

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang diperoleh, maka dapat ditarik beberapa kesimpulan sebagai berikut.

1. Pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2015.
2. Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2015.
3. Opini audit berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2015.
4. *Financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2015.
5. Pergantian manajemen, ukuran KAP, opini audit, dan *financial distress* secara simultan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2015.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan, adapun beberapa keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini sebagai berikut.

1. Penelitian ini tidak bisa menjelaskan faktor apa saja yang memengaruhi terjadinya *auditor switching* karena variabel yang dimasukkan hanya dapat menjelaskan variabel dependen sebesar 2,9%, artinya masih ada sebesar 97,1% dijelaskan oleh variabel-variabel lain di luar model penelitian.

2. Penggunaan variabel ukuran KAP, hanya sebatas memperhatikan perubahan nama KAP yang mengaudit laporan keuangan perusahaan tanpa memperhatikan perubahan komposisi auditor di lingkungan Kantor Akuntan Publik.
3. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini hanya sebatas perusahaan manufaktur saja sehingga dianggap masih kurang mewakili seluruh populasi perusahaan yang ada di Indonesia serta waktu pengamatan yang cukup singkat sehingga dirasa masih kurang dalam melihat fenomena *auditor switching* secara *voluntary*.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan keterbatasan penelitian yang telah diungkapkan, berikut beberapa saran terkait hasil penelitian yang diperoleh.

1. Hasil penelitian ini menunjukkan adanya pengaruh opini audit terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2015. Hal ini berarti sebagian besar perusahaan mengganti auditornya karena opini yang diberikan oleh auditor tidak sesuai dengan apa yang diinginkan oleh perusahaan. Oleh karena itu disarankan kepada manajemen perusahaan untuk lebih cermat dan teliti dalam penyajian laporan keuangan agar bebas dari salah saji yang material dan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku umum. Selain itu Kinerja auditor internal lebih ditingkatkan lagi. Usahakan apa yang menjadi kendala/permasalahan lebih dahulu dikonsultasikan dengan auditor internal. Sehingga pada saat pemeriksaan oleh auditor eksternal, kemungkinan penerimaan opini audit selain wajar tanpa pengecualian dapat diminimalisir.

2. Terdeteksinya perusahaan-perusahaan yang melakukan *auditor switching* secara *voluntary*, membuat para akuntan publik sering kehilangan kliennya. Oleh karena itu bagi akuntan publik diharapkan untuk dapat meningkatkan kualitas auditnya. Kualitas audit yang baik membuat perusahaan mempertahankan auditornya. Disamping itu juga, bagi akuntan publik diharapkan agar tetap dapat menjaga obyektivitas dan independensinya.
3. Untuk penelitian selanjutnya disarankan untuk dapat menambah variabel lain misalnya *fee* audit, audit *delay*, kepemilikan institusional, *leverage* dan lain-lain. Mengingat kemampuan variabel independen dalam menjelaskan variabel dependen masih sangat rendah.
4. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan untuk lebih *detail* lagi dalam memperhatikan perubahan auditor hingga ke arah perubahan komposisi dari auditor tersebut.
5. Untuk penelitian selanjutnya sebaiknya dapat mengambil seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia serta menambah periode waktu pengamatan agar hasil penelitian dapat menjadi lebih representatif dan dapat menggambarkan bagaimana keadaan sebenarnya dari fenomena yang diteliti.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2012. *AUDITING Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Edisi 4 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Anggreini, Citra, dan Adi Kuswanto. 2012. Faktor-Faktor yang Memengaruhi Pergantian Auditor yang Terjadi Pada Bank yang Terdaftar di BEI Pada Tahun 2007-2011. *Repository Universitas Gunadarma*. [online] (<http://publication.gunadarma.ac.id/handle/123456789/6228>) diakses tanggal 27 April 2016.
- Aprilia. Ekka. 2013. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching. *Accounting Analyss Journal 2* (2) (2013).
- Ardiyos. 2010. *Kamus Besar Akuntansi*. Jakarta: Citra Harta Prima.
- Arens, Alvin A, Randal J. Elder, dan Mark S. Beasley. 2003. *AUDITING dan Pelayanan Verifikasi Pendekatan Terpadu Edisi Kesembilan Jilid 1*. PT Indeks GRAMEDIA
- Arifin, Johar. 2008. *Statistik Bisnis Terapan Dengan Microsoft Excel 2007*. Jakarta: PT. Elex Media Komputindo.
- Bawono, Icuk Rangga, dan Elisha Muliani Singgih. 2010. Faktor-faktor Dalam diri Auditor dan Kualitas Audit: Studi Pada KAP 'Big 4' di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia (JAAI)*, Vol. 14, No.2.
- Boyton, William C, Raymond N. Johnson, dan Walter G. Kell. 2003. *Modern Auditing Edisi Ketujuh Jilid 1*. Jakarta: Erlangga.
- Brigham, Eugene F. dan Joel F. Houston. 2011. *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan Jilid 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Budi, Setya., Rina Arifati, dan Abrar Oemar (2015). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2009-2013. *Journal of Accounting*, Vol. 1, No. 1.
- Chadegani, A. Aghaei, Zakiah M. Mohamed dan Azam Jari. 2011. The Determinant Factors of Auditor Switch among Companies Listed on Tehran Stock Exchange. *IRJFE – Issue 80*.
- Damayanti, Shulamite, dan Made Sudarma. 2008. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah KAP. *Simposium Nasional Akuntansi XI Pontianak*.
- Dewi, Yuniasari Shinta. 2009. *Bekerja Sebagai Akuntan: Referensi Bimbingan Karier*. Jakarta: Erlangga

