

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui pengaruh reputasi auditor, kesulitan keuangan, *audit fee* dan *audit delay* terhadap penggantian kantor akuntan publik pada seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2017. Berdasarkan hasil uji hipotesis menggunakan analisis regresi logistik (*logistic regression*) yang telah dijelaskan pada BAB IV dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Terdapat pengaruh reputasi auditor terhadap penggantian kantor akuntan publik pada seluruh perusahaan di Bursa Efek Indonesia, maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis pertama ( $H_1$ ) pada penelitian ini dapat diterima.
2. Tidak terdapat pengaruh kesulitan keuangan terhadap penggantian kantor akuntan publik pada seluruh perusahaan di Bursa Efek Indonesia, maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis kedua ( $H_2$ ) pada penelitian ini ditolak.
3. Terdapat pengaruh *audit fee* terhadap penggantian kantor akuntan publik pada seluruh perusahaan di Bursa Efek Indonesia, maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis ketiga ( $H_3$ ) pada penelitian ini dapat diterima.
4. Tidak terdapat pengaruh *audit delay* terhadap penggantian kantor akuntan publik pada seluruh perusahaan di Bursa Efek Indonesia, maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis keempat ( $H_4$ ) pada penelitian ini ditolak.

## 5.2 Implikasi Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian initerdapat beberapa implikasi yang dapat memberikan manfaat bagi perusahaan maupun akademis yaitu:

### 1. Implikasi teoritis

Hasil penelitian ini memberikan implikasi terhadap pengembangan ilmu dibidang akuntansi khususnya di bidang audit terkait dengan pengaruh reputasi auditor, kesulitan keuangan, audit *fee* dan audit *delay* yang diduga berpengaruh terhadap penggantian kantor akuntan publik. Hasil penelitian berhasil membuktikan bahwa reputasi auditor dan audit *fee* berpengaruh negatif terhadap penggantian kantor akuntan publik, dimana semakin bagus reputasi auditor dan semakin baik kesepakatan mengenai audit *fee* antara pihak perusahaan dan KAP, maka semakin rendah juga tingkat penggantian kantor akuntan publik.

### 2. Implikasi praktek

Bagi seluruh perusahaan kecuali sektor keuangan, hasil penelitian ini dapat menambah informasi khususnya manajemen pada sejumlah variabel yang dapat mempengaruhi penggantian KAP. Sedangkan bagi KAP, hasil penelitian yang diperoleh dapat dijadikan sebagai dasar informasi yang dapat digunakan oleh KAP dalam meningkatkan reputasinya dan juga dalam penetapan *fee* audit.

### **5.3 Keterbatasan Penelitian**

Dalam penelitian ini peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki sejumlah kekurangan dan keterbatasan. Berikut beberapa keterbatasan dalam penelitian ini serta saran untuk penelitian selanjutnya :

1. Penelitian ini menggunakan periode pengamatan lima tahun yaitu dari tahun 2013 – 2017 sehingga disarankan untuk penelitian selanjutnya menggunakan tahun lebih dari 5 tahun agar memperoleh hasil yang lebih baik.
2. Pada penelitian ini hanya menggunakan empat variabel independen, yaitu reputasi auditor, kesulitan keuangan, audit *fee* dan audit *delay* sehingga disarankan untuk penelitian selanjutnya sebaiknya menambah jumlah variabel independen guna melihat hubungannya dengan variabel dependen, yaitu penggantian kantor akuntan publik. Variabel independen lainnya yang mungkin bisa ditambahkan seperti kualitas audit, ukuran perusahaan, penggantian manajemen, dan variabel independen lainnya.