

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, AUDIT FEE DAN
FINANCIAL DISTRESS PADA AUDITOR SWITCHING
DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI
VARIABEL PEMODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

SKRIPSI



Oleh :

**EKA YULIAWATI
1610011311064**

PEMBIMBING

Dr. Dwi Fitri Puspa S.E, M.Si,Ak., CA

*Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
Memperoleh Gelar Sarjana*

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUNG HATTA
PADANG
2021**

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, AUDIT FEE DAN FINANCIAL
DISTRESS PADA AUDITOR SWITCHING DENGAN REPUTASI AUDITOR
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

Oleh

Eka Yuliawati¹ & Dwi Fitri Puspa²

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta

E-Mail: ekayuliawati547@gmai.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan membuktikan dan menganalisis pengaruh pergantian manajemen, audit fee dan financial distress terhadap auditor switching dengan reputasi auditor sebagai variabel moderasi. Pada penelitian ini perusahaan yang menjadi objek penelitian adalah perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia yang dipilih dengan menggunakan metode purposive sampling. Data yang digunakan diperoleh melalui www.idx.go.id. Data yang digunakan dari tahun 2015 sampai dengan 2019. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi binary logistic yang diolah dengan menggunakan bantuan program SPSS. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis ditemukan pergantian manajemen berpengaruh terhadap auditor switching, hal yang sama juga berlaku pada variabel reputasi auditor. Selain itu reputasi auditor mampu memperkuat hubungan antara pergantian manajemen dan financial distress dengan auditor switching pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia

Kata Kunci: Pergantian Manajemen, Fee Audit, Financial Distress, Reputasi Auditor & Auditor Switching

**THE EFFECT OF MANAGEMENT CHANGES, AUDIT FEE AND FINANCIAL DISTRESS
ON AUDITOR SWITCHING WITH AUDITOR'S REPUTATION AS A MODERATING
VARIABLE**

Oleh

Eka Yuliawati¹ & Dwi Fitri Puspa²

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta

E-Mail: ekayuliawati547@gmai.com

Abstract

This study aims to prove and analyze the effect of management turnover, audit fees and financial distress on auditor switching with auditor reputation as a moderating variable. In this study, the company that became the object of research was a manufacturing company on the Indonesia Stock Exchange which was selected using the purposive sampling method. The data used was obtained through www.idx.go.id. The data used is from 2015 to 2019. The data analysis method used is binary logistic regression which is processed using the SPSS program. Based on the results of hypothesis testing, it was found that management turnover has an effect on auditor switching, the same applies to the auditor's reputation variable. In addition, auditor reputation is able to strengthen the relationship between management turnover and financial distress with auditor switching in manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange

Keywords: Management Change, Audit Fee, Financial Distress, Auditor Reputation & Auditor Switching

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bung Hatta menyatakan

NAMA : EKA YULIAWATI
NPM : 1610011311064
Program Studi : Strata Satu (S1)
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pergantian Manajemen, Audit Fee,
Financial Distress, Pada Auditor Switching
dengan Reputasi Auditor Sebagai Variabel
Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2015-2019)

Telah disetujui skripsi dengan prosedur, ketertiban dan kelaziman yang
berlaku, telah diperiksa dan telah dinyatakan LULUS dalam ujian komprehensif pada
hari Sabtu, 14 Agustus 2021.

PEMBIMBING SKRIPSI

PEMBIMBING I

Dr. Dwi Fitri Puspita, SE., M.Si., Ak., CA

Disetujui Oleh
Pjr Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bung Hatta



Dr. Hidayat, S.T., M.T., IPM

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Eka Yuliawati
NPM : 1610011311064
Tempat Tanggal Lahir : Koto Rayo 30 Juni 1998
Alamat : Desa Koto Rayo, Kec. Tabir, Kab. Merangin

Menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini adalah benar hasil karya sayasendiri, bukan jiplakan dari karya tulis orang lain, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat di dalam skripsi ini di kutip dan dirujuk berdasarkan kode etik ilmiah. Apabila dikemudian hari skripsi ini terbukti sebagai hasil jiplakan dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Padang, Agustus 2021

