



**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN AUDIT
TENURE TERHADAP AUDITOR SWITCHING
DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Transportasi dan Logistik yang
Terdaftar di BEI Periode Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
**OLEH
VIRA FAUZIAH
43219110188**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Vira Fauziah
NIM : 43219110188
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDITOR SWITCHING DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2019-2023)
Tanggal Sidang : 17 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-02254759



Scan QR or [click here](#) to
Verification

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Vira Fauziah
NIM : 43219110188
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 19 Februari 2025



Vira Fauziah

NIM: 43219110188

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat, anugerah, serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Financial Distress* dan *Audit Tenure* terhadap *Auditor Switching* dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2019-2023)”**. Penulisan skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Segala hambatan dalam proses penyusunan skripsi ini dapat teratasi berkat anugerah dan kekuatan yang diberikan oleh Allah SWT kepada penulis sangat besar, serta tidak lepas juga berkat bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, masukan, nasehat, semangat, motivasi, pengetahuan, dan *insight* yang sangat bermanfaat, serta tak luput pula waktu yang telah rela diluangkan untuk memberikan bimbingan kepada penulis. Oleh karena itu, kepada semua pihak yang telah membantu dan berperan dalam proses penyusunan hingga terselesaikannya skripsi ini, tiada ungkapan selain terima kasih dan doa tulus yang dapat penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Fauzi dan Ibu Nina Zami, selaku orang tua yang senantiasa memberikan doa, kepercayaan, semangat, serta dukungan yang sangat berarti baik moril dan materiil yang tiada henti-hentinya.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Dr. Giawan Nur Fitria, S.E., M.Ak., selaku Ketua Penguji Sidang Tugas Akhir, Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Penguji 1 Sidang Tugas Akhir, serta Ibu Puji Rahayu, S.E., M.Ak., selaku Dosen Penguji 2 Sidang Tugas Akhir.
6. Ibu Diah Iskandar, S.E., M.Si, selaku Sekretaris 1 Program Studi S1 Akuntansi.
7. Seluruh Dosen dan *Staff* Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
8. Zia Alina Fauzi, selaku adik perempuan, serta saudara persepupuan lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu namanya yang selalu memberikan motivasi, semangat, dan dukungan yang terbaik.
9. Sri, Venna, Lala, Hesti, Deby, Alin, Utichan, Indah, Indri, Elsa sebagai sahabat yang selalu ada dalam suka dan duka, tanpa kalian akan sulit bagi saya untuk termotivasi mengerjakan skripsi ini.
10. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas semua bantuan dan dukungan yang diberikan. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis.

Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 18 Februari 2025

Vira Fauziah

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh *financial distress* yang diproksikan dengan Altman Z-Score dan *audit tenure* terhadap *auditor switching* dengan *good corporate governance* sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan pengamatan selama kurun waktu 5 tahun yakni pada periode tahun 2019-2023.

Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*, dengan total sampel yang memenuhi kriteria sebanyak 105 sampel dari total 21 perusahaan populasi. Metode analisis yang digunakan adalah Analisis Regresi Logistik dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) menggunakan *software* IBM SPSS Statistics 30. Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel independen *financial distress* dan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Variabel *good corporate governance* tidak mampu memoderasi pengaruh *financial distress* terhadap *auditor switching*. Variabel *good corporate governance* tidak mampu memoderasi pengaruh *audit tenure* terhadap *auditor switching*.

Kata kunci: *Financial Distress, Audit Tenure, Auditor Switching, Good Corporate Governance*

ABSTRACT

This study was conducted to examine the effect of financial distress proxied by Altman Z-Score and audit tenure on auditor switching with good corporate governance as a moderating variable. The population used in this study are transportation and logistics sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) with observations over a period of 5 years, namely in the 2019-2023 period.

The sample selection used purposive sampling method, with a total sample that met the criteria of 105 samples from a total of 21 population companies. The analysis method used is Logistic Regression Analysis and Moderated Regression Analysis (MRA) using IBM SPSS Statistics 30 software. Based on the results of this study indicate that the independent variables of financial distress and audit tenure have no effect on auditor switching. The good corporate governance variable is not able to moderate the effect of financial distress on auditor switching. The variable good corporate governance is not able to moderate the effect of audit tenure on auditor switching.

Keywords: Financial Distress, Audit Tenure, Auditor Switching, Good Corporate Governance

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori keagenan (<i>agency theory</i>)	10
2. <i>Auditor Switching</i>	13
3. <i>Financial Distress</i>	15
4. <i>Audit Tenure</i>	16
5. <i>Good Corporate Governance</i>	16
6. Kajian Penelitian	17
B. Rerangka Pemikiran	26
1. <i>Financial Distress</i> berpengaruh terhadap <i>Auditor Switching</i>	26
2. <i>Audit Tenure</i> berpengaruh terhadap <i>Auditor Switching</i>	27
3. <i>Good Corporate Governance</i> memoderasi pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	28

4. <i>Good Corporate Governance</i> memoderasi pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	30
C. Hipotesis.....	31
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	32
A. Jenis penelitian	32
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	32
1. Variabel Dependen (Y)	33
2. Variabel Independen (X)	33
3. Variabel Moderasi (Z)	35
C. Populasi dan Sampel Penelitian	36
D. Teknik Pengumpulan Data	38
E. Metode Analisis Data	39
1. Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Kualitas Data	40
3. Uji Hipotesis.....	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
A. Jenis penelitian	45
B. Hasil Penelitian	45
1. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	45
2. Uji Kualitas Data	48
3. Uji Hipotesis.....	52
C. Pembahasan.....	55
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	55
2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	56
3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> dengan <i>Good Corporate Governance</i> Sebagai Variabel Moderasi	57
4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> dengan <i>Good Corporate Governance</i> Sebagai Variabel Moderasi	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	60
A. Simpulan	60
B. Saran.....	61

DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN	66



DAFTAR TABEL

Tabel 1. Daftar Penelitian Sebelumnya.....	26
Tabel 2. Operasionalisasi Variabel	36
Tabel 3. Rincian Sampel	37
Tabel 4. Daftar Perusahaan	38
Tabel 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 6. Nilai -2 <i>Log Likelihood</i> (-2 LL Awal)	48
Tabel 7. Tabel -2 <i>Log Likelihood</i> (-2 LL Akhir).....	49
Tabel 8. Perbandingan Nilai -2 LL Awal dengan -2 LL Akhir	49
Tabel 9. Kelayakan Model Regresi	50
Tabel 10. Koefisien Determinasi.....	51
Tabel 11. Uji Hipotesis.....	52
Tabel 12. Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) – Pertama	53
Tabel 13. Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) – Kedua.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Rerangka Pemikiran Teoritis	31
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Penelitian.....	66
Lampiran 2. Hasil Uji Statistik.....	67

