

**REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH
FINANCIAL DISTRESS DAN *AUDIT FEE* PADA *AUDITOR SWITCHING*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**

**TUGAS AKHIR
PENELITIAN**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

YULIA DWI LESTARI

19.1042.1070

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER**

2023

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yulia Dwi Lestari

NIM : 1910421070

Prodi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa tugas akhir yang berjudul: REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *AUDIT FEE* PADA *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021); adalah hasil karya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan, dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut di muka hukum, jika ternyata di kemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 21 Juli 2023

Yang Menyatakan,



Yulia Dwi Lestari

NIM. 19.1042.1070

**TUGAS AKHIR
PENELITIAN**

**REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH
FINANCIAL DISTRESS DAN *AUDIT FEE* PADA *AUDITOR SWITCHING*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**



Oleh:

YULIA DWI LESTARI

19.1042.1070

Pembimbing:

Dosen Pembimbing Utama : Dr. Arik Susbiyani, SE., M.Si

Dosen Pembimbing Pendamping : Rendy Mirwan Aspirandi, SE. M.S.A

Two rectangular boxes containing handwritten signatures. The top box contains a signature that appears to be 'Arik Susbiyani'. The bottom box contains a signature that appears to be 'Rendy Mirwan Aspirandi'.

PENGESAHAN

Tugas akhir berjudul; REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *AUDIT FEE* PADA *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021), telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember pada:

Hari : Senin

Tanggal : 17 Juli 2023

Tempat : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Penguji,



Dr. Dwi Cahyono, M.Si., Akt.

NPK: 1970112019901278

Anggota 1,



Dr. Arik Susbiyani, SE., M.Si

NPK. 1971112810109289

Anggota 2,



Rendy Mirwan Aspirandi, SE., M.S.A.

NPK. 1991090611612823

Mengesahkan:



Maheni Wa Sari, SE., MM.

NIP. 197708112005012001

Ketua Program Studi,



Rendy Mirwan Aspirandi, SE., M.S.A.

NPK. 1991090611612823

MOTTO

Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya

(Q.S Al Baqarah: 286)

Daya puncak kebaikan ialah membalas kebaikan terhadap orang yang tidak baik kepada kita

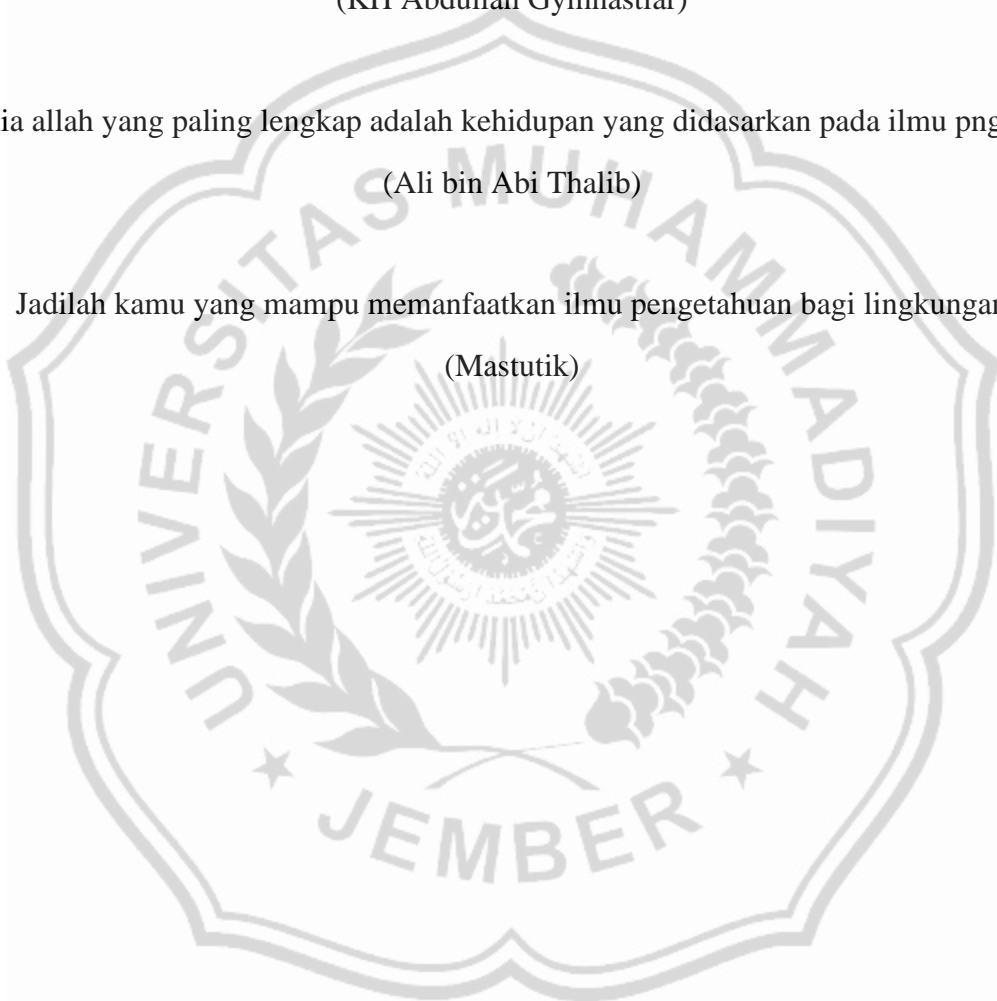
(KH Abdullah Gymnastiar)

