

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN AUDITOR
SPESIALISASI INDUSTRI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2019-2023)**

TUGAS AKHIR

BINTANG VALERIN NABABAN

213403516067



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

UNIVERSITAS NASIONAL

JAKARTA

2025

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN AUDITOR
SPESIALISASI INDUSTRI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2019-2023)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh:

BINTANG VALERIN NABABAN

213403516067



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA**

2025

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir ini berjudul:

PENGARUH *AUDIT FEE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika di dalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 17 Februari 2025



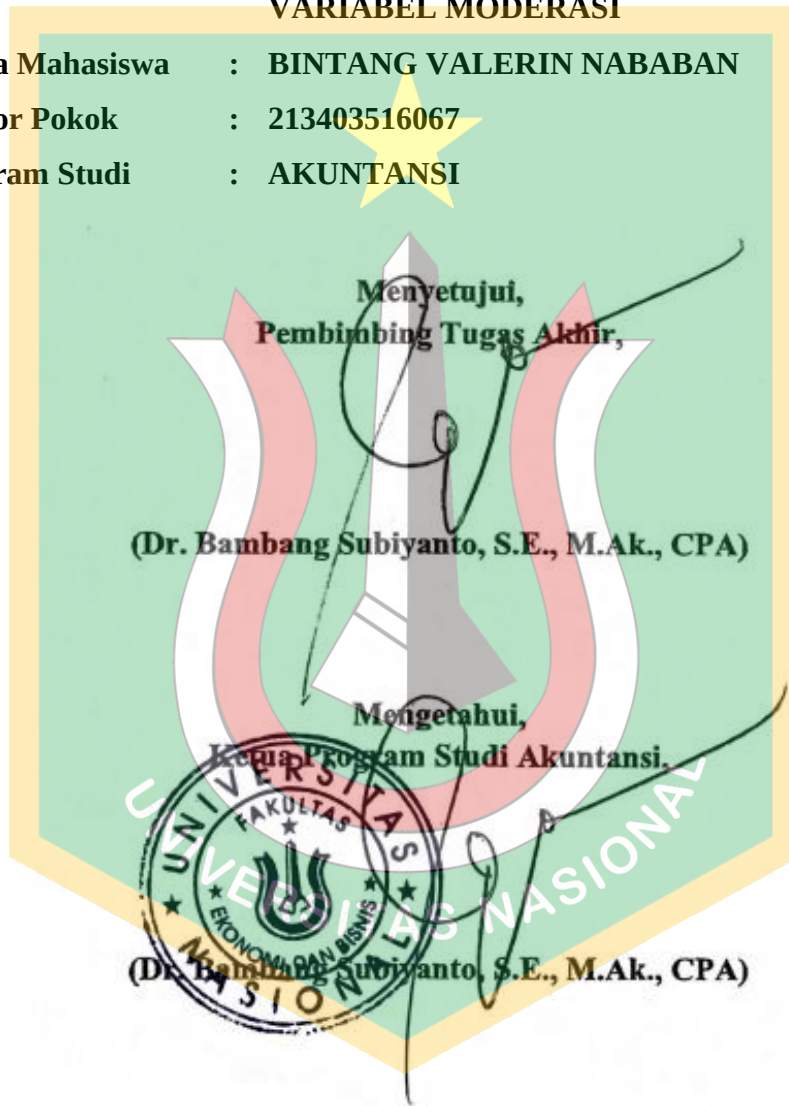
Bintang Valerin Nababan

NPM: 213403516067

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : PENGARUH *AUDIT FEE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN *AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI* SEBAGAI **VARIABEL MODERASI**

Nama Mahasiswa : BINTANG VALERIN NABABAN
Nomor Pokok : 213403516067
Program Studi : AKUNTANSI



Jakarta: 17 Februari 2025

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : PENGARUH *AUDIT FEE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Nama Mahasiswa : BINTANG VALERIN NABABAN
Nomor Pokok : 213403516067
Program Studi : AKUNTANSI

