

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh pergantian manajemen, opini audit tahun sebelumnya, dan kondisi keuangan pergantian KAP secara sukarela. Penelitian ini menggunakan objek perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dari periode 2012-2014. Berdasarkan hasil penelitian melalui pengujian statistik serta pembahasan yang telah dijelaskan pada bagian sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut.

Pergantian manajemen berpengaruh signifikan positif terhadap pergantian KAP berdasarkan hasil uji regresi logistik selama (2012-2014). Hal ini dikarenakan oleh pergantian manajemen yang diproksikan dengan pergantian jajaran dewan direksi biasanya diikuti oleh perubahan kebijakan dan peraturan perusahaan. Oleh karena itu perusahaan yang melakukan pergantian manajemen cenderung untuk melakukan pergantian KAP.

Opini audit tahun sebelumnya berpengaruh signifikan positif terhadap pergantian KAP berdasarkan hasil uji regresi logistik selama (2012-2014). Hal ini dikarenakan oleh perusahaan berharap akan dapat mendapatkan KAP yang lebih dapat berkompromi demi memperoleh opini yang diharapkan manajemen, yaitu wajar tanpa pengecualian. Hal tersebut akan berdampak pada reputasi yang baik di mata investor.

Kondisi keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP berdasarkan hasil uji regresi logistik selama (2012-2014). Hal ini dikarenakan mengganti KAP dengan KAP yang menawarkan *fee* lebih rendah bukan merupakan salah satu upaya yang dilakukan manajemen perusahaan dalam mengatasi kesulitan keuangan agar kebangkrutan tidak benar-benar terjadi demi mempertahankan kemakmuran atau kemampuan ekonomik awalnya. Memilih KAP dengan *fee* yang lebih rendah ternyata dapat berdampak berkurangnya kepercayaan publik terhadap perusahaan sehingga perusahaan cenderung tidak mengganti KAP atas dasar kesulitan keuangan.

## 5.2. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang jika diatasi pada penelitian di masa datang mungkin dapat memberikan hasil penelitian yang lebih baik. Keterbatasan dalam penelitian ini di antaranya sebagai berikut.

- a) Penelitian ini hanya menguji 3 variabel yang berpengaruh terhadap pergantian KAP, yaitu variabel pergantian manajemen, opini audit tahun sebelumnya dan kondisi keuangan. Variabel-variabel lain yang memungkinkan memiliki pengaruh terhadap pergantian KAP seperti *audit fee*, reputasi KAP, *audit tenure*, kualitas audit, ukuran perusahaan klien, pertumbuhan perusahaan klien, dan sebagainya tidak diujikan dalam penelitian ini.

- b) Obyek penelitian ini hanya menggunakan perusahaan-perusahaan manufaktur tahun 2012-2014 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang hasilnya sulit digeneralisasikan.
- c) Pengukuran kondisi keuangan hanya menggunakan model Altman.

### **5.3. Saran**

Ada beberapa pertimbangan yang diperlukan untuk mengembangkan dan memperluas penelitian selanjutnya yaitu:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variabel-variabel lainnya untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian KAP secara sukarela seperti audit fee, reputasi KAP, pertumbuhan perusahaan, dan ukuran perusahaan.
2. Penelitian selanjutnya dapat memperluas objek penelitian ke sektor lain selain manufaktur dan memperpanjang periode pengamatan.
3. Pengukuran kondisi keuangan bisa menggunakan model lain seperti Springate & Zmijewski untuk diperbandingkan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, T.B, dan A. Sabeni, 2013, Faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian KAP, *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol.2, No. 3 : 1-12.
- Adityawati, P., dan I. Januarti, 2011, Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian Kantor Akuntan Publik pada perusahaan manufaktur di Indonesia, *Jurnal Akuntansi*, Universitas Diponegoro.
- Almilia, L. L., dan Kristijadi., 2003, Analisis Rasio Keuangan Untuk Memprediksi Kondisi *Financial Distress* Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta, JAAI, Vol. 7 No. 2: 183-210.
- Andra, I.N. dan A. Prastiwi, 2011, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Setelah Ada Kewajiban Rotasi Audit di Indonesia, *Simposium Nasional Akuntansi XIV*.
- Anggriani, R., dan M. Nindito, 2013, Pengaruh mekanisme *Corporate Governance*, Pergantian Auditor, dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan, *Simposium Nasional Akuntansi 16*.
- Anthony, R.N., V. Govindarajan., 2005, *Sistem Pengendalian Manajemen* buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Aprilia E., 2013, Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi Auditor Switching, *Accounting Analysis Journal 2*.
- Chadegani, A. Aghaei, Z.M. Mohamed dan A. Jari, 2011, The Determinant Factors of Auditor Switch among Companies Listed on Tehran Stock Exchange, *International Research Journal of Finance and Economics*, Issue 80: ISSN: 1450-2887, copyright by Euro Journals Publishing Inc.

