



**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *AUDIT FEE* DAN
OPINI GOING CONCERN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL
MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2015-2020)**

Diajukan Oleh:

NOVITA CITRA DEWI

NIM. 2016-12-291

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**



**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *AUDIT FEE* DAN
OPINI GOING CONCERN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL**

MODERASI

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2020)**

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

Diajukan Oleh:

NOVITA CITRA DEWI

NIM. 2016-12-291

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

TAHUN 2023

HALAMAN PENGESAHAN

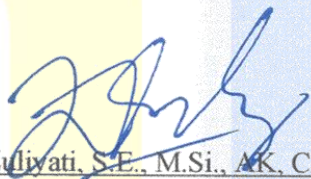
**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *AUDIT FEE* DAN *OPINI GOING CONCERN* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN REPUTASI *AUDITOR* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2020)**

Oleh:
Novita Citra Dewi
NIM. 2016-12-291

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


Tanggal, 29 Agustus 2023

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi


Zuliyati, S.E., M.Si., AK, CA.

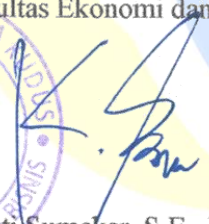
NIDN. 0603037801

Pembimbing I


Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si

NIDN. 0607048403

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

Pembimbing II


Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si, Akt
NIDN. 0614108502

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Allah tidak membebani seseorang, melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(QS. Al-Baqarah: 286).

“Mungkin kamu harus bertarung didalam pertempuran lebih dari satu kali untuk meraih kemenangan”

(Margareth Thatcher)

“Musuh yang paling berbahaya di atas dunia adalah penakut dan bimbang. Teman yang paling setia, hanyalah keberanian dan keyakinan yang teguh”

(Andrew Jackson)

*Skripsi ini Kupersembahkan kepada kedua orang tuaku dan adikku tercinta
Terima kasih atas segala doa yang tulus, dukungan, serta kasih sayang yang
memberikan banyak semangat dan motivasi yang tak ternilai
Serta untuk orang-orang terdekatku yang tersayang
Almamaterku, aku bangga menjadi bagian dirimu*

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *AUDIT FEE* DAN OPINI
GOING CONCERN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN
REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2015-2020)**

Oleh:
Novita Citra Dewi
NIM. 2016-12-291

Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Selasa, 29 Agustus 2023
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua




Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si.
NIDN. 0607048403

Sekretaris



Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0614108502

Anggota



Alfiyani Nur Hidayanti, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0603108901

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *AUDIT FEE* DAN OPINI
GOING CONCERN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN
REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2015-2020)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *AUDIT FEE* DAN OPINI *GOING CONCERN* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2020)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah diajukan atau ditulis oleh orang lain untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 2020

Penyusun



Novita Citra Dewi
NIM. 2016-12-291

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pergantian manajemen, *audit fee* dan opini *going concern* terhadap *auditor switching* dengan reputasi auditor sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2020. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling*, dengan total sampel yaitu 138 perusahaan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dan *Moderated Regression Analysis*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit fee* berpengaruh positif terhadap *auditor switching* sedangkan pergantian manajemen dan opini *going concern* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hasil uji interaksi menunjukkan hasil bahwa reputasi auditor memperlemah pengaruh *audit fee* terhadap *auditor switching*, sedangkan reputasi auditor tidak memoderasi pengaruh pergantian manajemen dan opini *going concern* terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci: Pergantian Manajemen, *Audit Fee*, Opini *Going Concern*, *Auditor Switching*, dan Reputasi Auditor.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of management change, audit fees and going concern opinion on auditor switching with auditor reputation as a moderating variable. The research population used is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2020 period. The method used was purposive sampling, with a total sample of 138 companies. The analytical methods used in this research are logistic regression analysis and Moderated Regression Analysis. The results of this study indicate that audit fees have a positive effect on auditor switching while management changes and going concern opinions have no effect on auditor switching. The results of the interaction test show that auditor reputation weakens the effect of audit fees on auditor switching, while auditor reputation does not moderate the effect of management change and going concern opinion on auditor switching.

