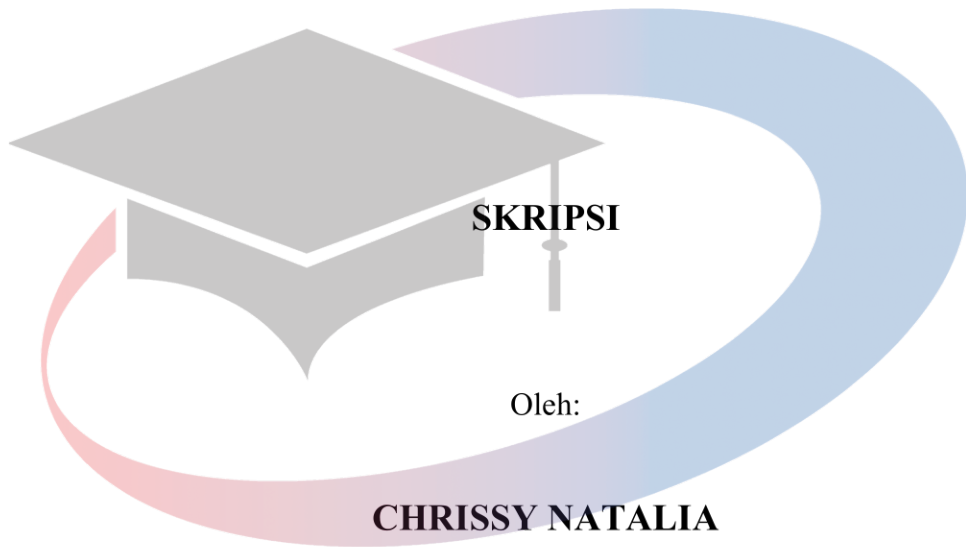


**PENGARUH AUDIT FEE, OPINI AUDIT, REPUTASI KAP,
UKURAN PERUSAHAAN KLIEN DAN PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN TERHADAP AUDITOR SWITCHING
DENGAN FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2014-2017**



SKRIPSI

Oleh:

CHRISSY NATALIA

NIM. 158110022

SHERLY SYLVIA

NIM. 158111087

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2019**

**THE INFLUENCE OF AUDIT FEE, AUDIT OPINION, KAP
REPUTATION, CLIENT'S FIRM SIZE AND
FIRM GROWTH ON AUDITOR SWITCHING
USING FINANCIAL DISTRESS AS MODERATING
VARIABLE AT MANUFACTURING COMPANY
LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2014-2017**

FINAL RESEARCH

By:

CHRISSY NATALIA

Student Number. 158110022

SHERLY SYLVIA

Student Number. 158111087

**UNIVERSITAS
MIKROS KIL**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROS KIL
MEDAN
2019**

LEMBARAN PENGESAHAN

**PENGARUH AUDIT FEE, OPINI AUDIT, REPUTASI KAP,
UKURAN PERUSAHAAN KLIEN DAN PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN TERHADAP AUDITOR SWITCHING
DENGAN FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2014-2017**

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh :

CHRISSY NATALIA

NIM. 158110022

SHERLY SYLVIA

NIM. 158111087

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I,



Suriani Ginting, S.E., M.Si.

Dosen Pembimbing II,



Agustina, S.Kom., M.Si.

Medan, 29 Juli 2019

Diketahui dan Disahkan Oleh:



Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-I Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

NIM : 158110022
Nama : Chrissy Natalia
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Pengaruh Audit Fee, Opini Audit, Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Auditor Switching dengan Financial Distress sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah di tetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 29 Juli 2019

Saya yang membuat pernyataan,



Chrissy Natalia

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

NIM : 158111087
Nama : Sherly Sylvia
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Pengaruh Audit Fee, Opini Audit, Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Auditor Switching dengan Financial Distress sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah di tetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 29 Juli 2019

Saya yang membuat pernyataan,



Sherly Sylvia

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengetahui pengaruh *audit fee*, opini audit, reputasi KAP, ukuran perusahaan klien, dan pertumbuhan perusahaan terhadap *auditor switching* dengan *financial distress* sebagai variabel moderasi pada perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2017.

