

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Tujuan penelitian ini untuk menguji pengaruh *financial distress*, *audit delay* dan opini audit terhadap variabel dependen yaitu *auditor switching* disektor infrastruktur, teknologi dan transportasi. Sampel pada penelitian ini sebanyak 34 perusahaan infrastruktur, teknologi dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode 2020 - 2022. Metode pemilihan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dengan kriteria yang sudah ditetapkan dan selanjutnya data diolah menggunakan alat uji statistik SPSS Versi 26 dan dapat ditarik kesimpulan sebagai yaitu Variabel *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hipotesis pertama bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap *auditor switching* adalah ditolak. Hal ini berarti, jika perusahaan mengalami *financial distress* yang tinggi, maka akan menurunkan tingkat *auditor switching*. Variabel *audit delay* berpengaruh terhadap *auditor switching* yang menyatakan hipotesis kedua diterima. Hal ini berarti, jika *audit delay* mengalami peningkatan, maka *auditor switching* juga akan mengalami peningkatan. Variabel opini audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. maka hipotesis ketiga ditolak. Hal ini berarti, jika perusahaan mengalami opini audit yang tinggi, maka akan menurunkan tingkat *auditor switching*.

#### **5.2 Keterbatasan penelitian**

Berdasarkan penelitian yang dilakukan terdapat beberapa keterbatasan yang bisa dapat diperhatikan untuk penelitian berikutnya yaitu yang pertama variabel yang

digunakan peneliti terdapat variabel yang menggunakan dummy yang dirasa kurang memperkuat hasil penelitian. Dan yang kedua pergantian auditor tidak setiap tahun ada.

### **5.3 Saran**

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, maka penulis memberikan beberapa saran yang pertama penelitian lebih lanjut diharapkan bisa dilakukan dengan menggunakan uji regresi linier berganda. Dan yang kedua yaitu bisa melakukan pendekatan kualitatif mengenai penyebab pergantian auditor dengan melakukan wawancara, kuisisioner dan lain lain.

## DAFTAR RUJUKAN

- Adolpino Nainggolan, & Heriston Sianturi. (2021). Pengaruh Audit Delay, Opini Audit Dan Reputasi Auditor, Terhadap Voluntary Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019). *Jurnal Liabilitas*, 6(1), 19–34. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v6i1.69>
- Ahyar, H., Maret, U. S., Andriani, H., Sukmana, D. J., Mada, U. G., Hardani, S.Pd., M. S., Nur Hikmatul Auliya, G. C. B., Helmina Andriani, M. S., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Sukmana, D. J., & Istiqomah, R. R. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif* (Issue March).
- Arisa, W. (2020). Pengaruh Opini Audit, Audit Delay, dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching (Studi Kasus pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Skripsi Thesis*, 8.
- Bi, X. G., Tang, J., & Tharyan, R. (2020). Switching due diligence auditor in Chinese mergers and acquisitions. *Research in International Business and Finance*, 54(September 2019), 101244. <https://doi.org/10.1016/j.ribaf.2020.101244>
- Desti, R. D. (2022). *Mengapa Perusahaan Mengganti Auditor?* Kompas.Com. <https://www.kompasiana.com/windi86873/62bfd9f67062823f14568a82/mengapa-perusahaan-mengganti-auditor>
- Dewi, R. T. K., Rahayu, S., & Ridwan, M. (2023). Effects of Audit Fee, Audit Delay, Financial Distress, Audit Opinion and Audit Tenure on Auditor Switching. *Journal of Business Management and Economic Development*, 1(02), 182–196. <https://doi.org/10.59653/jbmed.v1i02.87>
- Eksandy, A. (2020). Auditor Switching on the Basic Industry and Chemicals Sectors in Indonesia: Whether Influenced Management Change, Company Size, Going Concern Opinion, and Financial Distress? *Journal of Economics and Sustainable Development*, 11(2), 127–135. <https://doi.org/10.7176/jesd/11-2-14>
- Elva Marisa N, Kurnia Heriansyah, & Fathoni Zoebandi. (2022). Pengaruh Financial Distress, Fee Audit, Opini Audit Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar BEI Tahun 2017-2020). *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 2(2), 129–140. <https://doi.org/10.56127/jaman.v2i2.242>
- <https://jdih.kemenkeu.go.id/>. (2015). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia. Nomor 20 Tahun 2015*.
- Huda, C., Agriyanto, R., Lestari, H. S., & Pangayow, B. (2021). Financial distress as a moderating variable of the influence of audit opinion and public accounting firm size on voluntary auditor switching. *Journal of Islamic*

*Accounting and Finance Research*, 3(2), 155–176.  
<https://doi.org/10.21580/jiafr.2021.3.2.8609>

Hunt, J. O. S., Rosser, D. M., & Rowe, S. P. (2021). Using machine learning to predict auditor switches: How the likelihood of switching affects audit quality among non-switching clients. *Journal of Accounting and Public Policy*, 40(5), 106785. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2020.106785>

Ika Farida Ulfa, T. E. A. (2021). *Audit Delay Analysis Through Listing Age, Audit Committee, Audit Tenure And Subsidiaries*. 2021(4), 600–615.

