

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh *opini going concern*, pergantian manajemen dan *financial distress* terhadap *auditor switching* dengan reputasi auditor sebagai variabel moderasi. Berdasarkan hasil penelitian, maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Hasil pengujian hipotesis pertama (H₁) menunjukkan bahwa *opini going concern* tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Dengan demikian hipotesis pertama (H₁) pada penelitian ini ditolak.
2. Hasil pengujian hipotesis kedua (H₂) menunjukkan bahwa pergantian manajemen berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Dengan demikian hipotesis kedua (H₂) pada penelitian ini diterima.
3. Hasil pengujian hipotesis ketiga (H₃) menunjukkan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Dengan demikian hipotesis ketiga (H₃) pada penelitian ini ditolak.
4. Hasil pengujian hipotesis keempat (H₄) menunjukkan bahwa reputasi auditor tidak mampu memoderasi *opini going concern* terhadap *auditor switching*. Dengan demikian hipotesis keempat (H₄) pada penelitian ini ditolak.
5. Hasil pengujian hipotesis kelima (H₅) menunjukkan bahwa reputasi auditor tidak mampu memoderasi pergantian manajemen terhadap *auditor*

switching. Dengan demikian hipotesis kelima (H₅) pada penelitian ini ditolak.

6. Hasil pengujian hipotesis keenam (H₆) menunjukkan bahwa reputasi auditor tidak mampu memoderasi *financial distress* terhadap *auditor switching*. Dengan demikian hipotesis keenam (H₆) pada penelitian ini ditolak.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang memerlukan perbaikan dan pengembangan dalam penelitian – penelitian berikutnya. Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Pada penelitian ini, kemampuan variabel independen (*opini going concern*, pergantian manajemen dan *financial distress*) dalam menjelaskan variabel dependen (*auditor switching*) sangat kecil sehingga dapat disimpulkan bahwa penelitian ini belum memasukkan faktor-faktor lain yang dapat berpengaruh terhadap *auditor switching*.
2. Reputasi auditor sebagai variabel moderasi tidak mampu memoderasi variabel independen (*opini going concern*, pergantian manajemen dan *financial distress*) terhadap variabel dependen (*auditor switching*).

5.3 Saran

Berdasarkan beberapa keterbatasan pada penelitian ini, maka peneliti memberikan beberapa saran-saran yang dapat bermanfaat untuk peneliti dimasa yang akan datang :

1. Menambahkan variabel independen lain selain variabel yang ada dalam penelitian ini yang diduga dapat mempengaruhi *auditor switching* sehingga dapat lebih menambah pemahaman mengenai faktor-faktor apa saja yang dapat mempengaruhi *auditor switching* di Indonesia.
2. Untuk mengganti variabel moderasi lain yang mungkin mampu memoderasi variabel independen terhadap variabel dependen untuk melihat variabel moderasi berpengaruh baik memperkuat atau memperlemah hubungan antara variabel independen terhadap variabel dependen.

DAFTAR PUSTAKA

- Adli, S. N., & Suryani, E. (2019). Pengaruh Leverage, Pergantian Manajemen dan Audit Fee terhadap Auditor Switching. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(2), 288–300.
- Aini, N., & Yahya, M. R. (2019). Pengaruh Management Change, Financial Distress, Ukuran Perusahaan Klien dan Opini Audit terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 4(2), 245–258. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v4i2.12235>
- Arifin, A. Z. (2018). *Manajemen Keuangan*. Zahir Publishing.
- Fahmi, I. (2020). *Analisis Kinerja Keuangan Panduan bagi Akademisi, Manajer dan Investor untuk Menilai dan Menganalisis Bisnis dari Aspek Keuangan*. Alfabeta.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (9 ed.)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hery. (2019). *Istilah-Istilah Akuntansi dan Auditing*. PT Grasindo, Anggota IKAPI.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm : Managerial Behavior, Agency Costs and Ownerdhip Structure. *Journal of Financial Economic*, 72(10), 1671–1696. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Junaidi, & Nurdiono. (2016). *Kualitas Audit : Perspektif Opini Going Concern* (B. Hartadi (ed.); 1 ed.). CV Andi Offset. https://www.google.co.id/books/edition/Kualitas_Audit/5xo6DgAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=pengaruh+rotasi+audit&printsec=frontcover
- Kabeakan, J., Surbakti, S. B., Safriandi, F., & Aginta, W. (2021). Analisis Pengaruh Opini Audit, Financial Distress dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di BEI. *Journal Of Management, Accounting, Economic and Business*, 02(03), 415–426.
- Lianto, D. (2017). Determinan Voluntary Auditor Switching : Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktyr di Bursa Efek Indonesia. *Parsimonia*, 3(3), 41–55.
- Manto, J. I., & Manda, D. L. (2018). Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen dan Ukuran KAP terhadap Auditor Switching. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(2), 205–224.

