

**KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH PERGANTIAN
MANAJEMEN DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

Skripsi diajukan untuk melengkapi
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Oleh :

Ika Nofia Andriyani

41183403190039



Strata 1

Program Studi Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM "45" BEKASI**

2023

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

**KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH PERGANTIAN
MANAJEMEN DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

Tanggal : 07 November 2023

Oleh :

Ika Nofia Andriyani

41183403190039

Disetujui,

Pembimbing



Nurlaila Maysaroh C, S. E., M. Acc., Ak

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

**KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH PERGANTIAN
MANAJEMEN DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

Tanggal : 14 November 2023

Oleh :

Ika Nofia Andriyani
41183403190039

Diuji oleh,

Penguji I



Ari Dewi Cahyati, S.E., M.SA., CA.

Penguji II



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si

Mengetahui,
Pembimbing



Nurlaila Maysaroh C, S. E., M. Acc., Ak

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ika Nofia Andriyani
NPM : 41183403190039
Program Studi : Akuntansi S-1
Fakultas : Ekonomi
E-mail : ikanofia8@gmail.com
No. HP : 081380438296

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Pergantian Manajemen dan *Audit Fee* Terhadap *Auditor Switching*” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila dikemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia menerima sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 14 November 2023

Yang membuat pernyataan



Ika Nofia Andriyani

ABSTRAK

Ika Nofia Andriyani (41183403190039)

Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Pergantian Manajemen dan *Audit Fee* Terhadap *Auditor Switching*

XIV + 68 halaman + 10 tabel + 1 gambar + 15 lampiran.

Kata kunci: Kualitas Audit, Pergantian Manajemen, *Audit Fee*, *Auditor Switching*.

Auditor switching menjadi salah satu solusi dalam mencegah terjadinya masa perikatan audit yang dapat menimbulkan hubungan istimewa antara auditor dan klien. Independensi auditor sangat diperlukan untuk menghasilkan laporan keuangan yang relevan dan reliabel. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh Pergantian Manajemen dan *Audit Fee* terhadap *Auditor Switching*, dengan Kualitas Audit sebagai variabel moderasi. Data dianalisis dengan model analisis regresi logistik, dikarenakan variabel dependen merupakan variabel *dummy*. Data dalam penelitian ini merupakan data sekunder dan diolah menggunakan IBM SPSS 23 yang berupa laporan keuangan tahunan perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2020 – 2022, dengan metode *purposive sampling* dan terdapat 141 sampel data yang digunakan dalam penelitian ini.

Variabel kualitas audit diukur menggunakan ukuran KAP (KAP *Big Four* dan *non Big Four*), variabel pergantian manajemen diukur menggunakan data pergantian komisaris perusahaan klien, variabel *audit fee* menggunakan logaritma natural *audit fee* dan variabel *auditor switching* diukur menggunakan data pergantian auditor dengan perusahaan klien. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, *audit fee* berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*, kualitas audit tidak memoderasi pengaruh pergantian manajemen terhadap *auditor switching* dan kualitas audit tidak memoderasi pengaruh *audit fee* terhadap *auditor switching*.

ABSTRACT

Ika Nofia Andriyani (41183403190039)

Audit Quality as a Moderating Effect of Management Changes and Audit Fees on Auditor Switching

XIV + 68 pages + 10 tables + 1 picture + 15 attachments.

Keywords: Audit Quality, Management Change, Audit Fee, Auditor Switching.

Auditor switching is one solution to prevent audit engagement periods which can create a special relationship between the auditor and the client. Auditor independence is very necessary to produce relevant and reliable financial reports. This research was conducted to determine the effect of Management Change and Audit Fee on Auditor Switching, with Audit Quality as a moderating variable. Data were analyzed using a logistic regression analysis model, because the dependent variable is a dummy variable. The data in this research is secondary data and was processed using IBM SPSS 23 in the form of annual financial reports of primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 2020 - 2022, using a purposive sampling method and there were 141 data samples used in this research.

The audit quality variable is measured using KAP measures (Big Four and non-Big Four KAP), the management change variable is measured using data on changes in client company commissioners, the audit fee variable uses the natural logarithm of audit fees and the auditor switching variable is measured using data on auditor changes with client companies. The results of this research indicate that management changes have no effect on auditor switching, audit fees have a negative effect on auditor switching, audit quality does not moderate the effect of management changes on auditor switching and audit quality does not moderate the effect of audit fees on auditor switching.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan ridho Nya kepada penulis sehingga dapat menjalankan proses pendidikan akademis sampai menyelesaikan skripsi dengan judul “Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Pergantian Manajemen dan *Audit Fee* Terhadap *Auditor Switching*”. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam 45 Bekasi. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih atas segala dukungan, bimbingan serta saran kepada :

1. Ibu Nurlaila Maysaroh C, S. E., M. Acc., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan, arahan, masukan dan motivasi serta meluangkan waktu kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam 45 Bekasi.
3. Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam 45 Bekasi.
4. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Islam 45 Bekasi yang telah memberikan ilmu pengetahuan semasa perkuliahan serta membantu kelancaran dalam administrasi selama penulisan skripsi.
5. Orang tua tercinta, Bapak Dariyo dan Ibu Sukarni serta Dwi Setiawan Aji selaku adik tersayang dan keluarga besar penulis. Terima kasih atas jasa, kasih sayang, doa, dukungan moral maupun materil yang tak terhingga sehingga penulis bersemangat dan termotivasi untuk dapat menyelesaikan studi ini dengan baik.
6. Teman Seperjuangan Selfhi Setyowati, Sri Rahayu Yuliani, Ade Safitri, Frida Amalia Agustina dan Fecky Yulita Kumalanisa terima kasih telah menjadi teman seperjuangan dalam suka dan duka dibangku perkuliahan. Shella Yulia dan Dea Dwi Artie teman seperdospeman, teman diskusi yang selalu memotivasi untuk segera menyelesaikan skripsi ini.

