

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Sesuai dengan uraian analisis dan pembahasan hasil pengujian hipotesis yang telah dilakukan maka dapat diajukan beberapa kesimpulan penting yang merupakan jawaban dari permasalahan yang dibahas dalam penelitian ini yaitu:

1. Opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap auditor switching pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia
2. Kualitas audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap auditor switching pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia.
3. Pergantian manajemen berpengaruh negatif dan signifikan terhadap auditor switching pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia.
4. *Financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap auditor switching pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia
5. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap auditor switching pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia

5.2 Implikasi Penelitian

Berdasarkan uraian kesimpulan yang dihasilkan dalam penelitian ini maka diajukan beberapa implikasi penting yaitu:

1. Perusahaan diharapkan dalam memilih KAP memperhatikan reputasi atau *image* yang dimiliki oleh Kantor Akuntan Publik (KAP), dengan dipilihnya Kantor Akuntan Publik yang bereputasi khususnya berafiliasi dengan KAP Big 4 mendorong meningkatnya persepsi manajemen akan adanya hasil

audit yang lebih berkualitas dan berguna bagi perusahaan dalam menentukan sejumlah kebijakan akuntansi dan keuangan di masa mendatang, sekaligus memperkecil kemungkinan terjadinya *auditor switching* baik pada saat masa kontrak selesai atau pun dilakukan secara prematur.

2. Pergantian manajemen merupakan salah satu hal yang tidak dapat dihindari dalam perusahaan publik, tetapi pergantian manajemen tentu tidak selalu mendorong terjadinya pergantian auditor secara premature, mengingat untuk melakukan pergantian auditor dan mencari auditor lainnya dipastikan akan memakan biaya yang relatif dan menguras kas perusahaan.
3. Perusahaan disarankan untuk tidak cepat memutuskan untuk melakukan pergantian auditor, manajemen perusahaan harus terlebih dahulu memberikan kesempatan pada Kantor Akuntan Publik untuk menunjukkan kinerja mereka.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Peneliti menyadari bahwa penelitian yang dilakukan saat ini masih memiliki sejumlah kelemahan yang diakibatkan adanya keterbatasan yang peneliti miliki.

Beberapa keterbatasan tersebut adalah:

1. Periode observasi data yang digunakan relatif masih pendek yaitu lima tahun sehingga mempengaruhi hasil penelitian yang diperoleh
2. Masih terdapatnya sejumlah variabel yang mempengaruhi terjadinya *auditor switching* yang tidak digunakan dalam penelitian ini, seperti, tenure auditor, budaya auditor, kepemilikan manajerial dan sebagainya.

5.4 Saran

Sejalan dengan keterbatasan penelitian yang dirasakan peneliti mengajukan beberapa saran yang dapat bermanfaat bagi:

1. Peneliti di masa mendatang diharapkan menggunakan periode observasi yang lebih panjang sehingga akan meningkatkan jumlah observasi data sekaligus dapat mendorong meningkatnya ketepatan dan akurasi hasil penelitian yang diperoleh.
2. Peneliti di masa mendatang diharapkan menambahkan sejumlah variabel baru yang belum digunakan dalam penelitian ini seperti tenure, pergantian manajemen, kepemilikan manajerial dan berbagai variabel lainnya, saran tersebut penting untuk mendorong meningkatnya ketepatan dan akurasi hasil penelitian yang diperoleh di masa mendatang.

DAFTAR PUSTAKA

- Andreas, & Savitri, E. (2019). Auditor switching behavior in LQ45 companies in Indonesia. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 8(5), 53–57.
- Anisa, P., & Christiy. (2019). Pengaruh Audit Fee, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Terhadap Pergantian Auditor (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 - 2020). *Proseding Seminar AKuntansi*, 5(4), 317–324.
- Aprilia, R., & Effendi, B. (2019). *Pengaruh Pergantian Manajemen, Kepemilikan Publik Dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching. Vol 1(N0 1)*, Hal: 61-75.
- Ardianto, T. D., & Trisnawati, R. (2018). *Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, Pergantian Manajemen, Financial Distress, dan Profitabilitas Terhadap Voluntary Auditor Switching. Jurnal Liability* 02(2), 19–52
- Bacha, S., & Ajina, A. (2019). CSR performance and annual report readability: evidence from France. *Corporate Governance (Bingley)*, 20(2), 201–215. <https://doi.org/10.1108/CG-02-2019-0060>
- bin Kusin, S. A., & bin Kadri, M. H. (2020). Determinants of Audit Report Lag: Effect of Corporate Governance in Listed Companies in the Malaysian Construction Industry. *Asia-Pacific Management Accounting Journal*, 15(3), 110–140.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2017). *Fundamentals of Financial Management* (10 Edition). Ptentice-Hall. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Budiari, Meilyani, Adi Wiratno, & R. M. M. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching Secara Voluntary (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Untuk Periode 2010 - 2013). *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Efendi, Maret, & Rahayu, S. (2015). Analisis Pengaruh Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan Klien dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1).
- Elisabeth, D. M., & Panjaitan, R. Y. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Audit Quality, Dan Corporate Governance Terhadap Pemberian Opini Audit Going-Concern. *Jurnal Manajemen*, 5, 1–12.
- Faradila, Y., & Yahya, M. R. (2016). Pengaruh Opini Audit, Financial Distress, dan Pertumbuhan Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 1(1).

