

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh pergantian manajemen, pertumbuhan perusahaan serta *financial distress* sebagai pemoderasi terhadap pergantian auditor (*auditor switching*) pada perusahaan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2017. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 42 perusahaan selama lima tahun dengan total yang diperoleh berjumlah 210 perusahaan yang telah memenuhi kriteria dan yang diambil melalui metode *purposive sampling*. Teknik yang diambil dalam penelitian ini analisis deskriptif, uji model, pengujian hipotesis dan *moderated regression analysis* (MRA). Berdasarkan hasil pengujian statistik yang telah dilakukan maka diperoleh hasil pengujian hipotesis dengan kesimpulan sebagai berikut :

1. Pergantian manajemen berpengaruh terhadap pergantian auditor (*auditor switching*) hal itu dikarenakan pihak manajemen selalu ingin mempengaruhi keputusan dalam pemilihan auditor, manajemen baru akan cenderung untuk memilih auditor yang sepakat dengan kebijakan-kebijakan yang dibuat oleh perusahaan serta dapat bekerja sama dalam memberikan opini yang diharapkan oleh manajemen. Kekuasaan dan wewenang yang dimiliki oleh manajemen memberikan mereka hak untuk memilih auditor yang sesuai dengan tujuan mereka.

2. Pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor (*auditor switching*) karena manajemen mempertimbangan untuk mempertahankan reputasi perusahaannya dengan cara tidak melakukan pergantian auditor yang telah mengaudit laporan keuangan perusahaan. Selain itu, perusahaan menganggap bahwa auditor yang lama memiliki kinerja yang baik dan telah memahami kegiatan bisnis klien secara baik sehingga perusahaan memutuskan untuk tidak melakukan pergantian auditor (*auditor switching*).
3. *Financial distress* mampu berpengaruh serta mampu memoderasi (memperkuat) hubungan antara pergantian manajemen terhadap pergantian auditor (*auditor switching*). Perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan akan cenderung untuk melakukan pergantian manajemen, karena manajemen baru diharapkan mampu mengambil tindakan untuk mengatasi kondisi perusahaan agar kembali stabil dengan cara membuat kebijakan-kebijakan baru yang sesuai dengan kepentingan manajemen mereka.
4. *Financial distress* mampu berpengaruh namun tidak mampu memoderasi hubungan pertumbuhan perusahaan terhadap pergantian auditor (*auditor switching*) karena perusahaan yang sedang mengalami *financial distress* akan cenderung mempertahankan auditornya dengan tujuan menjaga kepercayaan dari pemakai laporan keuangan.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini masih memiliki beberapa keterbatasan yang dapat mempengaruhi hasil penelitian, ialah sebagai berikut:

1. Penelitian ini kurang spesifik karena memperhatikan perusahaan yang melakukan pergantian auditor dan tidak melakukan pergantian auditor. Serta hanya menggunakan variabel *dummy* sebagai alat pengukur variabel pergantian auditor.
2. Peneliti dalam mencari referensi terkait variabel moderasi masih terbatas untuk digunakan sebagai acuan dalam penelitian ini.

5.3. Saran

Penulis menyadari bahwa penelitian yang dilakukan masih memiliki keterbatasan-keterbatasan. Oleh karena itu berikut ini akan diberikan saran yang mungkin berguna untuk kepentingan bersama. Saran yang dapat diberikan penulis berkaitan dengan penelitian ini adalah :

1. Penelitian selanjutnya memfokuskan hanya pada perusahaan-perusahaan yang melakukan pergantian auditor saja dan mempertimbangkan pengukuran lain untuk mengukur variabel pergantian auditor.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk mengganti variabel moderasi karena masih sedikit penelitian terdahulu yang menggunakan variabel ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Alansari, I. G. A. P. & Badera, I. D. N., 2016. Opini Audit Going Concern Sebagai Pemoderasi Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan dan Pergantian Manajemen Pada Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 15.2*, pp. 862-886.
- Anisa N., 2018. Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen Dan Fee Audit Terhadap Auditor Switching Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Moderasi. *Jom Feb, Volume 1 Edisi 1*, Pp. 1-15.
- Arikunto, S., 2013. *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.
- 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 Issue : 80*, pp. 158-168.
- Darsono & Ashari, 2005. *Pedoman Praktis Memahami Laporan Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Deil, S. A. F., 2014. *Enron, Skandal Besar Perusahaan Energi yang Cekik Investor*. <http://www.liputan6.com/bisnis/read/2031867/enron-skandal-besar-perusahaan-energi-yang-cekik-investor>. Diakses 15 September 2018.
- Data Laporan Keuangan pada Penelitian Dalam : <http://www.idx.co.id>.
- Data Laporan Keuangan pada Penelitian Dalam : <http://www.sahamok.com>
- Eshagniya, A. & Mahdi S., 2017. The Impact of Financial Restatement on Auditor Changes : Iranian Evidence. *Asia Pacific Journal of Innovation and Entrepreneurship Vol.11 Issue 3*, pp. 366-390.
- Ghozali, Imam., 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23 Edisi 8*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hery, 2017. Auditing dan Asurans. Dalam: *Auditing dan Asurans*. Jakarta: Grasindo, p. 187.
- Hartono, Jogiyanto., 2014. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: BPFE.
- Harahap, Sofyan Syafri., 2016. *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. 1 . Jakarta: RajaGrafindo Persada.
- Ismail, S., Aliahmed, H. J., Md.Nassir, A. & Hamid, M. A. A., 2008. Why Malaysian Second Board Companies Switch Auditors : Evidence of Bursa Malaysia. *International Research Journal of Finance and Economics ISSN 1450-2887 Issue 13*, pp. 123-130.

