



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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-  
2019)**

Oleh:

**I'ANATUZ ZULFA**

NIM. 2017-12-117

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

**TAHUN 2022**



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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-  
2019)**

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

Universitas Muria kudus

Oleh:

**I'ANATUZ ZULFA**

NIM. 2017-12-117

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2022**

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2016-2019)**

Oleh:  
**P'anatuz Zulfa**  
NIM. 2017-12-117

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

Kudus, 21 Februari 2022

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi



Zuliyati., SE., M.Si., Ak

NIDN. 0603037801

Pembimbing I



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

NIDN. 0622026301

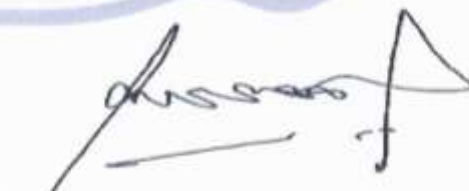
Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertaji Sumekar., SE., MM

NIDN. 0616077304

Pembimbing II



Dianing Ratna Wijayani., SE., M.Si., Akt

NIDN. 0608048804

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2016-2019)**

Oleh:  
**Panatus Zulfa**  
NIM. 2016-12-117

Telah dipertahankan didepan Dosen Dewan Penguji pada hari Sabtu, 26 Februari  
2022 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**


Penguji I

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

Penguji II

  
Dianing Ratna Wijayani.,SE.,M.Si.,Akt  
NIDN. 0608048804

Penguji III

  
Dr. Dwi Soegiarto., SE.,MM  
NIDN. 062117103

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



  
Dr. Kertali Sumekar.,SE.,MM  
NIDN. 0616077304

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

*“Tidak ada kesuksesan tanpa kerja keras. Tidak ada keberhasilan tanpa kebersamaan. Tidak ada kemudahan tanpa do’a ”*

*(Ridwan Kamil)*

*“Sesungguhnya bersama kesukaran itu ada kemudahan”*

*(Surat Al – Insyiroh ayat 6)*

*“Jangan kalah pada rasa takutmu. Hanya ada satu hal yang membuat mimpi tak mungkin diraih. Perasaan takut gagal”*

*(Paulo Coelho)*

*Skripsi ini kupersembahkan untuk:  
Mama dan papa tercinta terimakasih tetesan keringatmu, jerih payahmu, do’a mu selalu menyertai langkahku. Dukunganmu adalah kekuatan terdahsyatku dalam menyelesaikan karya ini. Tak terlupakan adik, bunda, ayah, dan mas hanif terkasih. Merekalah yang membuat segalanya menjadi mungkin sehingga aku bisa sampai pada tahap dimana skripsi ini akhirnya selesai. Terimakasih atas segala pengorbanan, nasihat dan do’a yang tiada henti kalian berikan kepadaku.*

*Selamanya aku bersyukur dengan keberadaan kalian dihidupku. Semoga secepatnya aku bisa membahagiakan kalian. Aku sangat menyayangi kalian.*

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT FEE*, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah diajukan atau ditulis oleh orang lain untuk memperoleh gelar keserjanaan disuatu Perguruan Tinggi, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 21 Februari 2022

Penulis

Panatus Zulfa

NIM. 2017-12-117

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis reputasi auditor sebagai pemoderasi pengaruh *financial distress*, *audit fee* dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching*. Populasi penelitian yang digunakan adalah perusahaan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling*, dengan total sampel yaitu 212. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dan *Moderated Regression Analysis*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress*, *audit fee*, dan pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hasil uji interaksi menunjukkan hasil bahwa reputasi auditor terbukti tidak memperkuat atau memperlemah pengaruh *financial distress*, *audit fee*, dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching*.

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



## ABSTRACT

*The purpose of this study is to determine the reputation of auditor as moderating the effect of financial distress, audit fees and management change on auditor switching. The research population used is service companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 period. The method used is purposive sampling, with a total sample of 212. The analysis method used in this study is logistic regression analysis and Moderated Regression Analysis. The results of this study indicate that financial distress, audit fees, and management change have no effect on auditor switching. The results of the interaction test show that the reputation of auditor is proven not to strengthen or weaken the effect of financial distress, audit fees, and management change on auditor switching.*

*Keywords : financial distress, audit fee, pergantian manajemen, auditor switching, and reputation of auditor.*





## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirabbil'alamiin, puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT FEE* DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)”. 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. Allah SWT atas segala nikmat dan anugrah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir.
2. Bpk Prof., Dr., Ir., Darsono., M.Si selaku Rektor Universitas Muria Kudus
3. Ibu Dr. Kertati Sumekar., SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Zuliyati., SE., M.Si., Ak selaku Ketua ProgdI Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus serta Koordinator Survei Harian Pasar oleh Bank Indonesia.