Institut Akuntan Publik Indonesia. (2014). *Standar Audit SA 700: Perumusan Suatu Opini Pelaporan Atas Laporan Keuangan* (pp. 1–40).

Khotimatul Husna, F., Nurrokhmini, A., Rachma Putri, A., & Hastuti, I. (2021). Financial Report pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia untuk prediksi Financial Distres. *Jurnal Bisnis Manajemen Dan Akuntansi (BISMAK)*, 1(2), 67–71. <https://doi.org/10.47701/bismak.v1i2.1205>

Maemunah, S., & Nofryanti. (2019). Pergantian Manajemen Memoderasi Pengaruh Ukuran Kap Dan Audit Tenure Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *Jurnal Renaissance*, 4(01), 533–540.

Mulyanti, D., & Achyani, F. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaanopini Audit Going Concern. *Students Conference On Accounting* 235–249

Naili, T., & Primasari, N. H. (2020). (2020). Audit Delay, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Financial Distres, Opini Audit, Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 8(1), 63. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v8i1.3144>

Owen De Pinto Simanjuntak, & Budianto. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching Secara Voluntary (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Jurnal TEKESNOS*, 2(2).

Permatasari, M. D., & Saputra, M. M. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 6(01), 19–33. <https://doi.org/10.37366/akubis.v6i01.216>

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, 1332. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i02.p20>

Putri, D. T., & Nursiam, N. (2021). Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Opini Auditor, Financial Distress, dan Pergantian Manajer pada Auditor Switching. *Perspektif Akuntansi*, 4(3), 277–296. <https://doi.org/10.24246/persi.v4i3.p277-296>

- Ramadani, F., & Triyanto, D. N. (2020). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Integrasi Laporan Keuangan (Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018). *Ultimaccounting : Jurnal Ilmu Akuntansi*, 11(2), 244–260. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v11i2.1469>
- Safrihana, R., & Muawanah, S. (2019). Faktor yang Memengaruhi Auditor Switching di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 5(3), 234–240. <https://doi.org/10.17977/um004v5i32019p234>
- Sahir, S. H. (2022). *Buku ini di tulis oleh Dosen Universitas Medan Area Hak Cipta di Lindungi oleh Undang-Undang Telah di Deposit ke Repository UMA pada tanggal 27 Januari 2022.*
- Santos, A., & Yanti, L. D. (2021). Pengaruh Financial Distress, Audit Delay, dan Reputasi Auditor Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Kimia, Subsektor Logam, Subsektor Keramik, dan Subsektor Pakan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016. *ECo-Fin*, 3(3), 299–309. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i3.412>
- Setiawan, W., & Kusumo, W. (2019). Pengaruh Independensi Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dalam Mendeteksi Kecurangan Dan Kekeliruan Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Pada Auditor KAP Di Semarang). *Jurnal Dinamika Sosial Budaya*, 21(2), 121. <https://doi.org/10.26623/jdsb.v21i2.1721>
- Setyaningrum, A. N., & Pramuka, B. A. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Bumn Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Soedirman*, 1(1). <https://doi.org/10.32424/1.jras.2022.1.1.6361>
- Sondakh, J. J., Fauziyah, W., & Suwetja, I. G. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Dan Reputasi Kap Terhadap Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3), 3268–3637.
- Susanti, & Djaperi, M. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Di Indonesia Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 21(1), 15–24.
- Syahza, A. (2021). Metodologi Penelitian: Metodologi penelitian Skripsi. In *Rake Sarasin* (Vol. 2, Issue 01).
- Tomy, C., Ikhsan, A., & Zainal, A. (2022). Effect of Audit Delay, Audit Quality and Leverage Against Financial Reporting Fraud: Auditor Switching As a Variable. *Jurnal Ilmiah Teunuleh*, 3(1), 1–11. <https://doi.org/10.51612/teunuleh.v3i1.82>

- Umdiana, N., & Siska, S. (2021). Determinan Auditor Switching Secara Voluntary. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 10(1), 1–13. <https://doi.org/10.21831/nominal.v10i1.29960>
- V.A.R.Barao, R.C.Coata, J.A.Shibli, M.Bertolini, & J.G.S.Souza. (2022). Switching due diligence auditor in Chinese mergers and acquisitions. *Braz Dent J.*, 33(1), 1–12.
- Wasito, Maria Wardayati, S., Ika Wahyuni, N., Indriani Fidiastutik Wijaya, D., & Putri Wulan Sari, D. (2019). Analysis of Factors Affecting Auditor Switching on Manufacturing Issuers. *Proceeding UII-ICABE*, 1(1), 251–261.
- Zikra, F., & Syofyan, E. (2019). Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan Klien, Ukuran Kap, Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1556–1568. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i3.162>