Keywords: Management Change, Audit Fee, Going Concern Opinion, Auditor Switching, And Reputation Of Auditor.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirrabbi'l'alamiin, puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, AUDIT FEE DAN OPINI GOING CONCERN TERHADAP AUDITOR SWITCHING DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2020)”** ini dengan baik. 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. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Zuliyati, S.E., M.Si., Ak, CA selaku Ketua Progdik Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing pertama yang telah meluangkan waktu, memberikan arahan, saran dan pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Nita Andriyani Budiman, S.E, M.Si, Akt selaku dosen pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu, memberikan motivasi, arahan, saran dan pengetahuan bagi penulis selama penyusunan skripsi ini.

5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
6. Seluruh staf dan karyawan bagian tata usaha, perpustakaan dan ruang data yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan.
7. Bapak dan Ibu serta adikku tercinta yang telah memberikan dukungan, semangat, kepercayaan dan doanya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Teman-teman seperjuangan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Akuntansi angkatan 2016 yang penulis sayangi.
9. Semua pihak yang terkait yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah membantu penulis.

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, 29 Agustus 2023

Penulis,



Novita Citra Dewi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	vi
ABSTRAKS.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GRAFIK.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	9
1.3 Rumusan masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Kegunaan Penelitian	11
2 TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Agensi.....	12
2.1.2 <i>Auditor Switching</i>	13
2.1.3 Pergantian Manajemen.....	15
2.1.4 <i>Audit Fee</i>	16

2.1.5 Opini <i>Going Concern</i>	18
2.1.6 Reputasi Auditor	19
2.2 Penelitian Terdahulu	21
2.3 Kerangka Pemikiran	25
2.4 Hipotesis	30
3 METODE PENELITIAN	38
3.1 Rancangan Penelitian	38
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	38
3.3 Jenis dan Sumber Data	40
3.4 Populasi dan Sampel	41
3.5 Metode Pengumpulan Data	42
3.6 Metode Pengolahan Data	42
3.7 Metode Analisis Data.....	43
3.7.1 Analisis Data Deskriptif	43
3.7.2 Pengujian Hipotesis.....	43
3.7.2.1 Menilai Kelayakan Model Regresi	44
3.7.2.2 Menilai Keseluruhan Model	44
3.7.2.3 Koefisien Deteminasi	45
3.7.2.4 Matrik Klarifikasi.....	46
3.7.2.5 Model Regresi	46
1. Analisis Regresi Logistik	46
2. <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	46
4. HASIL DAN PEMBAHASAN	60
4.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian	60
4.2 Penyajian Data.....	60
4.2.1 Statistik Deskriptif	61

4.2.1.1 Pergantian Manajemen	61
4.2.1.2 Audit Fee	62
4.2.1.3 Opini Going Concern	62
4.2.1.4 Reputasi Auditor	63
4.2.1.5 Auditor Switching	63
4.3 Analisis Data	63
4.3.1 Menguji Kelayakan Model Regresi	63
4.3.2 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	65
4.3.3 Koefisien Determinasi	67
4.3.4 Matrik Klasifikasi	67
4.3.5 Model Regresi Logistik Yang Terbentuk	68
4.4 Pembahasan	71
4.4.1 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	72
4.4.2 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	73
4.4.3 Pengaruh Opini <i>Going Concern</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	75
4.4.4 Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	76
4.4.5 Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	77
4.4.6 Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh Opini <i>Going Concern</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	79
5 PENUTUP	81
5.1 Kesimpulan	81
5.2 Keterbatasan Penelitian	83
5.3 Saran Penelitian	84
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN	91

DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1 Perusahaan Melakukan *Auditor Switching*3



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 4.1 Seleksi Sampel	43
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	60
Tabel 4.3 <i>Homer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	63
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Overall Mode Fit</i>	64
Tabel 4.5 <i>Omnibus Test Of Model Coefficients</i>	65
Tabel 4.6 Koefisien Determinan	66
Tabel 4.7 Tabel Matrik Klasifikasi.....	67
Tabel 4.8 Model Regresi Terbentuk.....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran30



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Sampel Data Perusahaan
- Lampiran 2 Tabulasi Pergantian Manajemen
- Lampiran 3 Tabulasi *Audit Fee*
- Lampiran 4 Tabulasi Opini *Going Concern*
- Lampiran 5 Tabulasi Reputasi Auditor
- Lampiran 6 Tabulasi *Auditor Switching*
- Lampiran 7 Presentase Tabulasi Per Variabel
- Lampiran 8 Statistik Deskriptif
- Lampiran 9 Uji Regresi Logistik