

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pergantian manajemen, opini audit, kesulitan keuangan (*financial distress*) dan *audit delay* yang dialami perusahaan terhadap pergantian auditor secara sukarela (*auditor switching* secara *voluntary*) pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2011-2016. Terdapat sebanyak 356 perusahaan yang digunakan sebagai sampel dalam penelitian ini, sehingga total data pengamatan sebanyak 2136 data yang kemudian diuji 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 auditor switching* secara *voluntary*). adanya suatu pergantian manajemen dalam perusahaan tidak menjamin dilakukan pergantian auditor, karena selama kebijakan yang dibuat oleh manajemen baru dapat disesuaikan dengan auditor yang ada, maka perusahaan tidak perlu untuk melakukan pergantian auditornya.
2. Variabel opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap pergantian auditor (*auditor switching auditor switching* secara *voluntary*). Opini yang diterima perusahaan tidak menjamin dilakukannya pergantian auditor. Hal ini dikarenakan perusahaan sudah merasa puas dengan opini yang

diberikan oleh auditor sehingga perusahaan tidak ingin mengganti auditornya.

3. Variabel kesulitan keuangan (*financial distress*) tidak berpengaruh signifikan terhadap pergantian auditor (*auditor switching auditor switching* secara *voluntary*). Kesulitan keuangan yang dialami oleh perusahaan tidak dapat mendorong perusahaan untuk melakukan *auditor switching*, hal ini dikarenakan biaya audit yang terlalu tinggi yang dibebankan kepada perusahaan. Kondisi keuangan perusahaan yang tidak stabil ketika mengalami *financial distress* menjadi pertimbangan lain bagi manajemen perusahaan untuk mengganti auditor yang baru.
4. Variabel *audit delay* berpengaruh secara parsial pada *auditor switching* secara *voluntary*, hal ini dikarenakan penyelesaian audit yang memiliki rentang waktu yang lama akan mengakibatkan keterlambatan dalam mempublikasikan laporan keuangan ke pasar modal sehingga dapat mempengaruhi *auditor switching* secara *voluntary*. Apabila perusahaan terlambat dalam mempublikasikan laporan keuangannya maka pihak pasar modal akan curiga dan menilai negatif bahwa perusahaan mengalami masalah, hal tersebut dikhawatirkan akan mempengaruhi keputusan *stakeholder*.

5.2 **Keterbatasan Penelitian**

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

Terdapat beberapa perusahaan yang dikeluarkan dari sampel karena tidak memberikan informasi secara lengkap seperti tidak menerbitkan laporan keuangan secara lengkap dan berturut-turut selama tahun 2011-2016.

5.3 Saran

Adanya keterbatasan penelitian yang telah disebutkan diatas, maka saran yang dapat diberikan berdasarkan hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya perlu mempertimbangkan untuk memisah per sektor sampel perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia agar mendapatkan hasil yang akurat.
2. Peneliti selanjutnya perlu mempertimbangkan untuk menggunakan variabel seperti pergantian komite audit, kepemilikan publik, dan *fee* audit yang mungkin dapat mempengaruhi adanya pergantian auditor agar dapat diketahui ada faktor lain yang juga mempengaruhi.
3. Peneliti selanjutnya sebaiknya memisahkan data antara perusahaan mana yang melakukan pergantian auditor secara *mandatory* dan perusahaan mana yang melakukan pergantian auditor secara *voluntary*.

Daftar Rujukan

- Aprillia, E. 2013. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching *Accounting Analysis Journal*, 2, 199-207.
- Associates, D. J. T. 2016. Faktor Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Voluntary Auditor Switching [Online]. www.jtanzilco.com.
- Astrini, N. R. & Muid, D. 2013. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching Secara Voluntary *Diponegoro Journal Of Accounting*, 2, 1-11.
- Chadegani, A. A., Mohamed, Z. M. & Jari, A. 2011. *The Determinant Factors Of Auditor Switch Among Companies Listed On Tehran Stock Exchange. International Research Journal Of Finance And Economics*, 158-168.
- Faradila, Y. & Yahya, M. R. 2016. Pengaruh Opini Audit, Financial Distress, Dan Pertumbuhan Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (Jimeka)*, Vol. 1, 81-100.
- Ghozali, I. 2013. Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program. 7 Ed. Semarang Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hudaib, M. & Cooke, T. E. 2005. *The Impact Of Managing Director Changes And Financial Distress On Audit Qualification And Auditor Switching. Journal Of Business Finance & Accounting*, 32, 1703-1739.
- Ifac 2016. *Handbook Of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, And Related Services Pronouncement. Audit Conclusions And Reporting. Iaasb*.
- Ismail, S., Aliahmed, H. J., Nassir, A. M. & Hamid, M. A. A. 2008 *Why Malaysian Second Board Companies Switch Auditors: Evidence Of Bursa Malaysia International Research Journal Of Finance And Economics* 123-130.
- Jensen, M. C. & Meckling, W. H. 1976. *Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure Journal Of Financial Economic*, 3, 305-360.
- Kasmir 2011. *Analisis Laporan Keuangan* Jakarta, PT Raja Grafindo Persada.
- Knechel, W. R. & Payne, J. L. 2001. *Additonal Evidence On Audit Report Lag A Journal Of Practice & Theory*, 20, 137-146.
- Mutiarani, D. 2017. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Auditor Switching Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Stie Perbanas*, 1-18.

- Nasser, A. T. A., Wahid, E. A., Nazri, S. N. F. S. M. & Hudaib, M. 2006. *Auditor-Client Relationship: The Case Of Audit Tenure And Auditor Switching In Malaysia*. *Managerial Auditing Journal*, 21, 724-737.
- Nazri, S. N. F. S. M., Smith, M. & Ismail, Z. 2012. *Factors Influencing Auditor Change: Evidence From Malaysia*. *Asian Review Of Accounting*, 20, 222-240.
- Pawitri, N. M. P. & Yadnyana, K. 2015. Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, Reputasi Auditor dan Pergantian Manajemen Pada Voluntary Auditor Switching *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 214-228.
- Pemerintah, P. 2015. Praktik Akuntan Publik.
- Restian, S. M., Yuniarti, R. & Susiani, R. 2017. Pengaruh Opini Audit, Reputasi Kantor Akuntan Publik dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Tahun 2010-2015 *Proceedings*, 620-631.
- Sinarwati, N. K. 2010. Mengapa Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik? . *Simposium Nasional Akuntansi 2010*, 1-20.
- Wea, A. N. S. & Murdiawati, D. 2015. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (Jbe)*, Vol. 22, No. 2, 154 – 170.
- Wijayani, E. D. & Januarti, I. 2011. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Di Indonesia Melakukan Auditor Switching *Simposium Nasional Akuntansi 2011*, 1-25.