- Diaz, Marsela. 2009. Analisis Reaksi Pasar Terhadap Pengumuman Pergantian Kantor akuntan Publik (Studi Pada Perusahaan Publik di Indonesia. *SNA XII Palembang*.
- Fadhilah, Hamdan. 2013. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Dalam Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2006-2011). *Skripsi: Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta*.
- Falichin, Muh. Zulfa. 2011. *Pengaruh CSR Disclosure Terhadap Reaksi Investor dengan Environmental Performance Rating dan Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi*. Artikel. Universitas Diponegoro Semarang.
- Febriana, Varadita. 2012. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penggantian KAP di Perusahaan *Go Public* yang Terdaftar di BEI. *E-journal Universitas Diponegoro*. [online] (<http://eprints.undip.ac.id>) diakses tanggal 24 April 2016.
- Febrianto, Rahmat. 2009. *Pergantian Auditor dan Kantor Akuntan Publik*. [online] (<http://rfebrianto.blogspot.co.id/2009/05/pergantian-auditor-dan-kantor-akuntan.html>) diakses tanggal 2 Januari 2016.
- Ferdiano, Egi. 2016. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Voluntary Auditor Switching. *Artikel: Drs. J. Tanzil & Associates* [online] (<http://www.jtanzilco.com/blog/detail/324/slug/faktor-faktor-yang-mempengaruhi-terjadinya-voluntary-auditor-switching>) diakses tanggal 2 Mei 30 April 2016.
- Grossman, Theodore dan John Leslie Livingstone. 2009. *The Portable MBA in Finance and Accounting*. Fourth Edition. New Jersey: John Wiley & Sons.
- Hasibuan, Malayu. 2011. *MANAJEMEN: Dasar, Pengertian, dan Masalah Edisi Revisi*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Hudaib, Mohammad dan T. E. Cooke. 2005. Qualified Audit Opinions and Auditor Switching. *Paper of Bussiness School University of Exeter*.
- . 2005. The Impact of Managing Director Changes and Financial Distress on Audit Qualification and Auditor Switching. *Jurnal of Business Finance & Accounting*, Vol. 32, Issue 9-10
- Jensen, Michael C, dan William H. Meckling. 1976. Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economic*, Vol. 3, No. 4, pp 305-360.
- Joher, Huson, M. Ali, Shamsheer M, Anuar M.N., dan M. Ariff. 2000. Auditor Switch Decision of Malaysian Listed Firms: Test of Determinants and Wealth Effect. *Petranica J. Soc. Sci & Hum.* 8(2): 77-90.
- Jusup, Al. Haryono. 2010. *Auditing (Pengauditan) Buku I*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan STIE.

- Kementerian Keuangan. 2008. *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/KMK.01/2008 tentang "Jasa Akuntan Publik"*. [Online] (<http://pppk.kemenkeu.go.id>) diakses 26 Desember 2015
- Komalasari, Agrianti. 2004. Analisis Pengaruh Kualitas Auditor dan Proxi Going Concern Terhadap Opini Auditor. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 9, No.2.
- Lennox, Clive. 2000. Do Companies Successfully Engage in Opinion Shopping? Evidence From The UK. *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 29, 321-337.
- Lusiana, Novita, Rika Andriyani dan Miratu Megasari. 2015. *Buku Ajar Metodologi Penelitian Kebidanan*. Yogyakarta: Deepublish.
- Maharani, Bunga dan Bambang Purnomosidhi. 2010. Pergantian Auditor: Pengujian Teori yang Menghubungkan Biaya Agensi Dengan Diferensiasi kualitas Auditor (Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Thesis: Universitas Brawijaya*.
- Nabila. 2011. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia). *E-journal Universitas Diponegoro*. [online] (<http://eprints.undip.ac.id>) diakses tanggal 14 Januari 2016.
- Nasser, A. T. A, Emelin A. Wahid, Sharifah N. F. S. M. Nazri dan Mohammad Hudaib. 2006. Auditor-client relationship: The case of audit tenure and auditor switching in Malaysia. *Managerial Auditing Journal*, Vol. 21, No.7.
- Nugroho, Dwi Satriyo Adi. 2015. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Oleh Klien. *Thesis: Universitas Diponegoro*. [online] (<http://eprints.undip.ac.id>) diakses tanggal 14 Januari 2016.
- Olivia. 2014. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Skripsi: Universitas Hassanudin*.
- Prastiwi, Andri, dan Frenawidayuarti Wilsya. 2009. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor: Studi Empiris Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Dinamika Akuntansi* Vol.1, No.1.
- Pratitis, Yanwar Titi. 2012. Auditor Switching: Analisis Berdasar Ukuran KAP, Ukuran Klien dan Financial Distress. *Accounting Analysis Journal* 1 (1) (2012).
- Presiden Republik Indonesia. 2015. *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik*. [online] (<http://pppk.kemenkeu.go.id/Dokumen/Details/43>) diakses tanggal 2 Mei 2016

