

**Peranan *Financial Distress* Dalam Memoderasi Pengaruh *Audit Tenure*,
Ukuran KAP, *Audit Fee*, dan Opini Audit Terhadap *Auditor Switching*
pada Perusahaan Transportasi, Logistik dan Teknologi yang Terdaftar
di BEI Periode 2017 – 2021**

Oleh :

Nama : Natashya Priskila

NIM : 31190225

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MARET 2023



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

**Peranan *Financial Distress* Dalam Memoderasi Pengaruh *Audit Tenure*,
Ukuran KAP, *Audit Fee*, dan Opini Audit Terhadap *Auditor Switching*
pada Perusahaan Transportasi, Logistik dan Teknologi yang Terdaftar
di BEI Periode 2017 – 2021**

Diajukan Oleh

Nama : Natashya Priskila

NIM : 31190225

Jakarta, 14 April 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Dr. Mulyani, SE., M.Si.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

© Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Natasha Priskila / 31190225 / 2023 / Peranan Financial Distress Dalam Memoderasi Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Audit Fee, dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Transportasi, Logistik dan Teknologi yang Terdaftar di BEI Periode 2017 – 2021 / Pembimbing : Dr. Mulyani, SE., M.Si.

Perusahaan yang memutuskan untuk *go public* dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia memiliki kewajiban untuk menyampaikan laporan keuangan yang telah di audit oleh auditor independen atau Kantor Akuntan Publik. KAP dalam meninjau ringkasan anggaran klien sering mendorong adanya ketergantungan yang tinggi atau hubungan moneter dan mungkin pemeriksa akan melewati setiap ketidaknormalan dalam laporan fiskal, karena penting untuk memiliki penilaian yang diarahkan oleh auditor yang independen. Hubungan kerja yang lama antara klien dengan auditor akan mengurangi independensi yang dimiliki oleh auditor dalam melakukan audit atas laporan keuangan perusahaan. Hubungan kerja seperti itulah yang menyebabkan rasa “nyaman” yang dikhawatirkan dapat berpotensi meloloskan ketidakwajaran laporan keuangan yang disajikan perusahaan klien.

Pergantian auditor atau *auditor switching* adalah pergantian auditor atau Akuntan Publik (AP) yang dilakukan oleh perusahaan klien pada tahun berikutnya. Untuk menjaga independensi dan objektivitas auditor dilakukan pergantian auditor. Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori keagensi dan teori atribusi. Teori keagenan adalah salah satu teori yang mendasari semua praktik bisnis yang ada dalam suatu perusahaan. Teori atribusi merupakan teori yang memadukan antara kekuatan internal (*internal forces*) dengan kekuatan eksternal. Selain itu ada juga teori-teori lain yang mendasari penelitian ini yaitu *auditing*, *audit tenure*, ukuran KAP, *audit fee*, dan opini audit.

Objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini merupakan perusahaan pada sektor transportasi, logistik & teknologi yang telah *go public* dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2017- 2021. Teknik pengambilan sampel adalah dengan menggunakan purposive sampling. Analisis yang digunakan adalah metode kuantitatif, meliputi analisis statistik deskriptif dan analisis regresi logistik. Pengujian data dilakukan dengan menggunakan SPSS 25. Jumlah perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian ini adalah 20 perusahaan selama 5 tahun pengamatan.

Hasil penelitian menunjukkan variabel *audit tenure*, nilai sig sebesar dan 0,040 dan nilai β sebesar -3,092 berarti berpengaruh dengan arah negatif. Berikut dengan variabel ukuran KAP nilai sig sebesar dan 0,241 dan nilai β sebesar 1,486 berarti tidak ada pengaruh. Lalu variabel *audit fee* nilai sig sebesar dan 0,748 dan nilai β sebesar -0,092 berarti tidak ada pengaruh. Selanjutnya variabel opini audit nilai sig sebesar dan 0,043 dan nilai β sebesar 1,553 berarti berpengaruh dengan arah positif. Kemudian untuk variabel *financial distress* terbukti tidak dapat memperkuat variabel independen terhadap variabel dependen.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*. Opini audit berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*. Sementara ukuran KAP dan *audit fee* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. *Financial distress* sebagai pemoderasi juga tidak dapat memperkuat variabel independen untuk mempengaruhi *auditor switching*.

Kata kunci : *Auditor Switching*, Ukuran KAP, *Audit Fee*, Opini Audit, dan *Financial Distress*.



ABSTRACT

Natashya Priskila / 31190225 / 2023 / The Role of Financial Distress in Moderating the Effect of Audit Tenure, KAP Size, Audit Fees, and Audit Opinion on Auditor Switching in Transportation, Logistics and Technology Companies Listed on the IDX for the 2017 – 2021 Period / Advisor: Dr. Mulyani, SE., M.Si.