Karunia Allah yang paling lengkap adalah kehidupan yang didasarkan pada ilmu pengetahuan

(Ali bin Abi Thalib)

Jadilah kamu yang mampu memanfaatkan ilmu pengetahuan bagi lingkungan

(Mastutik)



PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kami panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala nikmat kesehatan, pemahaman, denyut nadi, nafas, putaran roda kehidupan, keselamatan, dan kasihNya sehingga saya dapat mempersembahkan skripsi saya pada orang-orang tersayang:

1. Kedua orang tua saya yang tercinta
2. Kakak saya yang tersayang
3. Almater Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember



KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan ke hadirat Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya akhirnya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul “REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *AUDIT FEE* PADA *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)”.

Tujuan penulisan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi pada program studi akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember. Sehubungan dengan ini penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

- a. Ibu Maheni Ika Sari, S.E., M.M. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.
- b. Bapak Rendy Mirwan Aspirandi, S.E., M.S.A. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.
- c. Bapak Dr. Riyanto Setiawan Suharsono, SE. MSA., Ak., CA., CSRS., Selaku Sekertaris Proqram Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammdiyah Jember.
- d. Ibu Dr. Arik Susbiyani, S.E., M.Si. Selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Rendy Mirwan Aspirandi, S.E., M.S.A. selaku dosen pembimbing II yang telah Memberikan Bimbingan, Saran, Bantuan dan Pengarahan hingga tersusunnya skripsi ini.
- e. Seluruh Staf Pengajar/dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammdiyah Jember yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis, khususnya Staf Pengajar Jurusan Akuntansi.
- f. Kedua orang tua tercinta, terimakasih untuk semua cinta yang mengagumkan, doa, integritas, dukungan, dan perhatiaannya yang tak terbatas. Terima kasih untuk segalanya, baru ini yang bisa saya persembahkan, semoga menjadi awal yang baik.
- g. Kakak saya tersayang terimakasih atas kasih sayang, dukungan doa, perhatian, dan bantuannya yang telah diberikan untuk penulis selama ini.
- h. Saudara-saudaraku, atas dukungan dan doanya, semoga kalian sukses dalam menjalani hidup.

- i. Seluruh teman-teman seperjuangan program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember angkatan 2019 yang telah memberikan semangat dan dukungan.
- j. Seluruh teman-teman alih jenis program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember
- k. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan semua namanya yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT selalu memberikan hidayah dan Rahmat kepada semua pihak yang telah membantu skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis sadar akan keterbatasan dan kurang sempurnanya penulisan skripsi ini, oleh karena itu segala saran dan kritik yang bersifat membangun sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan tambahan pengetahuan bagi yang membacanya.

Jember, 21 Juli 2023

Penyusun

Yulia Dwi Lestari

DAFTAR ISI

	Halaman
PERNYATAAN	i
PENGESAHAN	iii
MOTTO	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Peneliti	6
1.4 Manfaat Peneliti	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Teori Agensi	7
2.1.2 <i>Financial Distress</i>	8
2.1.3 <i>Audit Fee</i>	9
2.1.4 <i>Auditor Switching</i>	10
2.1.5 Reputasi Auditor.....	10
2.2 Penelitian Terdahulu	12
2.3 Kerangka Konseptual	15
2.4 Hipotesis.....	16
2.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> pada <i>Auditor Switching</i>	16
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Fee</i> pada <i>Auditor Switching</i>	17
2.4.3 Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> pada <i>Auditor Switching</i>	17
2.4.4 Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh <i>Audit Fee</i> pada <i>Auditor Switching</i> ...	18
BAB 3. METODE PENELITIAN	20
3.1 Jenis Data dan Sumber Data	20
3.1.1 Jenis Data.....	20
3.1.2 Sumber Data	20

