

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan penambahan pada bab sebelumnya, maka kesimpulan dari penelitian ini sebagai berikut:

1. Variabel pergantian manajemen yang memiliki nilai koefisien sebesar 0,022 dengan tingkat signifikansi 0,975 yang nilainya lebih besar dari tingkat signifikansi 0,05 (5%), hal ini berarti bahwa pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.
2. Variabel ukuran KAP menunjukkan nilai koefisien negatif sebesar -0,701 dengan tingkat signifikansi 0,176 lebih besar dari 0,05 (5%), hal ini berarti bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.
3. Variabel opini audit menunjukkan nilai koefisien sebesar 0,505 dengan tingkat signifikansi 0,347 lebih besar dari 0,05 (5%), hal ini berarti bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.
4. Variabel ukuran klien menunjukkan nilai koefisien negatif sebesar -0,022 dengan tingkat signifikansi 0,869 lebih besar dari 0,05 (5%), hal ini berarti bahwa ukuran klien tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.
5. Variabel audit *tenure* menunjukkan nilai koefisien negatif sebesar -3,637 dengan tingkat signifikansi 0,000 lebih kecil dari 0,05 (5%), hal

ini berarti *Audit Tenure* berpengaruh negatif signifikan terhadap *auditor switching*.

B. Keterbatasan

Adapun keterbatasan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Variable yang digunakan didalam penelitian ini masih terbatas hanya pada lima (5) variable independen, yaitu pergantian manajemen, ukuran KAP, opini audit, ukuran klien, dan audit *tenure*.
2. Sampel perusahaan yang dijadikan objek penelitian ini hanya berasal dari satu jenis saja yaitu perusahaan manufaktur, dengan demikian tidak dapat menyajikan informasi yang menyeluruh terhadap seluruh perusahaan go public yang terdaftar di BEI.
3. Periode pengamatan dalam penelitian ini hanya satu (1) tahun yakni dari tahun 2016-2017, sehingga belum dapat untuk melihat kecenderungan pergantian auditor (*auditor switching*) untuk jangka panjang.

C. Saran

1. Penelitian yang akan datang diharapkan dapat menambah variabel yang berpengaruh terhadap *auditor switching* dengan lebih bervariasi, misalnya reputasi auditor, audit *fee*, audit *delay*.

2. Penelitian yang akan datang diharapkan dapat menggunakan objek penelitian dengan klasifikasi yang berbeda atau seluruh perusahaan go publik yang *listing* di BEI.
3. Penelitian yang akan datang diharapkan dapat menambah periode atau waktu penelitian sesuai Peraturan Menteri Keuangan Nomor 359/KMK.06/2003 pasal 2 tentang jasa akuntan publik yang menyatakan bahwa pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan dari suatu entitas dapat dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik paling lama 5 (lima) tahun buku berturut-turut dan oleh seorang akuntan publik paling lama untuk 3 (tiga) tahun buku berturut-turut agar dapat lebih mengetahui tentang pergantian auditor pada perusahaan yang *listing* di BEI.

DAFTAR PUSTAKA

- Aryanti, A.D. 2003. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keputusan Klien Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik (*Survey* Beberapa KAP di Surabaya dan Malang). *Skripsi*. Tidak Dipublikasikan. Malang: Fakultas Ekonomi Universitas Brawijaya.
- Aryanti, Rima Ayu. 2019. Pengaruh Kompetensi Auditor dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus di Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung). *Artikel Penelitian*. Bandung: Fakultas Ekonomi Universitas Langlangbuana.
- Chow, C.W. dan Rice, S.J. 1992. Qualified Audit Opinions and Auditor Switching. *The Accounting Review*. Vol. LVII. No. 2. pp. 326-335.
- Damayanti, S. dan Sudarma M. 2007. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik. *Simposium Nasional Akuntansi 11, Pontianak*.
- Hudaib, M. dan Cooke, T.E. 2005. *Qualified Audit Opinion and Auditor Switching*. (online). <http://businessschool.exeter.ac.uk/documents/papers>. Diakses Maret 2019.
- Kadir, M.N. 1994. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah KAP. *Tesis*. Tidak Dipublikasikan. Yogyakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Gajah Mada.
- Kartika, R.D. 2006. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keputusan Klien Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik (Auditor Changes). *Skripsi*. Tidak Dipublikasikan. Malang: Fakultas Ekonomi Universitas Brawijaya.
- Lubis, F. 2000. Hubungan Dua Arah (Simultaneous) antara Pendapat Audit dengan Pergantian Akuntan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 2. No. 2. hal. 171-181.
- Mardiyah, A.A. 2002. Pengaruh Faktor Klien dan Faktor Auditor terhadap Auditor Changes: Sebuah Pendekatan dengan Model Kontinjensi RPA (*Recursive Model Algorithm*). *Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi*. Vol 3. No. 2. pp. 133-154.
- Menteri Keuangan. 2002. Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003 pasal 2 tentang Jasa Akuntan Publik (perubahan atas Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002).
- _____. 2008. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik.

- Nasser, A.T.A., Wahid, E.A., Nazri, S., and Hudaib, M. 2006. Auditor-Klien Relationship: the Case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia. *Managerial Auditing Journal*. Vol. 21. No. 27. pp. 724-737.
- Putri, Kadek Dwiyani Ciptana dan Rasmini, Ni Ketut. 2016. *Fee Audit* Sebagai Pemoderasi Pagaruh *Auditor Switching* Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 16. No. 3. hal. 2017-2043.
- Schwartz, K.B. dan Menon, K. 1985. Auditor Switches by Failing Firms. *The Accounting Review*, Vol. LX. No. 2. pp. 248-261.
- Shockley, Randolph A. 1981. Perceptions of Auditors Independence: An Imprical Analysis. *The Accounting Review*. Vol. LVI. No. 4. pp. 785-800.
- Sinason, Jones, dan Shelton, 2001. An Investigation of Auditors and Client Tenure. <http://www.bsu.edu/mcobwin/majb/?p=235>. Diakses Maret 2019.
- Suparlan dan Andayani, Wuryan. 2010. Analisis Empiris Pergantian Kantor Akuntan Publik Setelah Ada Kewajiban Rotasi Audit. *Simposium Nasional Akuntansi XII*.
- Tate, S. L. 2006. Auditor Change and Auditor Choice in Non-Profit Organizations. *Department of Accounting and Finance*. University of New Hampshire.
- Udayanti, Ni Kadek Sri dan Badera, I Dewa Nyoman. 2017. Kualitas Audit sebagai Pemoderasi Pengaruh Pergantian Manajemen dan *Audit Fee* Pada *Auditor Switching*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 20. No. 3. hal. 1820-1847.
- Woo, E-Sah dan Koh, Hian Chye. 2001. Factors Associated With Auditor Changes: A Singapore Study. *Accounting and Business Research*. Volume XXXI (2): 133-134.