- Fauziyah, W., Sondakh, J. ., & Suwetja, I. G. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Dan Reputasi Kap Terhadap Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3), 3268–3637.
- Fransisca, W. (2018). Pengaruh Reputasi Auditor, Financial Distress, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Terhadap Pergantian KAP (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010 - 2016). *Jurnal Akunansi Kontemporer*, 10(2), 1–15.
- Ghozali, I. (2014). *Aplikasi analisis multivariate dengan program SPSS* (Cetakan 12). Badan Penerbit Universitas Diponegoro Press.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gozali, J. L., & Sulistiawan, D. (2021). Mampukah Keberadaan KAP Besar Meningkatkan Relevansi Nilai Laba. *Jurnal Politeknik Caltex Riau*, 14(1), 163–170.
- Handriani, E., Ghozali, I., & Hersugodo, H. (2021). Corporate governance on financial distress: Evidence from Indonesia. *Management Science Letters*, 11, 1833–1844. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2021.1.020>
- Hery. (2017). *Auditing dan Asuransi*. Grasindo.
- Indrayani, N. K., Endiana, I. D. M., & Pramesti, I. G. A. A. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Probitabilitas, Kebijakan Dividen, Akuntansi Lingkungan, Leverage Dan Likuiditas Terhadap Nilai Perusahaan*. 3(1), 52–62.
- Indriasih, D., Fajri, A., & Fanani, B. (2022). Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching pada Perusahaan Non-Cyclical Affecting Factors of Auditor Switching in Non-Cyclical Companies. *Monex - Journal of Accounting Research*, 11(02).
- Karliana dkk, D. R. (2017). Pengaruh Opini Audit, Reputasi Auditor dan Audit Fee terhadap Auditor Switching (Studi pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015). *E-Proceeding of Management*, 4(2), 1740–1745.
- Khasharmeh, d. (2015). *determinants of auditor switching in bahraini's listed companies - an empirical study. european journal of accounting, auditing and finance research* vol. 3, no. 11, 73-99
- Lee, D., & Sukartha, I. M. (2017). Fee Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Auditor Switching Dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol 18(No 2), Hal: 1455-1484.

- Lin, E. M. H., Sun, E. W., & Yu, M. T. (2020). Behavioral data-driven analysis with Bayesian method for risk management of financial services. *International Journal of Production Economics*, 228(July 2019), 107737. <https://doi.org/10.1016/j.ijpe.2020.107737>
- Lukviarman, N. (2016). *Corporate Governance Menuju Penguatan Konseptual dan Implementasi di Indonesia* (R. N. Hermidawati (ed.)). Era Adicitra Intermedia.
- Meckling, M. C. J. & W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior Agency Cost and Ownership Structure. *Jurnal of Financial Economic*, 3(10), 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Mohammed, A. M. (2018). The impact of ownership structure on firm performance: Evidence from Jordan. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 22(5), 1–9. <https://doi.org/10.11648/j.ijafrm.20180301.12>
- Mufida, A. R. (2020). Analisis Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Potensi Terjadinya Financial Distress. *JBMI (Jurnal Bisnis, Manajemen, Dan Informatika)*, 16(3), 297. <https://doi.org/10.26487/jbmi.v16i3.9412>
- Mulyadi. (2019). *Auditing & Profesi Akuntan Publik* (E. Ibrahim (ed.)). Sale.
- Najwa, V. A., & Syofyan, E. (2020). Pengaruh Management Change, Ukuran Perusahaan Klien, dan Audit Fee terhadap Auditor Switching. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(2), 2726–2739.
- Nasution Elva Marisa, Kurnia Heriansyah, & Fathoni Zoebandi. (2022). Pengaruh *Financial Distress*, *Fee Audit* dan *Audit Delay* Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar BEI Tahun 2017-2020). *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 2(2), 129–140. <https://doi.org/10.56127/jaman.v2i2.242>
- Prastya, A. H., & Jalil, F. Y. (2020). Pengaruh Free Cash Flow, Leverage, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kebijakan Dividen. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 1(1), 131–148.
- Ross, S. a, Westerfield, & Jaffe. (2015). *Corporate Finance, 9th Ed.* McGraw-Hill.
- Sartono, A. (2016a). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi* (R. Gunanawan (ed.); Edisi VI). BPFE.
- Sartono, A. (2016b). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi Edisi 4* (4th ed.). BPFE-YOGYAKARTA.
- Sekaran, U., & Bougie, R. J. (2016). *Research Methods For Business: A Skill Building Approach Seventh Edition.* John Wiley & Sons Ltd.
- Silaban, O. E. (2022). Pengaruh Kualitas Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Perusahaan, Audit Fee dan Return on Assets Terhadap Pergantian Auditor Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2017 - 2019. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 2, 1–17.

- Sinarto, V., & Wenny, C. D. (2018). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Pergantian Manajemen, Opini Audit, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Akuntansi STIE Multi Data Palembang*, 12(3), 1–16.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Wijanarko, L. B., & Sari, S. P. (2018). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan , Audit Delay , Opini Audit , Reputasi Auditor Dan Pergantian Manajemen Pada Voluntary Auditor Switching. *Universitas Muhammadiyah Surakarta*.
- Wulandari, E., Cahyono, D., & Martiana, N. (2019). *Reputasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Financial Distress Dan Audit Fee Pada Auditor Switching*. Vol.8(No.2).
- Wulandari, M. W., & Suputra, I. D. G. D. (2018). Pengaruh Pergantian Manajemen dan Audit Fee Pada Auditor Switching dengan Reputasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol 25(No 1).
- Zikra, Faradina , Syofyan, E. (2019). Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan Klien, Ukuran Kap, Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1 (3)(Seri F), 1556–1568.