Companies that decide to go public and are listed on the Indonesia Stock Exchange have an obligation to submit financial reports that have been audited by an independent auditor or a public accounting firm. KAP, in reviewing client agreement summaries, often encourages high dependence or monetary relationships and may examine any abnormalities in fiscal reports because it is important to have an assessment directed by an independent auditor. A long working relationship between the client and the auditor will reduce the independence of the auditor in conducting an audit of the company's financial statements. Such a working relationship causes a feeling of "comfort," which is feared to have the potential to cause irregularities in the financial statements presented by the client company.

Auditor change, or auditor switching, is a change of auditor or public accountant (AP) carried out by the client company in the following year. To maintain the independence and objectivity of the auditors, a change of auditors was carried out. The theory underlying this research is agency theory and attribution theory. Agency theory is one of the theories that underlies all existing business practices within a company. Attribution theory is a theory that combines internal forces with external forces. In addition, there are also other theories that underlie this research, namely auditing, audit tenure, KAP size, audit fees, and audit opinion.

The object researchers used in this research were companies in the transportation, logistics, and technology sectors that have gone public and have been registered on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017–2021 period. The sampling technique is purposive sampling. The analysis used is a quantitative method, including descriptive statistical analysis and logistic regression analysis. Data testing was carried out using SPSS 25. The number of companies used as samples in this study was 20 during the 5 years of observation.

The results showed that the tenure audit variable had a sig value of 0.040 and a value of -3.092, which means it has a negative effect. Next, the KAP size variable has a sig value of 0.148 and a value of 1.486, which means there is no effect. Then the audit fee variable has a sig value of 0.748 and a value of -0.092, meaning there is no effect. Furthermore, the audit opinion variable has a sig value of 0.043 and a value of 1.553, which means it has a positive effect. Then, for the financial distress variable, it is proven that it cannot strengthen the independent variable on the dependent variable.

The conclusion of this study indicates that audit tenure has a negative effect on auditor switching. Audit opinion has a negative effect on auditor switching. Meanwhile, KAP size and audit fees have no effect on auditor switching. Financial distress as a moderator also cannot strengthen the independent variable to influence auditor switching.

Keywords: Auditor Switching, KAP Size, Audit Fee, Audit Opinion, and Financial Distress.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi jurusan Akuntansi konsentrasi Audit di Kwik Kian Gie School of Business.

Dalam proses penyusunan skripsi tidak terlepas dari banyak pihak yang membantu, membimbing, dan mendukung penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih banyak kepada:

1. Bapak Dr. Mulyani, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, pengarahan, saran, dan kritik yang membangun dalam proses penulisan skripsi ini.
2. Seluruh jajaran manajemen, dosen, staf administrasi, staf perpustakaan, dan seluruh karyawan kampus Kwik Kian Gie School of Business yang telah mendukung dan membantu penulis hingga selesainya program studi pendidikan Strata 1 (S1).
3. Keluarga penulis yang sudah memberikan doa, dorongan, semangat, serta pengingat yang tiada hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Alicia, Belinda, Danisha, Josephin, Tiffany, Trisna, dan Vinca yang selalu memotivasi dan mendukung penulis sejak awal perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
5. Cecilia, Evangelista, Karyn, Wynne dan Charen yang telah menyemangati, mendorong, dan bersedia membantu penulis untuk terus menyelesaikan skripsi ini.





6. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu per satu, yang telah banyak membantu secara langsung maupun secara tidak langsung.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang terkait dan dapat dijadikan pembelajaran atau acuan untuk penelitian selanjutnya. Terima kasih.

Jakarta, 14 April 2023

Natashya Priskila

Hak Cipta: Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

| | |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|
| PENGESAHAN..... | i |
| ABSTRAK..... | ii |
| ABSTRACT..... | iii |
| KATA PENGANTAR..... | iv |
| DAFTAR TABEL..... | ix |
| DAFTAR GAMBAR..... | x |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xi |
| BAB I | 1 |
| PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| B. Identifikasi Masalah..... | 7 |
| C. Batasan Masalah..... | 8 |
| D. Batasan Penelitian..... | 9 |
| E. Rumusan Masalah..... | 9 |
| F. Tujuan Penelitian..... | 10 |
| G. Manfaat Penelitian..... | 10 |
| BAB II | 12 |
| KAJIAN PUSTAKA | 12 |
| A. Landasan Teoritis..... | 12 |
| 1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)..... | 12 |
| 2. Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>)..... | 14 |
| 3. Auditing..... | 15 |
| 4. Auditor Switching..... | 16 |
| 5. Audit Tenure..... | 17 |
| 6. Opini Audit..... | 18 |
| 7. <i>Audit Fee</i> | 22 |
| 8. Ukuran KAP..... | 23 |
| 9. <i>Financial Distress</i> | 24 |
| B. Penelitian Terdahulu..... | 24 |
| C. Kerangka Pemikiran..... | 30 |
| 1. Pengaruh Audit Tenure Terhadap <i>Auditor Switching</i> | 30 |
| 2. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Pengaruh <i>Auditor Switching</i> | 31 |
| 3. Pengaruh Audit Fee Terhadap Auditor Switching..... | 31 |
| 4. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i> | 32 |