Diaz, M., Analisis Reaksi pasar Terhadap Pengumuman Pergantian Kantor Akuntan Publik, *Simposium Nasional Akuntansi XII Palembang*.

Divianto, 2011, Faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan dalam melakukan *Auditor Switch*, *Jurnal Ekonomi Dan Informasi Akuntansi*, Vol.1, No.2.

Elder, R.J., M.S. Beasley., A.A. Arens., dan A.A. Jusuf., 2011, *Jasa Audit Dan Assurance*, Jakarta: Salemba Empat.

Febriana, V., dan M.D Ardiyanto, 2012, Faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian Kantor Akuntan Publik di perusahaan *Go Public* yang terdaftar di BEI.

Ghozali, H.I., 2006, *Analisis Multivariate Lanjutan Dengan Program SPSS*, Edisi 1, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hidayat, W., 2009, Analisis *Financial Distress* bagi perusahaan manufaktur yang *Listed* di Bursa Efek Indonesia sebagai dampak krisis ekonomi Asia.

Kawijaya, N. dan Juniarti, 2002, Faktor-Faktor yang Mendorong Perpindahan Auditor (Auditor Switch) pada Perusahaan-Perusahaan di Surabaya dan Sidoarjo, Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Petra.

Kurnisari, D., 2014, Faktor-faktor terkait KAP *Switching* yang dilakukan perusahaan secara *Voluntary*.

Madura, J., 2007, *Introduction to business* Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.

Meeampol, S., 2014, Applying emerging Market Z-score Model To Predict Bankruptcy: a Case Study Of Listed Companies In The Stock Exchange of Thailand ,SET, Human Capital Without

Borders : Knowledge and Learning for Quality of Life Management, Knowledge and Learning: 1227-1337.

Pratini, I.G.A.A, dan P.I.B Astika, 2013, Fenomena pergantian Auditor di Bursa Efek Indonesia, E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 5.2.

Prastiwi, A., dan F. Wilsya, 2009, Faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian Auditor: studi empiris perusahaan publik di Indonesia, Jurnal Dinamika Akuntansi, Vol.1, NO.1.

Putri S.M., Desmiyawati, dan Rofika., 2015, Faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan melakukan Auditor Switching.

Rizqillah, N.U., 2013, Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, dan Reputasi Auditor terhadap pergantian Auditor.

Salim, A., dan S. Rahayu, 2014, Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, Pergantian Manajemen, dan *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching*.

Setyaningsih, R., 2013, Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian Kantor Akuntan Publik pada perusahaan manufaktur di Indonesia.

Sinarwati, N.K., 2010, Mengapa perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI melakukan pergantian Kantor Akuntan Publik?, *Simposium Nasional Akuntansi* 13.

Sujarweni, V.W., 2014, *SPSS Untuk Penelitian*, Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

Sulistiari, E., dan Sudarno, 2012, Analisis faktor-faktor pergantian Kantor Akuntan Publik, *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol.1, No. 2 : 1-12.

- Suparlan, dan W. Andayani, 2010, Analisis empiris pergantian Kantor Akuntan Publik setelah ada kewajiban Rotasi Audit, *Simposium Nasional Akuntansi 13*.
- Susan, dan E. Trisnawati, 2011, Faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan melakukan *Auditor Switch*, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi 13*.
- Setyaningsih, E. D. Astawinetu, dan I. M. Nurraja, 2008, Analisis Potensi Kesulitan Keuangan Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman Di Bursa Efek Jakarta, *DIE-Jurnal Ilmu Ekonomi dan Manajemen*, Volume 4, Nomor 4: 31-43.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik.
- Widawan W., 2011, Faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian Kantor Akuntan Publik, Skripsi, Semarang: Universitas Diponegoro.
- Wijaya I.G.K.H.K., dan Sudarma M., 2015, Faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian Kantor Akuntan Publik pada perusahaan Manufaktur di Indonesia.
- Wijaya, R.M.A.P., 2013, Faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian auditor oleh klien.
- Wijayani, E.D., 2011, Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan di Indonesia melakukan *Auditor Switching*, *Simposium Nasional Akuntansi 14*.
- Wijayanti M.P., dan Hidayat T., 2010, Faktor-faktor yang mempengaruhi Auditor Switching Indonesia.
- Yamin, S. dan H. Kurniawan, 2014, *SPSS Complete: Teknik Analisis Statistik Terlengkap dengan Software SPSS*, Edisi 2, Jakarta: Salemba Infotek.