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir,

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA)

Ketua Penguji,

Anggota/Penguji,

(Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E.,
M.S.Ak, CIAP)

(Dr. Asyari, S.E., M.M)

Mengetahui,
Dekan,



(Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M)

Jakarta: 28 Februari 2025

Tanggal Lulus: 25 Februari 2025

ABSTRAK

PENGARUH *AUDIT FEE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI SEBAGAI VARIABEL MODERASI

**(Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2019-2023)**

Oleh:

Bintang Valerin Nababan

NPM: 213403516067

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Audit Fee*, *Financial Distress*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Auditor Switching* dengan Auditor Spesialisasi Industri sebagai variabel moderasi pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023. Penelitian ini menggunakan total 140 sampel, diperoleh menggunakan metode *non-probability sampling* yaitu teknik *purposive sampling*. Data penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu melalui perusahaan yang terdapat di situs Bursa Efek Indonesia dan *website* perusahaan masing-masing. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah model Regresi Logistik. Hasil *Moderated Regression Analysis* (MRA) menunjukkan bahwa *Audit Fee* berpengaruh positif signifikan terhadap *Auditor Switching*. *Financial Distress* tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*, dan Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *Auditor Switching*. Kemudian Auditor Spesialisasi Industri dapat memoderasi pengaruh *Audit Fee*, *Financial Distress*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Auditor Switching*. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi pertimbangan bagi perusahaan agar memperhatikan faktor internal yang dapat memengaruhi *Auditor Switching*.

Kata Kunci: *Audit Fee*, *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, *Auditor Switching*, Auditor Spesialisasi Industri

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF AUDIT FEE, FINANCIAL DISTRESS, AND COMPANY SIZE ON AUDITOR SWITCHING WITH INDUSTRY SPECIALIZATION AUDITOR AS A MODERATING VARIABLE

***(Empirical Study on Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for
the Period 2019-2023)***

By:

Bintang Valerin Nababan

NPM: 213403516067

Thesis, under the guidance of Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA.

This research aims to analyze the influence of Audit Fee, Financial Distress, and Company Size on Auditor Switching with Industry Specialization Auditor as a moderating variable in companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019-2023. This study uses a total of 140 samples, obtained using the non-probability sampling method, specifically the purposive sampling technique. The data for this research uses secondary data obtained from companies listed on the Indonesia Stock Exchange website and the respective company websites. The data analysis technique used in this study is the Logistic Regression model. The results of the Moderated Regression Analysis (MRA) show that Audit Fee has a significant positive effect on Auditor Switching, Financial Distress does not affect Auditor Switching, and Company Size has a significant negative effect on Auditor Switching. Then, Industry Specialization Auditors can moderate the influence of Audit Fee, Financial Distress, and Company Size on Auditor Switching. The results of this study are expected to serve as a consideration for the company to pay attention to internal factors that may influence Auditor Switching.

Keywords: *Audit Fee, Financial Distress, Company Size, Auditor Switching, Industry Specialization Auditor*

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

1. Nama : Bintang Valerin Nababan
2. Tempat, Tanggal Lahir : Medan, 21 September 2002
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Cilangkap, Jakarta Timur
5. Nomor Handphone : 085373559892
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Kristen Protestan
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : bintangvalerin@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2008-2014 : SD Swasta Hosana
2. 2014-2017 : SMP Swasta Hosana
3. 2017-2020 : SMAS Katolik Budi Murni 1
4. 2021-2025 : Universitas Nasional



Jakarta, 17 Februari 2025

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Bintang Valerin Nababan', is placed over a faint, circular official stamp of Universitas Nasional.

