	<b>65</b>
5.1 Kesimpulan Penelitian.....	65

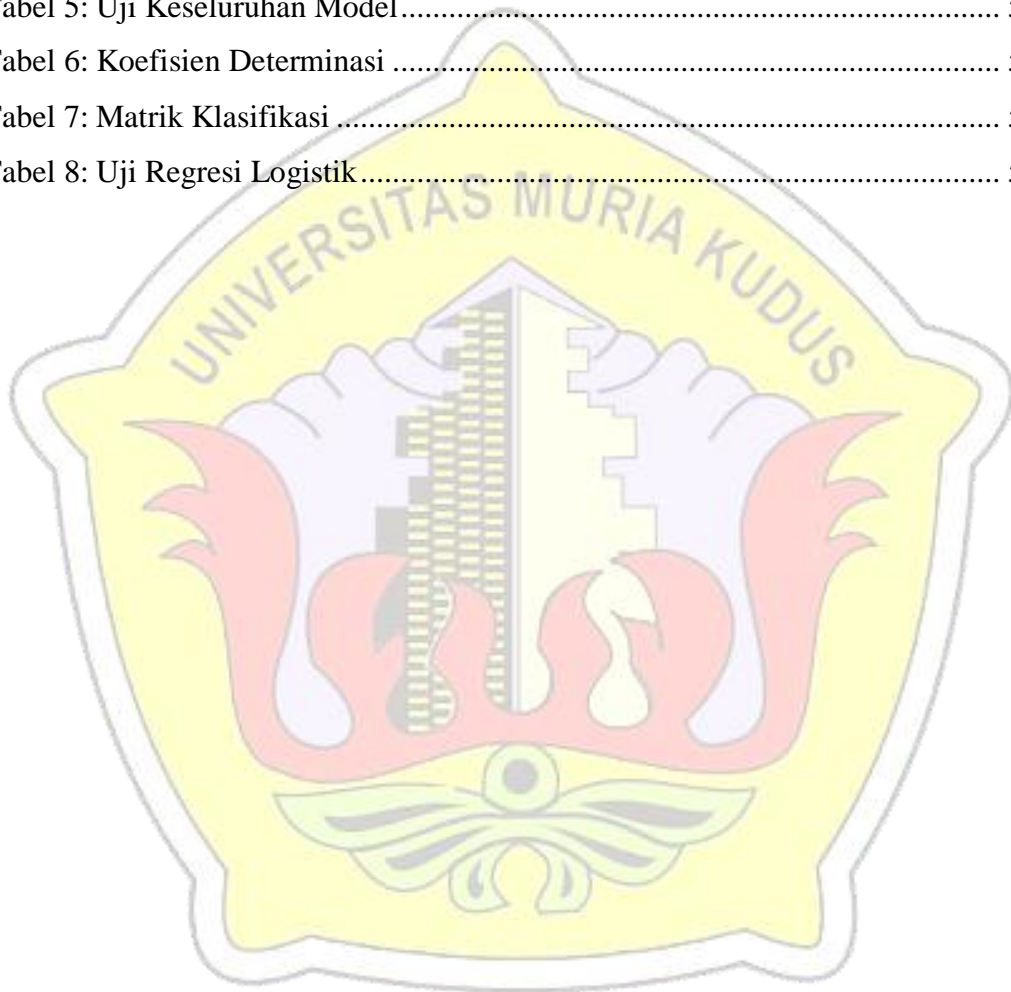
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	67
5.3 Saran .....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>69</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>71</b>





## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 2: Sampel Penelitian.....	45
Tabel 3: Analisis Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 4: Uji kelayakan Model.....	49
Tabel 5: Uji Keseluruhan Model.....	50
Tabel 6: Koefisien Determinasi .....	51
Tabel 7: Matrik Klasifikasi .....	51
Tabel 8: Uji Regresi Logistik.....	52



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Auditor switching.....	4
Gambar 2. Kerangka Pemikiran.....	26



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : nama perusahaan manufaktur 2015 - 2019.....	71
Lampiran 2 : Data Penelitian Lampiran 2 : Data Penelitian .....	72
Lampiran 3: Frekuensi Variabel Penelitian.....	94
Lampiran 4: Output SPSS 26 Lampiran 4 : Output SPSS .....	95