Eka Yuliawati

KATA PENGANTAR



Segala puji bagi Allah Subhanahu wa ta'ala yang telah memberikan nikmat, rahmat, dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Pergantian Manajemen, *Audit Fee*, *Financial Distress* pada *Auditor Switching* dengan Reputasi Auditor sebagai variabel Moderasi ”. Shalawat dan salam semoga selalu tercurahkan kepada Nabi Muhammad Shallallahu 'alaihi wa salam. Allahu'umma Sholli 'ala Muhammad.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari arahan, masukan dan kerja sama berbagai pihak yang telah turut membantu selama penyelesaian skripsi ini. Pada kesempatan ini, perkenankan penulis untuk mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga penulis yang senantiasa memberikan doa dan kasih sayang serta motivasi dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan.
2. Bapak Prof. Dr. Tafdil Husni, S.E, MBA selaku Rektor Universitas Bung Hatta.
3. Bapak Dr. Hidayat, S.T., M.T., IPM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta
4. Bapak Drs. Meihendri M.Si., Ak., CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
5. Ibu Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA dan Bapak Nurhuda, S.E, M.Si., Ak, CA selaku Ketua dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
6. Ibu Dr. Dwi Fitri Puspa, S.E., M.Si., Ak., CA sebagai dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran selama pembuatan Skripsi.
7. Seluruh Bapak/Ibu dosen pengajar di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
8. Semua teman-teman mahasiswa jurusan Akuntansi angkatan 2016
9. Semua pihak terkait yang telah membantu dalam penyusunan proposal skripsi sampai dengan selesai yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala arahan dan

bantuannya selama ini, semoga arahan dan bantuan yang telah diberikan menjadi amal ibadah
serta mendapat balasan yang lebih dari Allah Subhanahu wa ta'ala

Padang, Agustus 2021

Eka Yuliawati

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	i
DAFTAR TABEL	v
DAFTAR LAMPIRAN	vi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan	11

BAB II TINJAUAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 <i>Auditor Swiching</i>	15
2.1.3 Pergantian Manajemen	17
2.1.4 <i>Audit Fee</i>	20
2.1.5 <i>Financial Distress</i>	22
2.1.6 Reputasi Ausitor	23
2.2 Pengembangan Hipotesis	25
2.2.1 Pengaruh pergantian manajemen terhadap <i>Auditor Swiching</i>	25
2.2.2 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Swiching</i>	26
2.2.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Swiching</i>	27
2.2.4 Pengaruh <i>Reputasi Auditor</i> memoderasi antara pergantian manajemen <i>Audit Fee</i> dan <i>Financial Distress</i> pada <i>Auditor Swiching</i>	28
2.3 Model Penelitian	31

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Populasi dan Sampel	32
3.2 Jenis Data dan Sumber Data	33
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.3.1 Variabel Dependen (Y)	33
3.3.2 Variabel Independen (X)	34
3.3.2.1 Pergantian manajemen	34
3.3.2.2 <i>Audit Fee</i>	34

3.3.2.3 <i>Financial Distress</i>	35
3.3.3 Variabel Moderasi	36
3.4 Metode Analisa Data	36
3.4.1 Statistik Deskriptif	37
3.4.2 Analisis <i>Regresi Binary Logistic</i>	37
3.5 Persamaan Regresi	39
3.6 Pengujian Hipotesis (<i>Wald Test</i>)	40

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Deskriptif Statistik Variabel Penelitian	42
4.2 Hasil Pengujian Normalitas	45
4.3 Prosedur Pengujian Model <i>Regresi Binary Logistic</i>	47
4.3.1 Hasil Pengujian Asumsi -2 <i>Likelihood</i>	47
4.3.2 Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lemeshow</i>	49
4.3.3 Analisis Ketepatan Model <i>Regresi Binary Logistic</i>	50
4.4 Pengujian Hipotesis	52
4.5 Pembahasan	59
4.5.1 Pengaruh pergantian manajemen terhadap <i>Auditor Swiching</i> pada perusahaan Manufactur di Bursa Efek Indonesia... ..	59
4.5.2 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap <i>Auditor Swiching</i> pada perusahaan Manufactur di Bursa Efek Indonesia	60
4.5.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Swiching</i> pada perusahaan Manufactur di Bursa Efek Indonesia ..	61
4.5.4 Pengaruh reputasi terhadap <i>Auditor Swiching</i> pada	

perusahaan Manufactur di Bursa Efek Indonesia	63
4.5.5 Pengaruh pergantian manajemen terhadap <i>Auditor</i>	
<i>Swiching</i> melalui reputasi <i>Auditor</i> sebagai Variabel	
Moderasi Manufactur di Bursa Efek Indonesia	64
4.5.6 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap <i>Auditor Swiching</i> melalui	
reputasi <i>Auditor</i> sebagai Variabel Moderasi Manufactur	
di Bursa Efek Indonesia	65
4.5.7 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Swiching</i>	
melalui reputasi <i>Auditor</i> sebagai Variabel Moderasi	
Manufactur di Bursa Efek Indonesia	66

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	68
5.2 Implikasi Penelitian	69
5.3 Keterbatasan Penelitian dan Saran	70

DAFTAR PUSTAKA