

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pergantian manajemen, opini audit, dan kesulitan keuangan (*financial distress*) yang dialami perusahaan terhadap pergantian auditor (*auditor switching*) pada perusahaan manufaktur khususnya sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2011-2015. Terdapat sebanyak 33 perusahaan yang digunakan sebagai sampel dalam penelitian ini, sehingga total data pengamatan sebanyak 165 data yang kemudian diuji dengan menggunakan analisis regresi logistik. Sesuai dengan pembahasan yang sudah dijelaskan pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Variabel pergantian manajemen tidak berpengaruh signifikan terhadap pergantian auditor (*auditor switching*). Adanya suatu pergantian manajemen dalam perusahaan tidak menjadi jaminan dilakukannya pergantian auditor, karena selama kebijakan yang dibuat oleh manajemen baru masih dapat disesuaikan dengan auditor yang ada, maka perusahaan tidak perlu melakukan pergantian terhadap auditornya.
2. Variabel opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap pergantian auditor (*auditor switching*). Opini yang diterima perusahaan tidak dapat menjadi jaminan dilakukannya pergantian auditor. Hal ini dikarenakan proses adaptasi atau penyesuaian antara pihak manajemen dengan auditor

memerlukan pendekatan yang tidak mudah serta memerlukan waktu yang cukup lama, sehingga apabila perusahaan memperoleh opini selain WTP maka perusahaan tidak akan secara langsung mengganti auditornya.

3. Variabel kesulitan keuangan (*financial distress*) tidak berpengaruh signifikan terhadap pergantian auditor (*auditor switching*). Kesulitan keuangan yang dialami perusahaan tidak dapat mendorong perusahaan melakukan pergantian auditor. Hal ini dikarenakan biaya *start up* yang harus dikeluarkan perusahaan untuk mencari auditor baru sangat tinggi, sehingga daripada perusahaan mengeluarkan biaya yang besar untuk mencari auditor baru, maka lebih baik perusahaan memperbaiki keadaan keuangannya.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan. Keterbatasan dalam penelitian ini diantaranya yaitu :

1. Terdapat beberapa perusahaan yang dikeluarkan dari sampel karena tidak memberikan informasi yang lengkap seperti tidak menerbitkan laporan keuangan secara lengkap dan berturut-turut selama tahun 2011-2015. Selain itu, penelitian ini hanya menggunakan populasi pada perusahaan manufaktur khususnya sektor industri barang konsumsi, sehingga hasilnya tidak dapat digeneralisasikan pada perusahaan lainnya.

2. Data yang digunakan untuk menentukan suatu perusahaan dalam melakukan pergantian auditor tidak dibedakan antara perusahaan yang melakukan pergantian auditor secara *mandatory* atau secara *voluntary*.

5.3 Saran

Adanya beberapa keterbatasan penelitian yang telah disampaikan di atas, maka peneliti memberikan saran untuk penelitian selanjutnya diantaranya yaitu :

1. Penelitian selanjutnya sebaiknya menggunakan populasi yang lebih besar misalnya seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sehingga hasilnya dapat digeneralisasikan pada seluruh perusahaan.
2. Penelitian selanjutnya sebaiknya memisahkan data antara perusahaan mana yang melakukan pergantian auditor secara *mandatory* dan perusahaan mana yang melakukan pergantian auditor secara *voluntary*.

DAFTAR RUJUKAN

- Ahmed, Huson Joher, M. Ali, Shamsheer M., Annuar M.N. & M. Ariff. 2000. "Auditor Switch Decision of Malaysian Listed Firms: Tests of Determinants and Wealth Effect". *Pertanika Journal of Social Sciences & Humanities* 8 (2): 77-90.
- Aliya Angga. 2015. Laporan Keuangan Bermasalah, Inovasi Ganti Auditor ditetapkan tanggal 25 Mei 2015, (Online). (<http://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-2924038/laporan-keuangan-bermasalah-inovisi-ganti-auditor>).
- Astrini, Novia Retno, dan Muid Dul. 2013. "Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching secara Voluntary". *Diponegoro Journal of Accounting* 2 (3): 1-11.
- Astuti, Ni Luh Putu Paramita Novi, dan I. Wayan Ramantha. 2014. "Pengaruh Audit Fee, Opini Audit Going Concern, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan pada Pergantian Auditor Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2012". *E-Jurnal Akuntansi* 7 (3): 663-676.
- Chung, Hyeesoo. 2004. "Selective Mandatory Auditor Rotation and Audit Quality: An Empirical Investigation of Auditor Designation Policy in Korea". *Krannert Graduate School of Management Purdue University, Thesis Project*.
- Diaz, Marsela. 2009. "Analisis Reaksi Pasar terhadap Pengumuman Pergantian Kantor Akuntan Publik". *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi XIII*.
- Elder, Randal J., Beasley, Mark S., Arens, Alvin A. 2009. *Auditing dan Jasa Assurance : Pendekatan Terintegrasi*. Jakarta : Erlangga.
- Elder, Randal J., Beasley, Mark S., Arens, Alvin A., dan Amir Abadi Jusuf. 2011. *Jasa Audit dan Assurance : Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. Jilid 1. Jakarta : Salemba Empat.
- Ghozali, Imam. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ismail, Aliahmed, Nassir, dan Hamid. 2008. "Why Malaysian Second Board Companies Switch Auditors: Evidence of Bursa Malaysia". *International research journal of finance and economics* 13 (13): 123-130.

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. 1976. "Theory Of The Firm : Managerial Behavior, Agency Costs And Capital Structure". *Journal Of Financial Economics*, Vol. 3. Pp. 305-360.
- Juniarti, dan Nelly Kawijaya. 2004. "Faktor-faktor yang Mendorong Perpindahan Auditor (Auditor Switch) pada Perusahaan-perusahaan di Surabaya dan Sidoarjo". *Jurnal akuntansi dan keuangan* 4 (2): pp-93.
- Kasmir. 2008. *Analisa Laporan Keuangan*. Jakarta : Rajawali Press.
- Prastiwi, Andri, dan Frenawidayuarti Wilsya. 2009. "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor: Studi Empiris Perusahaan Publik di Indonesia". *Jurnal Dinamika Akuntansi* 1 (1).
- Pratini, I. G. A., dan I. B. Astika. 2013. "Fenomena Pergantian Auditor di Bursa Efek Indonesia". *E-Jurnal Akuntansi* 5 (2): 470-486.
- Srimindarti, Ceacilia. 2006. "Opini Audit dan Pergantian Auditor: Kajian Berdasarkan Resiko, Kemampuan Perusahaan dan Kinerja Auditor." *Fokus Ekonomi* 5 (1).
- Suwardjono. 2013. *Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan*. Jilid 3. Yogyakarta : BPF.
- Tuanakotta, T. M. (2013). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.