Populasi dalam penelitian ini sebanyak 162 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh 131 perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017. Metode pengujian data yang digunakan adalah analisis regresi logistik dan analisis regresi moderasi (*Moderated Regression Analysis*).

Hasil analisis menunjukkan bahwa *audit fee*, opini audit, reputasi KAP, ukuran perusahaan klien, dan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Variabel *financial distress* tidak mampu memoderasi hubungan *audit fee*, opini audit, reputasi KAP, ukuran perusahaan klien, dan pertumbuhan perusahaan terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci: *Auditor Switching, Audit Fee, Opini Audit, Reputasi KAP, Financial Distress*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aim is to analyze and know the effect of audit fee, audit opinion, KAP reputation, client's firm size and firm growth on auditor switching using financial distress as moderating variable at manufacturing company listed in Indonesia Stock Exchange period 2014-2017.

Populations in this research are 162 companies. The sampling method was purposive sampling and obtained 131 companies that became sample of research. Researches data were obtained from financial statement of manufacturing company that listed in Indonesia Stock Exchange period 2013-2017. Analysis of data method used logistic regression analysis and regression analysis moderating variable (*Moderated Regression Analysis*).

The results show that audit fee, audit opinion, KAP reputation, client's firm size and firm growth do not effects to auditor switching. Variable financial distress is not able to moderate the relationship between audit fee, audit opinion, KAP reputation, client's firm size and firm growth on auditor switching.

Keywords: *Auditor Switching, Audit Fee, Audit Opinion, KAP Reputation, Financial Distress*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala berkat dan anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Fee*, Opini Audit, Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Pertumbuhan perusahaan terhadap *Auditor Switching* dengan *Financial Distress* sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017”

Penyusunan skripsi ini digunakan untuk memenuhi persyaratan dari akademik dalam menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil, Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar tanpa adanya dukungan, nasihat, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan syukur dan terima kasih kepada :

1. Ibu Suriani Ginting, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, motivasi, nasihat dan saran yang sangat berarti dalam studi dan proses penyusunan skripsi.
2. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II, Sekretaris Jurusan program Studi Akuntansi dan Dosen Wali yang bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, motivasi, nasihat dan saran yang sangat berarti dalam studi dan proses penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak Djoni, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah bersedia memberikan bimbingan dan motivasi yang sangat berarti dalam menempuh studi.
6. Seluruh staf pengajar STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan pengajaran, bimbingan dan bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.

7. Ibu Lie Jen selaku orang tua dari Chrissy Natalia serta saudara kandung David Wu, Deisy Haryani, dan Deisy Natalia yang selalu mendukung dan memberi motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
8. Bapak Po Kok dan Ibu Eng Tju selaku orang tua dari Sherly Sylvia serta saudara kandung Kelvin dan Lourensia yang selalu memberikan nasihat, motivasi, dan dukungan.
9. Sahabat kami Vivi Vitasary, Steveny Willington, Meliana Anggono, Ratna Dewi, selaku teman seperjuangan yang telah menemani penulis selama studi di STIE Mikroskil, Medan.
10. Sahabat Kami, Mei Lisa, Mirah, Irena, Vivi, Marcelline, Vinna, Marthalina, Junina, Nico, Sabarudin, Firsia, Meicelyn, Sharon, Elis, Conny, dan teman-teman jurusan akuntansi lainnya yang telah memberikan saran dan bantuan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan anugerah terhadap kebaikan yang telah Bapak, Ibu, Saudara, Sahabat beserta teman-teman.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karenanya, segala kritik dan saran mengenai penulisan dari pembaca sangat diharapkan agar menjadi lebih baik di masa mendatang. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat yang positif untuk mengembangkan ilmu ekonomi khususnya akuntansi dan dapat dimanfaatkan oleh berbagai pihak yang membutuhkan dan berkepentingan.