| | | |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----|
| 5. | Pengaruh Financial Distress terhadap Auditor Switching..... | 32 |
| 6. | Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Tenure..... | 33 |
| 7. | Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Ukuran KAP. | 34 |
| 8. | Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Fee. | 35 |
| 9. | Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Opini Audit..... | 36 |
| D. | Hipotesis Penelitian..... | 37 |
| BAB III | | 39 |
| METODE PENELITIAN | | 39 |
| A. | Objek Penelitian | 39 |
| B. | Desain Penelitian..... | 40 |
| 1. | Tingkat Perumusan Masalah | 40 |
| 2. | Metode Pengumpulan Data | 40 |
| 3. | Pengendalian Variabel Penelitian..... | 40 |
| 4. | Tujuan Penelitian..... | 41 |
| 5. | Dimensi Waktu..... | 41 |
| 6. | Ruang Lingkup Penelitian | 41 |
| 7. | Lingkungan Penelitian..... | 42 |
| 8. | Persepsi Penelitian (<i>Participant Perceptual Awareness</i>)..... | 42 |
| C. | Variabel Penelitian | 42 |
| 1. | Variabel Dependen..... | 42 |
| 2. | Variabel Moderasi..... | 43 |
| 3. | Variabel Independen | 43 |
| D. | Teknik Pengumpulan Data | 46 |
| E. | Teknik Pengambilan Sample..... | 47 |
| F. | Teknik Analisis Data..... | 48 |
| BAB IV | | 57 |
| HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN | | 57 |
| A. | Gambaran Umum Objek Penelitian | 57 |
| B. | Analisis Deskriptif..... | 57 |
| C. | Hasil Penelitian | 59 |
| 1. | Uji Kesamaan Koefisien..... | 59 |
| 2. | Overall Fit Model Test | 62 |
| 3. | Koefisien Determinasi | 64 |
| 4. | Matriks Klasifikasi | 64 |
| 5. | Uji Kelayakan Model Regresi | 65 |
| 6. | Model Regresi Logistik..... | 66 |

Hak cipta dilindungi Undang-Undang
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| D. Pembahasan..... | 68 |
| 1. Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap <i>auditor switching</i> | 68 |
| 2. Pengaruh ukuran KAP terhadap <i>auditor switching</i> | 69 |
| 3. Pengaruh <i>audit fee</i> terhadap <i>auditor switching</i> | 70 |
| 4. Pengaruh opini audit terhadap <i>auditor switching</i> | 71 |
| 5. Financial distress memperkuat pengaruh variabel <i>audit tenure</i> terhadap <i>auditor switching</i> | 71 |
| 6. Financial distress memperkuat pengaruh variabel ukuran KAP terhadap <i>auditor switching</i> | 72 |
| 7. Financial distress memperkuat pengaruh variabel <i>audit fee</i> terhadap <i>auditor switching</i> | 72 |
| 8. Financial distress memperkuat pengaruh variabel opini audit terhadap <i>auditor switching</i> | 73 |
| BAB V..... | 74 |
| SIMPULAN DAN SARAN..... | 74 |
| A. Kesimpulan..... | 74 |
| B. Saran..... | 75 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 76 |
| LAMPIRAN..... | 80 |

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

| | |
|-----------------------------------------------------|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 25 |
| Tabel 3.1 Pengukuran Variabel..... | 46 |
| Tabel 3.2 Proses Pemilihan Sampel..... | 48 |
| Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif | 58 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Kesamaan Koefisien..... | 60 |
| Tabel 4.3 Overall Fit Model Test..... | 63 |
| Tabel 4.4 Overall Fit Model Test..... | 63 |
| Tabel 4.5 Koefisien Determinasi..... | 64 |
| Tabel 4.6 Matriks Klasifikasi..... | 65 |
| Tabel 4.7 Uji Kelayakan Model Regresi..... | 66 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Logistik..... | 66 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran | 37 |
|-------------------------------------|----|

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--------------------------------------------|-----|
| Lampiran 1 :Daftar Perusahaan Sampel | 800 |
| Lampiran 2: Auditor Switching | 81 |
| Lampiran 3: Ukuran KAP | 83 |
| Lampiran 6 : Financial Distress..... | 89 |
| Lampiran 7: Input SPSS | 92 |
| Lampiran 8 : Hasil Pengujian Data | 95 |

© Hak Cipta Ditindungi Undang-Undang
Dilarang menyalin atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

