

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERGANTIAN AUDITOR DENGAN *FINANCIAL DISTRESS*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Menempuh Gelar Sarjana Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta



Disusun Oleh:

**DUWI WIJAYANTI**

202301005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL  
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI  
YOGYAKARTA**

**2024**

**HALAMAN PENGESAHAN**  
**SKRIPSI**  
**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN**  
**AUDITOR DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL**  
**MODERASI**  
**(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek**  
**Indonesia Tahun 2019-2022)**

Diajukan Oleh:

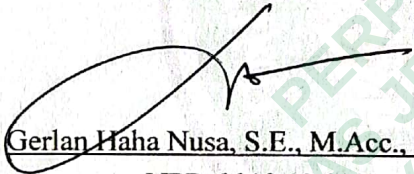
**DUWI WIJAYANTI**  
**202301005**

Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji dan Dinyatakan Sah  
Sebagai Salah Satu Syarat untuk Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi Akuntansi (S-1) Fakultas Ekonomi dan Sosial  
Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta

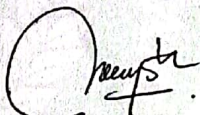
Tanggal: 6 Agustus 2024

Mengesahkan

Ketua Penguji

  
Gerlan Haha Nusa, S.E., M.Acc., Ak., CA.  
NPP. 2018.13.0129

Pembimbing

  
Mega Handayani, S.E., M.P. Acc  
NPP. 2021.13.0175

Anggota Penguji

  
David Sulistiyantoro, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NPP. 2018.13.0128

Ketua Program Studi Akuntansi

  
  
Gerlan Haha Nusa, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NPP. 2018.13.0129

## HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini adalah mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta,

Nama : Duwi Wijayanti

NPM : 202301005

Program Studi : Akuntansi (S-1)

Judul Skripsi : Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor dengan *Financial Distress* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Menyatakan bahwa hasil penelitian dengan judul tersebut di atas adalah asli karya saya sendiri dan bukan hasil plagiarisme. Semua referensi dan sumber terkait yang dikutip dalam karya ini telah ditulis sesuai kaidah penulisan ilmiah yang berlaku. Dengan ini, saya menyatakan untuk menyerahkan hak cipta penelitian kepada Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta guna kepentingan ilmiah.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya tanpa ada paksaan dari pihak mana pun. Apabila terdapat kekeliruan atau ditemukan adanya pelanggaran akademik di kemudian hari, maka saya bersedia menerima konsekuensi yang berlaku sesuai ketentuan akademik.

Yogyakarta, 6 Agustus 2024



Duwi Wijayanti

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur peneliti panjatkan bagi Allah SWT, shalawat serta salam senantiasa terlimpahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabat karena atas berkat rahmat dan hidayah-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor dengan *Financial Distress* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022) dengan tepat waktu. Selesaiannya skripsi ini tidak lepas dari doa, bantuan, dukungan dan bimbingan dari semua pihak yang terlibat, sehingga peneliti menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Prof. Dr. rer.nat.apt. Triana Hertianti, S.Si., M.Si., selaku rektor Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta yang telah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk menjalani studi S1 Akuntansi.
2. Bapak Edhy Tri Cahyono, S.Si., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta yang telah memberikan pelayanan secara prima selama peneliti menjalani studi S1 Akuntansi.
3. Bapak David Sulistyantoro, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.
4. Bapak Gerlan Haha Nusa, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta yang telah memberikan fasilitas selama peneliti menjalani studi S1 Akuntansi.
5. Ibu Mega Handayani, S.E., M.P . Acc selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah berkenan menelaah, mengarahkan, dan memotivasi selama proses penulisan proposal skripsi ini.
6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta yang telah mengampu dan membagikan pengetahuannya selama peneliti menjalani studi S1 Akuntansi.
7. Seluruh jajaran staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta yang telah membantu selama proses kegiatan perkuliahan.