Bintang Valerin Nababan

NPM: 213403516067

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur atas kehadiran Tuhan Yesus Kristus yang telah senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat diberikan kelancaran dalam menyelesaikan tugas akhir ini yang diberi judul **“PENGARUH *AUDIT FEE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI SEBAGAI VARIABEL MODERASI”** dengan tepat pada waktunya. Tugas akhir ini disusun oleh penulis dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Strata Satu (S1) pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Nasional.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya tanpa adanya dukungan, kerja sama, dan doa yang sangat berharga dari berbagai pihak yang ada selama penyusunan tugas akhir ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini izinkan penulis dengan penuh ketulusan hati mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A. selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional dan selaku dosen pembimbing saya yang saya hormati, yang telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi, dan juga memberikan arahan kepada penulis sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Ibu Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak, CIAP. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah mendidik dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar.

7. Seluruh Staff Sekretariat Universitas Nasional yang telah memberikan pelayanan dan bantuan selama menempuh pendidikan di Universitas Nasional.
8. Teruntuk diri saya sendiri, Bintang Valerin Nababan atas segala kerja keras dan semangatnya sehingga tidak pernah menyerah dalam mengerjakan tugas akhir ini. Semoga penulis selalu rendah hati dan dipermudah segala hal yang ingin dicapai.
9. Teruntuk kedua orang tua tercinta Papa dan Mama yang telah mengisi dunia penulis dengan begitu banyak kasih sayang, pengertian, kesabaran, dan dukungan. Masa penulisan tugas akhir ini menjadi mudah dan lancar dengan bantuan motivasi, nasehat, dan doa yang tidak pernah putus dari Papa dan Mama. Penulis mengucapkan terima kasih karena selalu berada di sisi penulis dan memahami kekurangan penulis.
10. Teruntuk saudara/i penulis, Abang Lasdon Nababan dan Kakak Christin Nababan yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan mendoakan penulis hingga saat ini.
11. Teruntuk sahabat penulis, Sara Hutapea yang selalu memberikan dukungan, semangat, doa, dan bersedia mendengarkan keluh kesah penulis selama penulisan tugas akhir ini.
12. Teruntuk teman-teman penulis Natasya Novi Haerunisa, Nadilasari, Zihan Ghina, Nadiya Dwi Lestari, Gabriel Rosalia Padede, Hafidzah Ananda Wardah, Iska Alpina, Theresia Jaru Pake, Lidya Maria Sengke, dan Dewi Fitria Efendi yang sudah menemani, memberikan saran, mendengarkan keluh kesah, dan selalu bersama penulis hingga penyelesaian tugas akhir ini.
13. Teruntuk teman-teman seperjuangan Akuntansi Angkatan 2021 yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat.
14. Segenap pihak yang tidak bisa penulis sebutkan, tanpa mengurangi rasa hormat, yang telah memberikan bantuan hingga terselesainya tugas akhir ini.

Jakarta, 17 Februari 2025



Bintang Valerin Nababan

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian	9
1. Tujuan penelitian.....	9
2. Kegunaan Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
A. Tinjauan Teori.....	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2. Teori Keunggulan Bersaing (<i>Competitive Advantage Theory</i>).....	14
3. Audit	16
4. Pergantian Auditor (<i>Auditor Switching</i>).....	18
5. Biaya Audit (<i>Audit Fee</i>).....	20
6. Kesulitan Keuangan (<i>Financial Distress</i>).....	21
7. Ukuran Perusahaan	23
8. Auditor Spesialisasi Industri	24
B. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian.....	25
1. Hubungan <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	25
2. Hubungan <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	26