- Putra, Abhiemanyu Perdana dan Surya Raharja. 2011. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Bepindah KAP Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Undergraduate Thesis*, Universitas Diponegoro.
- Rahayu, Santi. 2012. Moderasi Reputasi Auditor Terhadap Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Auditor Switching* Pada Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di BEI Pada Tahun 2006-2010. *Tesis*: Universitas Esa Unggul.
- Riyanto, Bambang. 2001. *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan*. Yogyakarta: UGM.
- Satriantini, P. Diah, Ni Kadek Sinarwati, dan Lucy S. Musmini. 2014. Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit dan Ukuran KAP Terhadap Pergantian KAP Pada Perusahaan Real Estate dan Property yang Terdaftar di BEI Periode 2009-2013. *e-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, Vol. 2, No. 1.
- Sawir, Agnes. 2004. *Kebijakan Pendanaan dan Restrukturisasi Perusahaan*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Siswanto. 2010. *Pengantar Manajemen*. Jakarta: PT. Bumi Aksara
- Situmorang, S. Helmi, Iskandar Muda, Doli M. Dj. Dalimunte, Fadli dan Fanzie Syarif. 2010. *Analisis Data Untuk Riset Manajemen dan Bisnis*. Medan: USU Press.
- Srimindarti, Ceacilia. 2006. Opini Audit dan Pergantian Auditor: Kajian Berdasarkan Resiko, Kemampuan Perusahaan, dan Kinerja Auditor. *Fokus Ekonomi*, Vol. 5, No. 1.
- Sugiono, Arief., Yanuar N. Soenarno dan Synthia M. Kusumawati. 2010. *Akuntansi & Pelaporan Keuangan untuk Bisnis Skala Kecil dan Menengah*. Jakarta: Grasindo.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R & D*. Bandung: Alfabeta.
- Suharyadi, dan Purwanto S. K. 2009. *STATISTIKA: Untuk Ekonomi dan Keuangan Modern, Edisi 2 Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat
- Sulistianto, Andika Nugroho. 2015. Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Penggantian KAP Secara Sukarela (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Pada Tahun 2009-2013). *E-journal Universitas Diponegoro*. [online] (<http://eprints.undip.ac.id>) diakses tanggal 14 Januari 2016.
- Sulistyanto, Sri. 2008. *Manajemen Laba Teori dan Model Empiris*. Jakarta: Grasindo.

- Sumadi, Kadek. 2011. Mengapa Perusahaan Melakukan *Auditor Switch*?. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, Vol. 6, No. 1.
- Suparlan, dan Wuryan Andayani. 2010. Analisis Empiris Pergantian KAP Setelah Ada Kewajiban Rotasi Audit. *SNA XIII Purwokerto*.
- Tampubolon, Cendana. 2010. Pengaruh Pergantian Auditor (Auditor Change) Terhadap Peningkatan Nilai Laba Bersih Saham Perusahaan Manufaktur Indonesia (Studi Kasus Bursa Efek Indonesia). *Skripsi*: Institut Pertanian Bogor.
- Wahyuningsih, Nur dan I Ketut Suryanawa. 2012. Analisis Pengaruh Opini Audit Going Concern dan Pergantian Manajemen Pada Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, Vol.7, No. 1.
- Wijaya, Aloysius Pangky. 2013. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Oleh Klien. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, Vol. 1, No. 1.
- Wijayani, Evy Dwi. 2011. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia melakukan *Auditor Switching*. *Skripsi*: Universitas Diponegoro.
- Wijayanti, Martina Putri. 2011. Analisis Hubungan Auditor-Klien: Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Auditor Switching* di Indonesia. *Skripsi*: Universitas Diponegoro.
- Yulia, Mona. 2013. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Financial Leverage, dan Nilai Saham Terhadap Perataan Laba (*Income Smoothing*) pada Perusahaan Manufaktur, Keuangan, dan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Artikel*: Universitas Negeri Padang.
- Zulfikar, dan Nyoman Budiantara. 2012. *Manajemen Riset Dengan Pendekatan Komputasi Statistika*. Yogyakarta: Deepublish.