

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dalam penelitian ini, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan dan pergantian manajemen dalam penelitian ini berpengaruh positif secara signifikan terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia. Besar kecilnya suatu perusahaan dan seringnya perusahaan berganti manajemen maka akan memperbesar kemungkinan terjadinya pergantian auditor.
2. Selama tiga tahun pengamatan (2010-2012) pada perusahaan manufaktur, ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap terjadinya pergantian auditor. Sebagian besar perusahaan manufaktur yang diamati dalam penelitian ini adalah perusahaan besar yang telah menggunakan Kantor Akuntan Publik yang besar, sehingga kemungkinan kecil perusahaan tersebut akan mengganti auditornya. Namun dalam penelitian ini juga terdapat beberapa perusahaan yang tidak menggunakan jasa Kantor Akuntan Publik. Hal ini menunjukkan bahwa ukuran Kantor Akuntan Publik tidak memiliki pengaruh yang besar terhadap pemilihan Kantor Akuntan Publik yang akan digunakan oleh perusahaan.

3. *Financial distress* dalam penelitian ini berpengaruh signifikan terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia. Perusahaan yang mengalami *financial distress* akan cenderung mengganti auditornya sesuai dengan kondisi keuangan klien.

5.2 Keterbatasan

Hasil dari penelitian ini juga memiliki keterbatasan, diantaranya adalah pemilihan objek penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2010-2012. Hal ini terjadi karena data pada tahun sebelumnya tidak dapat diakses dari situs Bursa Efek Indonesia. Keterbatasan lainnya adalah penelitian ini menguji pengaruh variabel ukuran Kantor Akuntan Publik, ukuran perusahaan, *financial distress*, dan pergantian manajemen. Seharusnya terdapat variabel-variabel lain yang dapat diteliti dan diuji selain variabel yang digunakan dalam penelitian ini dengan menggunakan data primer.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan-keterbatasan yang ada dalam penelitian ini, maka saran-saran yang dapat diajukan adalah sebagai berikut:

1. Pada penelitian selanjutnya agar dapat mempertimbangkan untuk menggunakan objek penelitian jenis perusahaan selain manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Pada penelitian selanjutnya agar dapat dipertimbangkan untuk menambah beberapa variabel-variabel lain yang dapat mempengaruhi pergantian auditor, seperti opini audit, dan pertumbuhan perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Andara, I.N., 2012, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Setelah Ada Kewajiban Rotasi Audit di Indonesia, Skripsi, Semarang: Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang.
- Aprillia, E., 2013, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching, *Accounting Analysis Journal*, Vol. 2, No. 2, 199-207.
- Arens, A.A., R.J. Elder., M.S. Beasley, dan A.A. Jusuf, 2008, *Auditing and Assurance Services*, 12th edition, New Jersey: Prentice-Hall.
- Divianto, 2011, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan dalam Melakukan Auditor Switch, *Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi*, Vol. 1, No. 2, Mei: 153-173.
- Febrianto, R., 2009, Keefektifan Rotasi Auditor, *Rahmat On Accounting*, (<http://rfebrianto.blogspot.com>, diunduh 4 Agustus 2014).
- Ghozali, I., 2012, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Investopedia, 2014, (<http://www.investopedia.co.id>, diunduh 15 Mei 2014).
- Juliantari, N.W.A., dan N.K. Rasmini, 2013, Auditor Switching dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 3, No. 3, 231-246.
- Kawijaya, N., dan Juniarti, 2002, Faktor-Faktor yang Mendorong Perpindahan Auditor (Auditor Switch) pada Perusahaan-Perusahaan di Surabaya dan Sidoarjo, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 4, No. 2, November: 93-105.
- Mahantara, G.W., 2012, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, (<http://ojs.unud.ac.id>, diunduh 29 Mei 2014).

- Marina, S.L., 2012, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor (Auditor Switching) pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2009-2011 yang Terdaftar di BEI, Skripsi, Surabaya: Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
- Menteri Keuangan, 1999, *Keputusan Menteri Keuangan Nomor 43/KMK.017/1997 jo 470/KMK.017/1999 tentang "Jasa Akuntan Publik"*, Jakarta, (<http://www.sjdih.depkeu.go.id>, diunduh 20 Januari 2014).
- _____, 2003, *Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002 jo 359/KMK.06/2003 tentang "Jasa Akuntan Publik"*, Jakarta, (<http://www.sjdih.depkeu.go.id>, diunduh 20 Januari 2014).
- _____, 2008, *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 tentang "Jasa Akuntan Publik"*, Jakarta, (<http://www.sjdih.depkeu.go.id>, diunduh 20 Januari 2014).
- 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, Maret: pp 62-75.
- Pratini, A., dan P. Astika, 2013, Fenomena Pergantian Auditor di Bursa Efek Indonesia, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 5, No. 2, 470-482.
- Sarumpaet, S., 2012, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor oleh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, *Artikel Universitas Lampung*, (<http://fe.unila.ac.id>, diunduh 30 Mei 2014).
- Tida, R.P., 2011, Analisis Hubungan Auditor-Klien: Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perpindahan KAP pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia, Skripsi, Semarang: Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang.

Trisnawati, E., dan Susan, 2011, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan melakukan Auditor Switch, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 13, No. 2, Agustus: 131-144.

Utomo, B.D., 2010, Pengaruh Client Contracting Environment, Reputasi Klien, dan Ukuran KAP Terhadap Pergantian KAP pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI, Skripsi, Surakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret.

Wijaya, A.P., 2013, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Oleh Klien, *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, (<http://jimfeb.ub.ac.id>, diunduh 20 Januari 2014).