Medan, 29 Juli 2019

Penulis,

Chrissy Natalia

Sherly Sylvia

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Ruang Lingkup Penelitian	5
1.4. Tujuan Penelitian	6
1.5. Manfaat Penelitian	6
1.6. Originalitas Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1. <i>Auditor Switching</i>	9
2.1.2. <i>Audit Fee</i>	11
2.1.3. Opini Audit	13
2.1.4. Reputasi KAP.....	16
2.1.5. Ukuran Perusahaan Klien.....	18
2.1.6. Pertumbuhan Perusahaan.....	20
2.1.7. <i>Financial Distress</i>	24
2.2. Review Peneliti Terdahulu.....	27
2.3. Kerangka Konseptual.....	30
2.4. Pengembangan Hipotesis	31
2.4.1. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	31
2.4.2. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	31
2.4.3. Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	32
2.4.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien terhadap <i>Auditor Switching</i>	32

2.4.5. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	32
2.4.6. Peran <i>Financial Distress</i> Dalam Memoderasi Hubungan Antara <i>Audit Fee</i> , Opini Audit, Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1. Jenis Penelitian	35
3.2. Objek Penelitian.....	35
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	35
3.4. Populasi dan Sampel	35
3.5. Definisi Operasional Variabel	36
3.5.1. Variabel Dependen (Y)	36
3.5.2. Variabel Independen (X).....	36
3.5.3. Variabel Moderasi (Z).....	37
3.6. Metode Analisis Data.....	39
3.6.1. Statistik Deskriptif	39
3.6.2. Analisis Regresi Logistik	39
3.6.3. Pengujian Hipotesis Pertama	40
3.6.4. Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R Square).....	42
3.6.5. Matriks Korelasi.....	42
3.6.5. Pengujian Hipotesis.....	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
4.1. Hasil Penelitian	44
4.1.1. Analisis Deskriptif	44
4.1.2. Menilai Model Fit (Hipotesis Pertama)	46
4.1.3. Menilai Model Fit (Hipotesis Kedua)	48
4.1.4. Uji Koefisien Determinasi	50
4.1.5. Matriks Korelasi.....	50
4.1.6. Pengujian Hipotesis.....	52
4.2. Pembahasan	57
4.2.1. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	57

4.2.2	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	58
4.2.3	Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	59
4.2.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien terhadap <i>Auditor Switching</i>	60
4.2.5	Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	60
4.2.6	Peran <i>Financial Distress</i> Dalam Memoderasi Hubungan Antara <i>Audit Fee</i> , Opini Audit, Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		64
5.1	Kesimpulan.....	64
5.2	Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA		66

UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual	31
---------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena <i>auditor switching</i>	1
Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1 Kriteria Penarikan Sampel	36
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	38
Tabel 4.1 Distribusi Frekuensi	44
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.3 Iteration History Block 0.....	46
Tabel 4.4 Iteration History Block 1.....	46
Tabel 4.5 Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test	47
Tabel 4.6 Tabel Klasifikasi	47
Tabel 4.7 Iteration History Block 0.....	48
Tabel 4.8 Iteration History Block 1.....	48
Tabel 4.9 Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test	49
Tabel 4.10 Tabel Klasifikasi	49
Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi	50
Tabel 4.12 Matriks Korelasi.....	51
Tabel 4.13 Persamaan Regresi Logistik.....	52
Tabel 4.14 Persamaan Regresi Logistik.....	54
Tabel 4.15 Persamaan Regresi Logistik.....	55
Tabel 4.16 Persamaan Regresi Logistik.....	55
Tabel 4.17 Persamaan Regresi Logistik.....	56
Tabel 4.18 Persamaan Regresi Logistik.....	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	69
Lampiran 2 Daftar Sampel.....	74
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2014-2017	78
Lampiran 4 Analisis Deskriptif.....	105
Lampiran 5 Hasil Pengujian Model Fit Hipotesis Pertama.....	106
Lampiran 6 Hasil Pengujian Model Fit Hipotesis Kedua	107
Lampiran 7 Hasil Pengujian Hipotesis Pertama	115
Lampiran 8 Hasil Pengujian Hipotesis Kedua	116



UNIVERSITAS
MIKROSKIL