

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini meneliti tentang pengaruh pertumbuhan perusahaan, *financial distress*, ukuran perusahaan dan kepemilikan publik terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hasil analisis data dengan menggunakan analisis regresi logistik dapat disimpulkan sebagai berikut :

Pertumbuhan perusahaan dalam penelitian ini tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Hal ini disebabkan karena perusahaan yang mengalami pertumbuhan cenderung akan mempertahankan auditor yang telah ada karena auditor tersebut telah memahami kondisi perusahaan dengan baik dan mempertahankan reputasinya jika perusahaan tetap menggunakan jasa dari auditor yang lama. Selain itu, jika perusahaan melakukan pergantian auditor dapat menyebabkan reputasi perusahaan dan kepercayaan di mata para *shareholders* menurun. Karena itu pihak manajemen memilih untuk tetap mempertahankan penggunaan jasa auditor lama untuk mempertahankan reputasi perusahaan dan kepercayaan di mata para *shareholders*.

Penelitian ini juga membuktikan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Perusahaan sampel tetap menggunakan auditor lama diduga karena *audit fee*, dimana ketika perusahaan akan menggunakan auditor baru maka biaya *start-up* menjadi tinggi

sehingga dapat menaikkan *audit fee* dan itu akan menambah beban untuk perusahaan. Perusahaan yang mengalami *financial distress*, cenderung untuk tidak melakukan pergantian auditor karena perusahaan akan menyesuaikan *audit fee* sesuai dengan kemampuan keuangan perusahaan sehingga tidak perlu mengeluarkan biaya tambahan lagi untuk mencari auditor baru.

Ukuran perusahaan dalam penelitian ini tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Hal ini disebabkan karena perusahaan besar yang menggunakan KAP skala besar cenderung tidak akan mengganti auditornya yang menggambarkan kesesuaian KAP dengan ukuran perusahaan kliennya. Sebagian besar dari perusahaan yang mempunyai skala kecil menggunakan KAP non Big 4 sehingga tidak ada kecenderungan untuk melakukan *auditor switching*. Perusahaan yang besar umumnya lebih kompleks dibandingkan dengan perusahaan atau entitas yang lebih kecil. Ukuran perusahaan secara langsung akan mencerminkan tinggi rendahnya aktivitas operasi perusahaan. Pada umumnya semakin besar ukuran perusahaan maka semakin besar pula kegiatan yang dilakukan perusahaan tersebut. Namun hasil pengujian yang tidak signifikan membuktikan bahwa tingginya tingkat aktivitas perusahaan dan pengendalian yang dibutuhkan akibat ukuran perusahaan yang besar tetap mampu ditangani oleh KAP yang sekarang memberikan jasa audit, sehingga tidak memerlukan pergantian KAP.

Penelitian ini membuktikan bahwa kepemilikan publik berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Perusahaan publik membutuhkan kepercayaan pemegang saham untuk melakukan *corporate governance*.

Kepemilikan saham yang dimiliki oleh publik yang terjadi dalam suatu perusahaan akan memperbesar kemungkinan terjadinya *auditor switching* pada suatu perusahaan. Semakin besar jumlah saham yang dimiliki oleh publik maka semakin mendorong perusahaan untuk berganti ke auditor yang lebih berkualitas.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Sebagaimana lazimnya suatu penelitian empiris, hasil penelitian ini juga mengandung keterbatasan yaitu peneliti tidak melakukan pemisahan data perusahaan yang melakukan *auditor switching* secara *voluntary* atau *mandatory* karena berdasarkan observasi awal perusahaan pada sektor infrastruktur, utilitas dan transportasi melakukan *auditor switching* secara *voluntary*.

5.3 Saran

Saran yang dapat diberikan untuk mengurangi keterbatasan pada penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya dapat mempertimbangkan beberapa variabel independen lain, seperti fee audit, merger, opini audit, ukuran KAP, opini *going concern*, penurunan persentase ROA dan pergantian komite audit yang mungkin dapat mempengaruhi adanya *auditor switching* untuk meningkatkan pengetahuan mengenai *auditor switching* di Indonesia.
2. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan sektor perusahaan selain sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi.