5. 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.
6. Ibu Dianing Ratna Wijayani., SE., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu, memberikan motivasi, arahan, saran dan pengetahuan bagi penulis selama penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
8. Tim survei harian pasar oleh Bank Indonesia terkhusus Bu Zul dan Bu Naila yang telah memberikan motivasi untuk segera wisuda dan tak pernah bosan menjawab pertanyaan saya ketika mengalami kesulitan.
9. Almamaterku, Universitas Muria Kudus yang menjadi tempat peneliti berkembang.
10. Mama dan papa serta adikku tercinta yang telah memberikan dukungan, semangat, kepercayaan dan doanya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
11. Bunda dan ayah serta mas hanif terkasih yang telah memberikan motivasi, dukungan, semangat, dan doanya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
12. Terima kasih untuk diriku sendiri yang masih mau berjuang melawan kemalasan dan berusaha untuk menjadi yang lebih baik dari sebelumnya.
13. Untuk kerabat yang sering bertanya sudah lulus belum, kapan wisuda, kenapa tidak segera wisuda. Terimakasih karena kalian saya menjadi pribadi yang lebih kuat dan hebat.

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 keterbatasan 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, 21 Februari 2022

Penulis

I'anutuz Zulfa



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	10
1.3 Rumusan Masalah.....	11
1.4 Tujuan Penelitian .....	12
1.5 Kegunaan Penelitian .....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	14
2.1 Landasan Teori .....	14
2.1.1 Teori Agensi.....	14
2.1.2 Auditor Switching .....	16
2.1.3 Financial Distress .....	17
2.1.4 Audit Fee .....	20
2.1.5 Pergantian Manajemen .....	21
2.1.6 Reputasi Auditor.....	22
2.2 Penelitian Terdahulu .....	24
2.3 Kerangka Pemikiran .....	28
2.4 Hipotesis .....	32
2.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	32
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	33
2.4.3 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	35
2.4.4 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> dengan Reputasi Auditor sebagai Variabel Moderasi .....	36
2.4.5 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> dengan Reputasi Auditor sebagai Variabel Moderasi .....	37

2.4.6	Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	39
	dengan Reputasi Auditor sebagai Variabel Moderasi .....	39
BAB III	METODE PENELITIAN .....	41
3.1	Rancangan Penelitian .....	41
3.2	Variabel Penelitian .....	41
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	42
3.3.1	Variabel Independen .....	43
3.3.2	Variabel Dependen .....	44
3.3.3	Variabel Moderasi .....	44
3.4	Jenis dan Sumber Data .....	45
3.5	Populasi dan Sampel .....	46
3.5.1	Populasi .....	46
3.6	Metode Pengumpulan Data .....	47
3.7	Metode Pengolahan Data .....	48
3.8	Metode Analisis Data .....	48
3.8.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	48
3.8.2	Pengujian Hipotesis .....	49
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	54
4.1	Gambaran Umum dan Objek Penelitian .....	54
4.2	Penyajian Data .....	55
4.2.1	Statistik Deskriptif .....	55
4.3	Analisis Data .....	57
4.3.1	Menguji Kelayakan Model Regresi .....	58
4.3.2	Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	58
4.3.3	Koefisien Determinasi .....	60
4.3.4	Matrik Klasifikasi .....	61
4.3.5	Model Regresi Logistik Yang Terbentuk .....	62
4.4	Hasil Pembahasan .....	65
4.4.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	65
4.4.2	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	66
4.4.3	Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	68
4.4.4	Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	69

4.4.5	Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	71
4.4.6	Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	73
BAB V PENUTUP .....		75
5.1	Kesimpulan.....	75
5.2	Keterbatasan .....	77
5.3	Saran.....	78
Daftar Pustaka.....		80



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena <i>Auditor Switching</i> .....	3
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 4.1 Metode Pengambilan Sampel .....	55
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	55
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Hosmer and Lameshow's</i> .....	58
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> .....	59
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Omnibus Test of Model Coeficient</i> .....	60
Tabel 4.6 Koefisien Determinasi .....	60
Tabel 4.7 Matrik Klasifikasi .....	61
Tabel 4.8 Model Regresi Terbentuk .....	62



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 31





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	POPULASI PENELITIAN PERUSAHAAN SEKTOR JASA TAHUN 2016-2019.....	87
Lampiran 2	PROSES PEMILIHAN SAMPEL PENELITIAN PERUSAHAAN SEKTOR JASA TAHUN 2016-2019.....	99
Lampiran 3	DAFTAR SAMPEL PENELITIAN PERUSAHAAN JASA .....	110
Lampiran 4	TABULASI DATA <i>FINANCIAL DISTRESS</i> (X1) .....	112
Lampiran 5	TABULASI DATA <i>AUDIT FEE</i> (X2) TAHUN 2016-2019.....	120
Lampiran 6	TABULASI DATA PERGANTIAN MANAJEMEN (X3) TAHUN 2016-2019 .....	125
Lampiran 7	TABULASI DATA REPUTASI AUDITOR (Z) .....	129
Lampiran 8	TABULASI DATA <i>AUDITOR SWITCHING</i> (Y) TAHUN 2016-2019.....	135
Lampiran 9	PERSENTASI TABULASI PER VARIABEL .....	150
Lampiran 10	HASIL TABEL t.....	151
Lampiran 11	HASIL TABEL f .....	152
Lampiran 12	HASIL STATISTIK DESKRIPTIF .....	153
Lampiran 13	HASIL UJI REGRESI LOGISTIK .....	154