



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR
SWITCHING DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

DIGA CITRA REGGITHA PUTRI ARIANDA 1910112103

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR
SWITCHING DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

DIGA CITRA REGGITHA PUTRI ARIANDA 1910112103

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan benar.

Nama : Diga Citra Reggitha Putri Arianda

NIM : 1910112103

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 20 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Diga Citra Reggitha Putri)

**PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Diga Citra Reggitha Putri Arianda

NIM : 1910112103

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Dengan Financial
Distress Sebagai Variabel Moderasi**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 20 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Diga Citra Reggitha Putri)

SKRIPSI
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDITOR SWITCHING* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Diga Citra Reggitha Putri Arianda 1910112103

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 11 Januari 2023

Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Retna Sari, S.E., M.Ak

Ketua Penguji



Ermawati, S.E., M.Ak

Penguji I



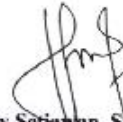
Rudi Ginting, SE, Ak, M.Ak., CA, CPA

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., CA., CSRS

Dekan



Andy Serawan, S.Pd., M.ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 11 Januari 2023

Factors Affecting Auditor Switching With Financial Distress As Moderation Variabel

By Diga Citra Reggitha Putri Arianda

Abstract

This study aims to analyze and determine empirically related factors that affect auditor switching with financial distress as a moderating variabel in infrastructure and transportation & logistics sector companies on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2021. This research is included in quantitative research. This study uses secondary data in the form of financial statements and annual reports of the company. the sample in this study was as many as 41 companies. Hypothesis testing in this study using logistic regression analysis with Moderated Regression Analysis on Stata v.17 with a significance level of 5% (0.05). The results obtained in this study indicate that audit opinion and management change partially positive effect on auditor switching, audit delay and audit fee does not have a positive effect on auditor switching. Financial distress strengthens the relationship between audit delay and auditor switching, financial distress cannot moderate the relationship between audit opinion and auditor switching, financial distress cannot moderate the relationship between management change and auditor switching, financial distress cannot moderate the relationship between audit fee and auditor switching.

Keywords: *auditor switching, audit opinion, audit delay, management change, audit fee, financial distress*

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Auditor Switching* Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi

Oleh Diga Citra Reggitha Putri Arianda

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengetahui secara empiris terkait faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching* dengan *financial distress* sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor infrastruktur dan transportasi & logistic di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017-2021. Penelitian ini termasuk ke dalam penelitian kuantitatif. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. sampel pada penelitian ini adalah sebanyak 41 perusahaan. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Logistik dengan *Moderated Regression Analysis* pada Stata v.17 dengan tingkat signifikansi 5% (0,05). Hasil yang didapatkan dalam penelitian ini menunjukkan bahwa opini audit dan *management change* secara parsial berpengaruh positif terhadap *auditor switching*, *audit delay* dan *audit fee* tidak berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. *Financial distress* memperkuat hubungan *audit delay* terhadap *auditor switching*, *financial distress* tidak dapat memoderasi hubungan antara opini audit terhadap *auditor switching*, *financial distress* tidak dapat memoderasi hubungan antara *management change* terhadap *auditor switching*, *financial distress* tidak dapat memoderasi hubungan antara *audit fee* terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci: *auditor switching*, opini audit, *audit delay*, *management change*, *audit fee*, *financial distress*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Rabu, tanggal 11 Januari 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Diga Citra Reggitha Putri Arianda
NIM : 1910112103
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Dengan Financial Distress
Sebagai Variabel Moderasi
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / ~~Tidak Lulus~~ *)*

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Retna Sari, S.E., M.Ak	Ketua Penguji	1.
2	Ermawati, S.E., M.Ak	Anggota I	2.
3	Rudi Ginting, SE, Ak, M.Ak., CA, CPA	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 11 Januari 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur tak henti-hentinya penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga skripsi yang berjudul “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Auditor Switching* Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi” dapat berhasil diselesaikan. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Rudi Ginting, S.E., Ak, SH, M.Ak., ACPA, CA, CPA selaku dosen pembimbing yang telah membantu serta memberikan banyak saran dan masukan yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga selalu penulis sampaikan kepada seluruh keluarga, yaitu ibu dan ayah yang senantiasa memberikan semangat dan doa kepada penulis.

Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada teman-teman NCT, Beno, Yosi, Dhila, Yujin, teman-teman Obi Swan Bekoni, serta teman magang yaitu Rere dan Nadya, yang telah membantu penulis selama penulisan penelitian ini dan juga telah dengan sabar menemani dan mendengarkan segala keluh kesah penulis serta memberikan saran yang membangun. Selain itu, penulis juga ingin menyampaikan terima kasih secara khusus senior yaitu kak Rara yang telah memberikan saran dan masukan serta telah membagikan ilmunya dalam penelitian ini. Kiranya penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi penulis, pembaca dan seluruh pihak yang hendak menggunakan penelitian ini.

Jakarta, 20 Desember 2022

Diga Citra Reggitha

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Keagenan.....	11
2.1.2. <i>Auditor Switching</i>	12
2.1.3. Opini Audit	13
2.1.4. <i>Audit Delay</i>	15
2.1.5. <i>Management Change</i>	16
2.1.6. <i>Audit Fee</i>	17
2.1.7. <i>Financial Distress</i>	17
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	22
2.3. Metode Penelitian.....	32
2.4. Hipotesis.....	33
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	42
3.1.1. Definisi Operasional Variabel.....	42
3.1.2. Pengukuran Variabel.....	44
3.2. Populasi dan Sampel	45
3.2.1. Populasi.....	45

3.2.2.	Sampel.....	45
3.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.3.1.	Jenis Data.....	46
3.3.2.	Sumber Data.....	46
3.3.3.	Pengumpulan Data.....	46
3.4.	Teknik Analisis Data.....	47
3.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	47
3.4.2.	Uji Multikolinearitas.....	47
3.4.3.	Uji Kelayakan Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model</i>).....	48
3.4.4.	Uji Kelayakan Model (<i>Hosmer and Lemeshow</i>).....	48
3.4.5.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	48
3.4.6.	Regresi Logistik.....	49
3.4.7.	<i>Moderated Regression Analysis</i>	49
3.4.8.	Model Regresi.....	49
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	51
4.1.	Deskripsi Obyek Penelitian.....	51
4.2.	Deskripsi Data Penelitian.....	52
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis.....	53
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	53
4.3.2.	Uji Multikolinearitas.....	57
4.3.3.	Uji Kelayakan Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model</i>).....	58
4.3.4.	Kelayakan Model (<i>Hosmer and Lemeshow</i>).....	59
4.3.5.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	59
4.3.6.	Uji Parsial dengan <i>Moderated Regression Analysis</i>	60
4.3.7.	Model Regresi Logistik.....	63
4.4.	Pembahasan.....	66
4.4.1.	Opini Audit Berpengaruh Positif terhadap <i>Auditor Switching</i> ...	66
4.4.2.	<i>Audit Delay</i> Tidak Berpengaruh Positif terhadap <i>Auditor Switching</i>	68
4.4.3.	<i>Management Change</i> Berpengaruh Positif terhadap <i>Auditor Switching</i>	70
4.4.4.	<i>Audit Fee</i> Tidak Berpengaruh Positif terhadap <i>Auditor Switching</i>	72
4.4.5.	<i>Financial Distress</i> Tidak mampu Memoderasi Hubungan Antara Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	74
4.4.6.	<i>Financial Distress</i> Memoderasi Hubungan Antara <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	76
4.4.7.	<i>Financial Distress</i> Tidak mampu Memoderasi Hubungan Antara <i>Management change</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	78

4.4.8.	<i>Financial Distress</i> Tidak mampu Memoderasi Hubungan Antara <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	80
4.5.	Keterbatasan Penelitian	81
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		83
5.1.	Simpulan	83
5.2.	Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 2. Pengukuran Variabel.....	44
Tabel 3. Rincian Penentuan Sampel Penelitian.....	51
Tabel 4. Analisis Statistik Deskriptif	53
Tabel 5. Uji Multikolinearitas	57
Tabel 6. Uji Kelayakan Keseluruhan Model.....	58
Tabel 7. Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i>	59
Tabel 8. Uji <i>McFadden's R2</i>	60
Tabel 9. Hasil Uji Parsial dengan <i>Moderated Regression Analysis</i>	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	32
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan (Sampel Penelitian).....	93
Lampiran 2. Data <i>Auditor Switching</i>	95
Lampiran 3. Data Opini Audit	100
Lampiran 4. Data <i>Audit Delay</i>	105
Lampiran 5. Data <i>Management Change</i>	110
Lampiran 6. Data <i>Audit Fee</i>	115
Lampiran 7. Data <i>Financial Distress</i>	120
Lampiran 8. Data Variabel Moderasi.....	125
Lampiran 9. Data Output Stata v.17.....	130
Lampiran 10. Data Hasil Turnitin	132