

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

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

1. Pergantian manajemen berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor manufaktur di Bursa Efek Indonesia.
2. Kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor manufaktur di Bursa Efek Indonesia.
3. *Financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor manufaktur di Bursa Efek Indonesia.

5.2 Implikasi Penelitian

Sesuai dengan uraian hasil pengujian hipotesis yang diperoleh dapat dibuat beberapa implikasi penting yang diharapkan dapat bermanfaat bagi:

1. Mengacu pada hasil pengujian hipotesis yang telah dilakukan peneliti menyarankan untuk mempertimbangkan beberapa faktor didalam melakukan pergantian auditor. Pertimbangan pertama perusahaan harus menilai kekayaan yang mereka miliki dari komposisi aset, semakin besar nilai aset menunjukkan jumlah dana yang dapat mereka gunakan untuk melakukan kontrak kerja sama dengan auditor. Dalam hal ini dana yang digunakan akan dapat digunakan untuk mencari auditor atau KAP yang lebih memiliki reputasi yang tinggi dari

yang sebelumnya. Mengingat reputasi KAP menjadi salah satu faktor acuan kinerja dari masing masing auditor yang berafiliasi dengan KAP bereputasi.

2. Manajemen perusahaan harus mempertahankan auditor yang mampu membawa perusahaan keluar dari krisis keuangan (*financial distress*) selain tidak mengganti auditor juga dapat mengurangi pengeluaran perusahaan sehingga tidak mempengaruhi struktur pendanaan yang dimiliki perusahaan khususnya sektor manufaktur di Bursa Efek Indonesia.

5.3 Keterbatasan dan Saran

Peneliti menyadari bahwa penelitian yang telah diselesaikan saat ini masih jauh dari sempurna, mengingat peneliti menyadari masih memiliki banyak kekurangan dalam penulisan penelitian ini. Beberapa keterbatasan yang peneliti rasakan adalah:

1. Ukuran sampel yang relatif kecil, karena hanya menggunakan satu sektor sehingga mempengaruhi hasil yang diperoleh. Oleh sebab itu disarankan bagi peneliti dimasa mendatang untuk memperluas sampel tidak hanya menggunakan satu sektor saja atau menggunakan sektor yang didukung oleh jumlah perusahaan yang lebih banyak. Saran tersebut penting untuk meningkatkan ketepatan dan akurasi hasil penelitian dimasa mendatang.
2. Data yang menjadi pendukung variabel masih memiliki sejumlah data yang tergolong *outlier*, sehingga mempengaruhi hasil yang diperoleh saat ini. Oleh sebab itu bagi peneliti dimasa mendatang diharapkan untuk menggunakan

karakteristik sampel yang jelas sehingga dapat mengurangi terjadinya data *outlier*.

3. Dalam penelitian ini masih memiliki keterbatasan, maka peneliti menyarankan untuk peneliti selanjutnya dapat mempertimbangkan saran yang diberikan untuk melengkapi keterbatasan yang dihadapi, peneliti menyarankan untuk menambah variabel penelitian yang dapat mempengaruhi *auditor switching* yaitu seperti variabel audit *delay*, reputasi auditor, audit *tenure*, dan kepemilikan saham oleh dewan direksi.