3.	Hubungan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Auditor Switching</i>	26
4.	Hubungan Auditor Spesialisasi Industri Memoderasi <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	27
5.	Hubungan Auditor Spesialisasi Industri Memoderasi <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	27
6.	Hubungan Auditor Spesialisasi Industri Memoderasi Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Auditor Switching</i>	28
C.	Hasil Penelitian yang Sesuai Sebagai Rujukan Penelitian	28
D.	Kerangka Analisis	31
E.	Hipotesis	32
1.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	32
2.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	32
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Auditor Switching</i>	33
4.	Pengaruh Moderasi Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Hubungan Antara <i>Audit Fee</i> dengan <i>Auditor Switching</i>	34
5.	Pengaruh Moderasi Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Hubungan Antara <i>Financial Distress</i> dengan <i>Auditor Switching</i>	34
6.	Pengaruh Moderasi Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Hubungan Antara Ukuran Perusahaan dengan <i>Auditor Switching</i>	35
BAB III	METODE PENELITIAN	36
A.	Objek Penelitian	36
B.	Rencana dan Tahapan Penelitian	36
C.	Data Penelitian	37
1.	Sumber Data dan Jenis Data	37
2.	Populasi dan Sampel	37
3.	Teknik dan Alat Pengumpulan Data	38
D.	Jenis Variabel yang Digunakan	39
E.	Definisi Operasional.....	39
1.	Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	39
2.	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	40
3.	Variabel Moderasi	41
F.	Metode Analisis	43
1.	Analisis Statistik Deskriptif	43

2. Analisis Model Regresi Logistik	43
G. Pengujian Hipotesis.....	45
1. Uji Regresi Logistik.....	45
2. Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	49
A. Objek Penelitian	49
B. Hasil Penelitian.....	51
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
2. Hasil Uji Model Regresi Logistik.....	53
C. Hasil Uji Hipotesis.....	58
1. Hasil Uji Regresi Logistik	58
D. Pembahasan Hasil Penelitian	64
1. Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	64
2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	65
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Auditor Switching</i>	67
4. Pengaruh Moderasi Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Hubungan Antara <i>Audit Fee</i> dengan <i>Auditor Switching</i>	68
5. Pengaruh Moderasi Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Hubungan Antara <i>Financial Distress</i> dengan <i>Auditor Switching</i>	69
6. Pengaruh Moderasi Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Hubungan Antara Ukuran Perusahaan dengan <i>Auditor Switching</i>	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	72
A. Kesimpulan.....	72
B. Saran	73
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN.....	79

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Grafik Kecenderungan Terjadinya <i>Auditor Switching</i>	8
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian yang Sesuai Sebagai Rujukan Penelitian	29
Tabel 3. 1 Rencana dan Tahapan Penelitian	37
Tabel 3. 2 Operasional Variabel Penelitian	42
Tabel 4. 1 Proses Pemilihan Sampel	50
Tabel 4. 2 Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel	50
Tabel 4. 3 Uji Statistik Deskriptif	52
Tabel 4. 4 Uji <i>Overall Model Fit Log Likelihood Block 0</i>	54
Tabel 4. 5 Uji <i>Overall Model Fit Log Likelihood Block 1</i>	54
Tabel 4. 6 Uji <i>Goodness of Fit Test</i>	55
Tabel 4. 7 Uji <i>Classification Plot</i>	56
Tabel 4. 8 Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4. 9 Uji Regresi Logistik Langsung	58
Tabel 4. 10 Uji Regresi Logistik Moderasi	58
Tabel 4. 11 Uji <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	60
Tabel 4. 12 Uji Wald (Uji Parsial t)	61
Tabel 4. 13 Uji Koefisien Determinasi	63



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Kecenderungan Terjadinya <i>Auditor Switching</i>	3
Gambar 2. 1 Kerangka Analisis	31



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel Penelitian	79
Lampiran 2 Tabulasi Variabel <i>Audit Fee</i>	80
Lampiran 3 Tabulasi Variabel <i>Financial Distress</i>	81
Lampiran 4 Tabulasi Variabel Ukuran Perusahaan	82
Lampiran 5 Tabulasi Variabel <i>Auditor Switching</i>	83
Lampiran 6 Tabulasi Variabel Auditor Spesialisasi Industri	84
Lampiran 7 Hasil Output SPSS 26	85
Lampiran 8 Konsultasi Bimbingan	89
Lampiran 9 Turnitin	90