8. Kedua orang tua Bapak Sugino dan Ibu Sartini. Terima kasih untuk doa dan dukungan baik moril maupun materil serta nasihat yang tiada henti diberikan kepada peneliti.
9. Kakak laki-laki Sarjono. Terima kasih atas dukungan dan bantuan baik moril maupun materil yang telah diberikan kepada peneliti.
10. Kakak Angkatan Arafatul Fitriah yang telah membantu peneliti dalam menjalani proses penyusunan proposal skripsi serta memberikan motivasi dan semangat kepada peneliti.
11. Seluruh teman-teman Akuntansi 2020 yang telah bersama-sama menjalani studi serta menuntut ilmu di jenjang S1 demi menggapai cita-cita.

Peneliti menyadari bahwa dalam penulisan proposal skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan semua pihak yang berkepentingan.

Yogyakarta, 22 Juli 2024

Duwi Wijayanti

## DAFTAR ISI

|                                                  |      |
|--------------------------------------------------|------|
| HALAMAN PENGESAHAN.....                          | ii   |
| HALAMAN PERNYATAAN .....                         | iii  |
| KATA PENGANTAR .....                             | iv   |
| DAFTAR ISI.....                                  | vi   |
| DAFTAR TABEL.....                                | viii |
| DAFTAR GAMBAR .....                              | ix   |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                            | x    |
| INTISARI.....                                    | xi   |
| ABSTRACT.....                                    | xii  |
| BAB I PENDAHULUAN .....                          | 1    |
| A. Latar Belakang .....                          | 1    |
| B. Rumusan Masalah .....                         | 5    |
| C. Tujuan Penelitian .....                       | 5    |
| D. Manfaat Penelitian .....                      | 6    |
| E. Batasan Penelitian .....                      | 6    |
| BAB II TINJAUAN PUSAKA .....                     | 7    |
| A. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) ..... | 7    |
| C. Pergantian Auditor .....                      | 9    |
| D. Opini Audit .....                             | 10   |
| E. Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP).....     | 13   |
| F. Audit Delay .....                             | 14   |
| G. Pergantian Manajemen .....                    | 15   |
| H. <i>Financial Distress</i> .....               | 15   |
| I. Penelitian Terdahulu .....                    | 16   |
| J. Kerangka Berpikir.....                        | 20   |
| K. Pengembangan Hipotesis.....                   | 20   |
| BAB III METODE PENELITIAN.....                   | 27   |
| A. Desain Penelitian.....                        | 27   |
| B. Definisi Operasional Variabel Penelitian..... | 27   |
| C. Populasi dan Sampel .....                     | 32   |

|                                         |    |
|-----------------------------------------|----|
| D. Teknik Pengumpulan Data.....         | 32 |
| E. Teknik Analisis Data.....            | 33 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....       | 37 |
| A. Gambaran Umum Objek Penelitian ..... | 37 |
| B. Hasil Uji Statistik Deskriptif ..... | 37 |
| C. Hasil Uji Hipotesis Penelitian ..... | 40 |
| D. Pembahasan.....                      | 46 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....         | 54 |
| A. Kesimpulan .....                     | 54 |
| B. Keterbatasan Penelitian.....         | 55 |
| C. Saran.....                           | 56 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                    | 57 |
| LAMPIRAN.....                           | 60 |

## DAFTAR TABEL

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2.1 Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu .....                  | 16 |
| Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian .....                  | 30 |
| Tabel 3.2 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria Penelitian ..... | 32 |
| Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....                         | 37 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....                     | 41 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....                           | 43 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> .....                    | 42 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....                       | 43 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Wald .....                                        | 44 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Moderating Regression Analysis</i> (MRA).....  | 45 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Berpikir ..... | 20 |
|------------------------------------|----|

PERPUSTAKAAN  
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI  
YOGYAKARTA

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| LAMPIRAN 1 Daftar Perusahaan Populasi.....  | 61 |
| LAMPIRAN 2 Daftar Perusahaan Sampel .....   | 64 |
| LAMPIRAN 3 Tabulasi Data .....              | 67 |
| LAMPIRAN 4 Hasil Olah Data Penelitian ..... | 75 |
| LAMPIRAN 5 Surat Bebas Keuangan .....       | 79 |
| LAMPIRAN 6 Kartu Bimbingan Skripsi.....     | 81 |
| LAMPIRAN 7 Hasil Cek Plagiarisme .....      | 83 |