7. Paisal Aristama yang sudah memberikan semangat dan motivasi selama masa perkuliahan sampai penyelesaian skripsi ini.
8. Seluruh teman The Real Akuntansi 2019 dan Keluarga Bapak Lukman, terima kasih atas kebersamaannya dan telah memberikan kenangan yang indah pada masa kuliah.
9. Sahabat penulis Febriana Wulandari dan Silvi Putri atas segala dukungan dan motivasi yang diberikan kepada penulis.
10. Pimpinan dan Staff PT. Sentosa Ultra Gasindo (bunda-bunda suge) yang telah memberikan dukungan dan izin selama masa perkuliahan.
11. Semua pihak yang telah membantu, memberikan dukungan serta doa kepada penulis, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
12. Kepada diri saya sendiri “Ika Nofia Andriyani”, terima kasih sudah kuat untuk berjuang sampai dititik pencapaian ini.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, maka dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun dalam penyempurnaan skripsi ini. Serta besar harapan penulis bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak. Aamiin.

Terima kasih

Bekasi, 14 November 2023

Yang membuat pernyataan

Ika Nofia Andriyani

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
1.3.1 Tujuan Penelitian	4
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	4
1.4 Ruang Lingkup Dan Pembatasan Masalah.....	5
1.5 Sistematika Pelaporan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Kajian Teori	7
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	7
2.1.2 <i>Auditor Switching</i>	8
2.1.3 Pergantian Manajemen	9
2.1.4 <i>Audit Fee</i>	9
2.1.5 Kualitas Audit.....	10
2.2 Penelitian Terdahulu	10
2.3 Kerangka Berpikir	16
2.4 Hipotesis Penelitian	16

2.4.1	Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	16
2.4.2	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	17
2.4.3	Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	18
2.4.4	Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	18
BAB III	METODE PENELITIAN	20
3.1	Jenis Penelitian	20
3.1.1	Metode Penelitian	20
3.1.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	20
3.1.3	Jenis dan Sumber Data.....	21
3.2	Teknik Pengumpulan Data.....	21
3.3	Operasional Variabel Penelitian	21
3.3.1	<i>Auditor Switching</i> (AS).....	22
3.3.2	Pergantian Manajemen (PM)	22
3.3.3	<i>Audit Fee</i> (AF).....	22
3.3.4	Kualitas Audit (KA).....	23
3.4	Metode Analisis Data	23
3.4.1	Uji Statistik Deskriptif.....	23
3.4.2	Analisis Regresi Logistik.....	24
3.4.3	Uji Kelayakan Model Regresi	24
3.4.4	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	25
3.4.5	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagalkerke R Square</i>).....	25
3.4.6	Uji Matriks Klarifikasi.....	25
3.4.7	Uji Hipotesis	26
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	27
4.1	Hasil Penelitian.....	27
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	27
4.1.1	Analisis Data Penelitian.....	28
4.2	Pembahasan	37

4.2.1	Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	37
4.2.2	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	38
4.2.3	Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	39
4.2.4	Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	40
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	41
5.1	Simpulan.....	41
5.2	Saran.....	41
	DAFTAR PUSTAKA	43
	LAMPIRAN	46
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	11
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	27
Tabel 4. 2 Uji Statistik Deskriptif	28
Tabel 4. 3 Analisis Regresi Logistik	31
Tabel 4. 4 Uji Hosmer and Lameshow's	33
Tabel 4. 5 Block Number 0	33
Tabel 4. 6 Block Number 1	34
Tabel 4. 7 Negalkerke R Square.....	34
Tabel 4. 8 Uji Matriks Klasifikasi.....	35
Tabel 4. 9 Uji Hipotesis.....	36

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	16
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan	46
Lampiran 2 Data Auditor Switching	48
Lampiran 3 Data Pergantian Manajemen.....	51
Lampiran 4 Data Audit Fee	57
Lampiran 5 Data Ukuran KAP sebagai proksi Kualitas Audit.....	60
Lampiran 6 Hasil Statistik Deskriptif	64
Lampiran 7 Hasil Analisis Regresi Logistik	64
Lampiran 8 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	64
Lampiran 9 Hasil Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit)	65
Lampiran 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	66
Lampiran 11 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	66
Lampiran 12 Hasil Uji Hipotesis.....	66
Lampiran 13 Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi	67
Lampiran 14 Kartu Bimbingan	67
Lampiran 15 Kartu Seminar Proposal.....	69

KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN DAN AUDIT FEE TERHADAP AUDITOR SWITCHING

ORIGINALITY REPORT

28%

SIMILARITY INDEX

31%

INTERNET SOURCES

18%

PUBLICATIONS

20%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	download.garuda.ristekdikti.go.id Internet Source	4%
2	repository.unismabekasi.ac.id Internet Source	2%
3	repository.uin-suska.ac.id Internet Source	2%
4	e-journal.uajy.ac.id Internet Source	2%
5	eprints.umk.ac.id Internet Source	1%
6	Submitted to Universitas Muria Kudus Student Paper	1%
7	eprintslib.ummgl.ac.id Internet Source	1%
8	theses.uin-malang.ac.id Internet Source	1%

eprints.iain-surakarta.ac.id