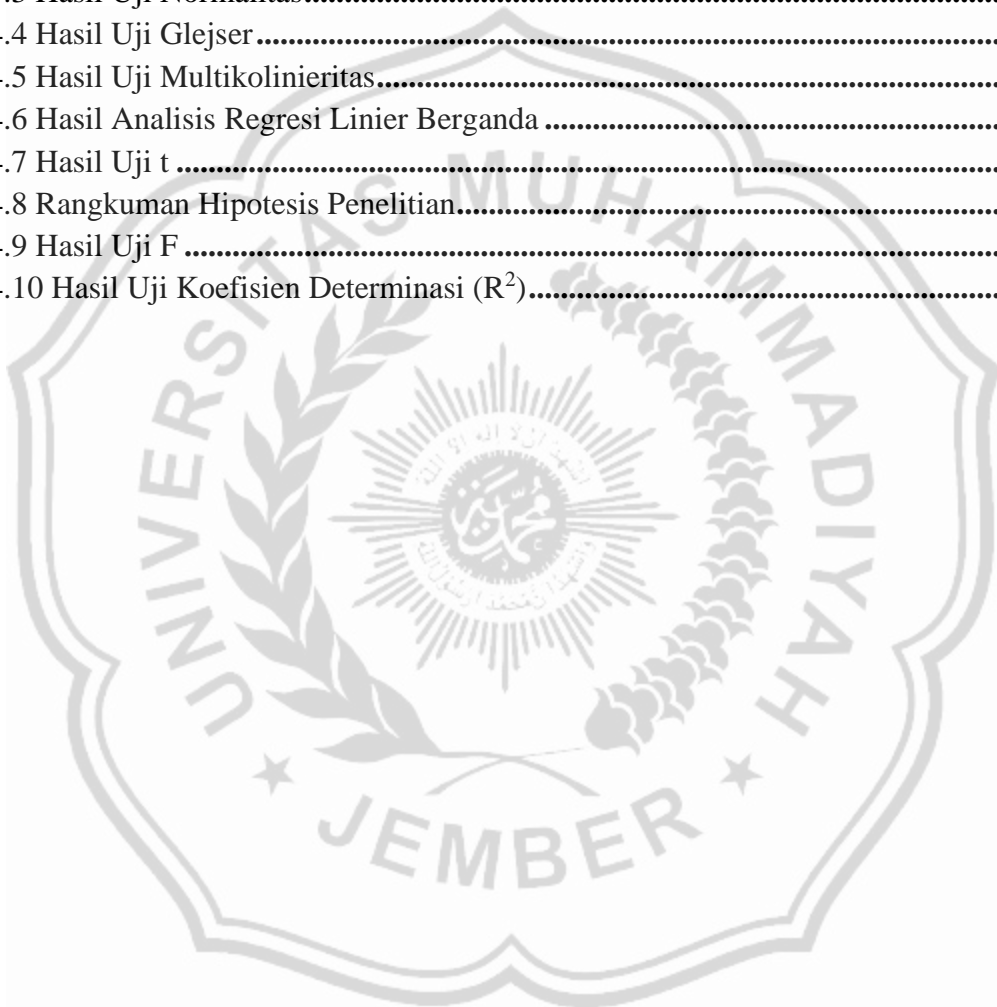
3.2	Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel	20
3.2.1	Populasi	20
3.2.2	Sampel	20
3.3	Identifikasi Variabel.....	21
3.3.1	Variabel Independent (variabel bebas)	21
3.3.2	Variabel Dependen (variabel terikat)	22
3.3.3	Variabel Moderating (Z).....	22
3.4	Difinisi Operasional Variabel.....	23
3.5	Metode Analisis Data	24
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	24
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	24
3.5.3	Analisis Regresi Berganda.....	25
3.5.4	Moderated Regression Analysis (MRA).....	25
3.5.5	Pengujian Hipotesis	26
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN		28
4.1	Gambaran Umum	28
4.2	Analisis Data	28
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	28
4.3	Uji Asumsi Klasik	30
4.3.1	Uji Normalitas	30
4.3.2	Uji Heterokedastisitas.....	30
4.3.3	Uji Multikolinieritas	31
4.4	Analisis Regresi Linier Berganda	32
4.5	Uji Hipotesis.....	33
4.5.1	Uji t.....	33
4.5.2	Uji F.....	35
4.5.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	35
4.6	Pembahasan.....	36
4.6.1	Pengaruh Financial Distress terhadap Auditor Switching.....	36
4.6.2	Pengaruh Audit Fee terhadap Auditor Switching.....	36
4.6.3	Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh Financial Distress pada Auditor Switching.....	37
4.6.4	Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh Audit Fee pada Auditor Switching ...	38
BAB 5. KESIMPULAN.....		39
5.1	Kesimpulan.....	39

5.2	Saran.....	39
DAFTAR PUSTAKA		40
LAMPIRAN		45



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel	23
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	28
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	29
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	30
Tabel 4.4 Hasil Uji Glejser	31
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas.....	32
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	32
Tabel 4.7 Hasil Uji t	33
Tabel 4.8 Rangkuman Hipotesis Penelitian.....	34
Tabel 4.9 Hasil Uji F	35
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	35



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	16



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	45
Lampiran 2 Tabulasi Data Der	46
Lampiran 3 Tabulasi Data Audit Fee	49
Lampiran 4 Tabulasi Data Auditor Switching.....	52
Lampiran 5 Tabulasi Data Reputasi Auditor.....	55
Lampiran 6 Statistik Deskriptif.....	58
Lampiran 7 Analisis Regresi Linier Berganda	59
Lampiran 8 Uji Asumsi Klasik.....	60
Lampiran 9 Uji Hipotesis	62