DAFTAR RUJUKAN

- Aminah, Alfiani Werdhaningtyas, dan Rosmiati Tarmizi. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Auditor Switching* pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol.8, No.1, Hal 36-50.
- Anita Liyani, Pupung Purnamasari, dan Mey Maemunah. (2015). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Auditor Opinion* dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2013. Prosiding Akuntansi ISSN: 2460-6561.
- Asti Pratini dan Putra Astika. (2013). Fenomena Pergantian Auditor Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 5, No. 2, Hal. 470-482.
- Aroh, Joseph Chike, Nwekemezie Augustine, and Odum, Chinwe Gloria. (2017). Determinants Of Auditor Switching: Evidence From Quoted Companies in Nigeria. *International Journal of Management Research and Business Strategy*, Vol. 4, No. 6, Hal. 27-40.
- Dhanar Dwika dan Indah Anisykurlillah. (2017). *Analysis of The Influence of The Size of KAP, Management Turnover and Size of Company toward Auditor Switching (An Empirical Study on Manufacturing Companies Registered in Indonesian Stock Exchange Year 2011-2015)*. *Accounting Analysis Journal*, Vol.6, No.1 Hal. 128-136.
- Dila Ayu Pertiwi. (2018). Pengaruh Rasio Keuangan, *Growth*, Ukuran Perusahaan dan Inflasi terhadap *Financial Distress* di Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2016. *Jurnal Ilmu Manajemen*. Vol. 6, No. 3, Hal. 359-366.
- Ekka Aprilia. (2013). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Auditor Switching*. *Accounting Analysis Journal*. Vol.1, No.2, Hal. 199-207.
- Ella Soraya dan Musfiari Haridhi. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Voluntary Auditor Switching*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, Vol. 2, No. 1, Hal. 48-62.
- Febrika Fajrin. (2015). Pengaruh Diferensiasi Kualitas Audit, Kesulitan Keuangan Perusahaan, Opini Audit, Kepemilikan Institusional, dan Fee Audit Terhadap Pergantian KAP. *Jurnal Online Mahasiswa*. Vol.2, No.2, Hal. 1-13.

<http://www.medanbisnisdaily.com/news/read/2015/05/25/165640/laporankeuangan-bermasalah-inovisi-ganti-auditor/#.WCGQsPmF7IU> (diakses pada tanggal 7 September 2018).

<http://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-2917244/saham-dibekukan-4-bulan-inovisi-diduga-manipulasi-laporan-keuangan> (diakses pada tanggal 7 September 2018).

<https://finance.yahoo.com/> (diakses pada tanggal 14 Oktober 2018).

<https://investasi.kontan.co.id/news/tiga-sektor-saham-menopang-rekor-ihsg> (diakses pada tanggal 14 Oktober 2018).

I Wayan Deva Widia Putra. (2014). Pengaruh *Financial Distress*, Rentabilitas, Pertumbuhan Perusahaan Dan Opini Audit Pada Pergantian Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 8, No. 2, Hal. 308-323.

Ignasia Nathania Astria Gunawijaya. (2015). Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Independensi Dewan Komisaris, Reputasi Auditor terhadap *Financial Distress*. *Jurnal Akuntansi Bisnis*. Vol.14, No. 27, Hal. 111-130.

Imam Ghozali. (2011). *Aplikasi Multivariate Dengan Program Ibm Spss 19, Edisi 5*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Jogiyanto Hartono. (2015). *Metodologi Penelitian Bisnis : Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. Yogyakarta : BPF.

Juli Ismanto dan Dewi Lesmana Manda. (2018). Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen Dan Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi*, Vol. 18, No. 2, Hal. 205-224.

Kasmir. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.

Khasharmeh, Hussein Ali. (2015). Determinants of Auditor Switching in Bahraini's Listed Companies-An Empirical Study. *European Journal Of Accounting, Auditing, and Finance Research*, Vol.3, No.11, Hal. 73-99.

Komang Trisdia Mahindrayogi dan IDG Dharma Suputra. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Voluntary Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.14, No.3, Hal. 1755-1781.

Kristian. (2015). Pengaruh Kepemilikan Publik, Pertumbuhan Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Penggantian Auditor. *Jurnal Ekonomi*. Vol.20, No. 02, Hal.273-286.

- Messier, William F. Dkk. (2014). *Jasa Audit dan Assurance : Pendekatan Sistematis*. Jakarta : Salemba Empat.
- Pawitri dan Yadyana. (2015). Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, Reputasi Auditor Dan Pergantian Manajemen pada Voluntary Auditor Switching. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 10, No. 1, Hal. 214-228.
- Puspitasari, J. (2013). Analisis Faktor-Faktor yang mempengaruhi Pergantian Kap Di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, Vol. 2, No. 2, Hal. 27-38.
- Rasmini, N. K., & Juliantari, N. W. A. (2013). Auditor switching dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi*, Vol. 3, No. 3, Hal. 231-246.
- Riduan Febri Sianipar. (2015). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2013. *JOM (Jurnal Online Mahasiswa) FEKON*, Vol 2, No 2, Hal. 1-14.
- Robby Adytia dan Ita Trisnawati. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 18, No. 1, Hal. 94-102.
- Sofyan Safri Harahap. (2013). Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan Edisi 11. Jakarta: Rajawali Pers.
- Sugiyono, (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&B*. Bandung: Alfabeta.
- Suharso, P.(2009). *Metode Penelitian Kuantitatif Untuk Bisnis : Pendekatan Filosofi Dan Praktis*. Jakarta:Indeks.
- Wijaya, R. M. (2013). Faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian auditor oleh klien. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, Vol. 1, No. 1, Hal. 127-139.
- Yuka Faradila dan Rizal Yahya. (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*, Vol. 1, No. 1, Hal. 81-100.