- Joher, H. *et al.*, 2000. Auditor Switch Decisions of Malaysian Listed Firms : Tests of Determinants and Wealth Effect. *Pertanika J. Soc.Sci. & Hum Vol.8 Issue : 2*, pp. 77-90.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of financial economics*, 3(4), 305-360.
- Kasmir, 2013. *Bank dan Lembaga Keuangan Lainnya Edisi Revisi 2013*. Jakarta: PT.RAJAGRAFINDO PERSADA.
- Khasharmeh, H. A., 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*, pp. 73-99.
- 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, Vol.21 Issue : 7*, pp. 724-737.
- Nazri, S. N., Smith, M. & Ismail, Z., 2012. Factors Influencing Auditor Change : Evidence From Malaysia. *Asian Review of Accounting Vol. 20 Issue: 3*, pp. 222-240.
- Nazri, S. N., Smith, M. & Ismail, Z. (2012). The Impact of Ethnicity on Auditor Choice : Malaysian Evidence. *Asian Review of Accounting Vol.20 Issue: 3*, pp. 198-221.
- Nyakuwanika, M., 2014. Why Companies Change Auditors in Zimbabwe? (2003-2013). *Research Journal of Finance and Accounting ISSN 2222-1697 Vol.5 No.5*, pp. 171-181.
- Priyatna, G. & Pramono, H., 2015. Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen, Pertumbuhan Perusahaan Dan Opini Audit Terhadap Pergantian Auditor Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013. *Kompartemen, Vol.Xiii No.2*, Pp. 132-149.
- Peraturan Badan Pengawas Pasar Modal Nomor Kep-346/BL/2011 : *Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik*. 2011. <http://www.ojk.go.id/Files/regulasi/pasar-modal/bapepam-pm/emiten-pp/pelaporan/X.K.2.pdf>. Diakses 15 September 2018.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 29/POJK.04/2016 : *Tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik*. 2016. <http://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/documents/pages/POJK-Laporan-Tahunan-Emiten-Perusahaan-Publik/POJK-Laporan-Tahunan.pdf>. Diakses 15 September 2018.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17.PMK.01/2008 *Pasal 3 : Tentang Pembatasan Masa Pemberian Jasa*. 2008.

<http://jdih.kemenkeu.go.id/fulltext/2008/17-PMK.01-2008Per.HTM>.
Diakses 13 September 2018.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 : *Tentang Praktik Akuntan Publik*.
<http://pppk.kemenkeu.go.id/fulltext/2015/20TAHUN2015PP.pdf>. Diakses 20 Oktober 2018.

Peraturan Bank Indonesia Nomor 3/22/PBI/2001 : *Tentang Transparansi Kondisi Keuangan Bank*. <http://www.bi.go.id/id/peraturan/arsip-peraturan/Perbankan2001/PBI%203222001.PDF>. Diakses 2 Februari 2019

Peraturan Bank Indonesia Nomor 14/14/PBI/2012 : *Tentang Transparansi dan Publikasi Laporan Bank*.
http://www.bi.go.id/id/peraturan/perbankan/documents/7ed01062d1ca44a89211259eab989036PBINo14_14PBI_2012.pdf. Diakses 2 Februari 2019

Rachman, F. F., 2019. *Bank Bukopin Permak Laporan Keuangan, Ini Kata BI dan OJK*. <http://m.detik.com/finance/moneter/d-3994551/bank-bukopin-permak-laporan-keuangan-ini-kata-bi-dan-ojk>. Diakses 21 Januari 2019.

Sari, A. K., Deviyanti, D. R. & Kusumawardani, A., 2018. Faktor-faktor yang mempengaruhi voluntary auditor switching pada perusahaan yang terdaftar di bei periode 2010-2015. *AKUNTABEL Volume 15 Issue 1*, pp. 17-28.

Sugiyono, 2013. *Metodelogi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Tisna, N. W. W. & Suputra, I. D. G. D., 2017. Financial Distress Sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Audit Dan Pertumbuhan Perusahaan Pada Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.19.3*, pp. 2118-2144.

Woo, E.-S. & Koh, H. C., 2001. Factors Associated with Auditor Changes : A Singapore Study. *Accounting and Business Research Vol.31 No.2*, pp. 133-144.

Wikipedia. *Sarbanes-Oxley*. <https://id.m.wikipedia.org/wiki/Sarbanes-Oxley>.
Diakses 15 September 2018.