<https://doi.org/10.25105/mraai.v18i2.3212>

- Muaqilah, N., Mus, A. R., & Nurwanah, A. (2021). Pengaruh Financial Distress, Opini Audit, Pergantian Manajemen dan Ukuran KAP terhadap Auditor Switching (Studi pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Invoice: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 3(1), 145–158. <https://doi.org/10.26618/inv.v3i1.4978>
- Power, J. C., & Nurbaiti, A. (2018). Pengaruh Pergantian Manajemen, Financial Distress, Ukuran KAP dan Opini Audit terhadap Auditor Switching. *e-Proceeding of Management*, 5(3), 3536–3543.
- Pratiwi, N. W. L., & Kustiana, K. T. (2018). Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Going Concern dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi & Bisnis*, 3(2), 161–171.
- Puspayanti, N. P. W., & Suputra, I. D. G. D. (2018). Pengaruh Financial Distress pada Auditor Switching dengan Reputasi Auditor sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 23(02), 1332–1360. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i02.p20>
- Rahmi, N. U., Stefano, J., Junaidi, & Saragih, B. V. (2019). Pengaruh Opini Audit, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Konsumsi di Bursa Efek Indonesia. *JIMEA \ Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 3(2), 1–14. <https://doi.org/10.31955/mea.vol4.iss1.pp26>
- Saputra, G. (2017). Pengaruh Opini Going Concern dan Pergantian Manajemen terhadap Auditor Switching, Reputasi Auditor sebagai Variabel Moderating. *JOMFekom*, 4(1), 3256–3268. <https://media.neliti.com/media/publications/125589-ID-analisis-dampak-pemekaran-daerah-ditinja.pdf>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017a). *Metode Penelitian untuk Bisnis Buku 1* (6 ed.). Salemba Empat.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017b). *Metode Penelitian untuk Bisnis Buku 2* (6 ed.). Salemba Empat.
- Sinaga, A. N., Mega, Feline, & Wijaya, O. R. (2021). Pengaruh Profitabilitas (ROE), Ukuran Perusahaan, Financial Distress dan Opini Audit terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Manufaktur Di BEI Tahun 2017-2019. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 5(1), 307–317. <https://journal.ipm2kpe.or.id/index.php/COSTING/article/view/2453>

- Syofyan, E. (2022). *Pengaruh Rotasi Audit, Tenura Audit, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit* (Hayat (ed.); 1 ed.). Unisma Press. https://www.google.co.id/books/edition/Pengaruh_Rotasi_Audit_Tenura_Audit_dan_S/9CddEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=pengaruh+rotasi+audit&printsec=frontcover
- Tjahjono, M. E. S., & Khairunissa, S. (2021). Opini Audit , Financial Distress , Pertumbuhan Perusahaan Klien dan Pergantian Manajemen terhadap Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 180–198.
- Wijaya, E., & Rasmini, N. K. (2015). Pengaruh Audit Fee, Opini Going Concern, Financial Distres, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP pada Pergantian Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 11(3), 940–966.
- Wulandari, E., Cahyono, D., & Martiana, N. (2019). Reputasi Auditor sebagai Pemoderasi Pengaruh Financial Distress dan Audit Fee pada Auditor Switching. *Jurnal Ilmu Sosial dan Humaniora*, 8(2), 198–212. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v24.i01.p03>
- 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*, 25(01), 581–605. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i01.p22>
- Yudha, C. K., Rasmini, N. K., & Wirakusuma, M. G. (2018). Pengaruh Opini Going Concern, Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan dan Reputasi Auditor pada Auditor Switching. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 397–428. <https://doi.org/10.26533/jad.v2i2.380>
- Yudha, C. K., & Saputra, K. A. K. (2019). *Pengaruh Opini Going Concern, Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan dan Reputasi Auditor pada Auditor Swiching*. 2(2), 82–95.