

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pertumbuhan perusahaan, *financial distress* yang dimoderasi oleh opini audit *going concern* pada perusahaan infrastruktur, utilitas, dan transportasi periode 2013 – 2017. Terdapat sebanyak 25 perusahaan yang digunakan sebagai sampel dalam penelitian ini, sehingga total data pengamatan sebanyak 125 data yang kemudian diuji menggunakan analisis regresi logistik. Sesuai dengan pembahasan yang sudah dijelaskan pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas, dan transportasi periode 2013 – 2017. Dengan seiring bertumbuhnya perusahaan tidak menjamin dilakukannya pergantian auditor, karena selama kinerja yang diberikan oleh auditor wajar dan dapat dipertanggung jawabkan, maka perusahaan tidak perlu untuk melakukan pergantian auditornya.
2. *Financial distress* berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas, dan transportasi periode 2013 – 2017. Dengan terjadinya kesulitan keuangan (*financial distress*) pada perusahaan akan mendorong perusahaan untuk mengganti auditornya, karena beban biaya audit yang terlalu tinggi dapat membuat perusahaan semakin kesulitan dalam mengelola keuangannya.

3. Opini audit *going concern* tidak berpengaruh dan tidak dapat memoderasi pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap *auditor switching*. Ketika pertumbuhan laba perusahaan negatif berpotensi besar mengalami kebangkrutan dan mendapat opini audit *going concern*. Namun, pada penelitian ini meskipun perusahaan mendapatkan opini audit *going concern* tetap tidak dapat mempengaruhi pergantian auditor pada perusahaan yang sedang bertumbuh sekalipun. Sedangkan, opini audit *going concern* berpengaruh tetapi tidak memoderasi pengaruh *financial distress* terhadap *auditor switching*. Karena ketika perusahaan mengalami kesulitan keuangan (*financial distress*) perusahaan cenderung akan melakukan pergantian auditor ke auditor yang memiliki biaya yang lebih rendah untuk mengurangi biaya auditnya dan ketika perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan (*financial distress*) mendapat opini audit *going concern* sekalipun akan membuat investor sulit percaya untuk menanamkan modalnya.

5.2 Keterbatasan Penelitian

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

1. Masih terbatasnya variabel moderasi pada penelitian terdahulu untuk dijadikan acuan penelitian ini.
2. Berdasarkan data yang diperoleh dari sumber yang digunakan menunjukkan masih banyak data yang kurang menyajikan laporan keuangan secara lengkap dan berturut - turut sehingga semakin memperkecil sampel data yang digunakan.

3. Variabel moderasi pada penelitian ini masih belum dapat memoderasi variabel independen terhadap variabel dependen sehingga hanya menjadi variabel bebas.

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 menggunakan seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI sebagai objek penelitian agar data yang digunakan lebih beragam.
2. Peneliti selanjutnya perlu mempertimbangkan mengganti variabel moderasi karena masih sedikitnya penelitian terdahulu yang menggunakan variabel moderasi seperti penelitian ini.
3. Peneliti selanjutnya perlu mempertimbangkan untuk mengganti variabel independen atau menambahkannya seperti pergantian manajemen, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, ukuran klien, kualitas audit untuk meningkatkan pengetahuan terkait adanya *auditor switching* di Indonesia.

DAFTAR PUSTAKA

- Alansari, I Gusti Ayu Putri., & Badera, I Dewa Nyoman. (2016). Opini Audit *Going Concern* Sebagai Pemoderasi Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Pada *Auditor Switching*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(2), 862-886.
- Arsana, I Wayan Dodi Eka., & Latrini, Made Yenni. (2018). Opini Audit *Going Concern* Memediasi Hubungan Antara Financial Distress Terhadap Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24(2), 1248-1273.
- Astuti, Ni Luh Putu Paramita. N., & Ramantha, I Wayan. (2014). Pengaruh Audit Fee, Opini *Going Concern*, *Financial Distress* Dan Ukuran Perusahaan Pada Pergantian Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(3), 663-676.
- Faradila, Yuka., & Yahya, M Rizal. (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)*, 1(1), 81-100.
- Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Harahap, S. S. (2013). *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Hartono, J. (2015). *Metodologi Penelitian Bisnis : Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. Yogyakarta: BPFE.
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Grasindo.
- 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*(13).
- Jensen, & Meckling. (1976). *The Theory of The Firm: Manajerial Behaviour, Agency Cost, and Ownership Structure*. *Journal of Financial and Economics*(3), 305-360.

- Joher, H., M.Ali, Shamsheer M., Annuar M.N., & M.Ariff. (2000). *Auditor Switch Decisions of Malaysian Listed Firms : Tests of Determinants and Wealth Effect*. *Pertanika J. Soc.Sci.& Hum*, 8(2), 77-90.
- Juliantari, Ni Wayan Ari., & Rasmini, Ni Ketut. (2013). *Auditor Switching Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 3(3), 231-246.
- Kristiana, I. (2012). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini *Audit Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Berkala Ilmiah Mahasiswa Akuntansi I(I)*, 47-51.
- Mahindrayogi, Komang. T., & Suputra, IDG. D. (2016). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi *Voluntary Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1755-1781.
- Menteri Keuangan. (2015). Peraturan Menteri Keuangan No. 20/Pmk.01/2015, Tentang Praktik Akuntan Publik. Jakarta.
- Menteri Keuangan. (2015). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 20/PMK.01/2015 Pasal 11 Ayat 1 Tentang "Jasa Akuntan Publik".
- Messier, W. F., Glover, S. M., Prawitt., D. F., Puspasari, N., & Priantinah, D. (2017). *Jasa Audit Dan Assurance : Pendekatan Sistematis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nazri, S. N., Smith, M., & Ismail, M. S. a. Z. (2012). *Auditor change in Malaysia: the influence of ethnicity, audit, client firm and auditor characteristics*. *Asian Review of Accounting*, 20, 3.
- Nazri, S. N., Smith, M., & Ismail, Z. (2012). *Factors Influencing Auditor Change : Evidence From Malaysia*. *Asian Review of Accounting*, 20(3), 222-240.
- Nazri, S. N., Smith, M., & Ismail, Z. (2012). *The Impact of Ethnicity on Auditor Choice : Malaysian Evidence*. *Asian Review of Accounting*, 20(3), 198-221.
- Pratini, A., & Astika, P. (2013). Fenomena Pergantian Auditor Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 5(2).
- 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*, Xiii(2), 132-149.

- Putra, I Wayan Dewa Widia. (2014). Pengaruh *Financial Distress*, Rentabilitas, Pertumbuhan Perusahaan Dan Opini Audit Pada Pergantian Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(2), 308-323.
- R, Pratiwi . (2013). Pengaruh Skeptisisme, Independensi, Situasi Audit Dan Pengalaman Auditor Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Auditor Oleh Akuntan Publik (Studi kasus pada kantor akuntan publik di Surakarta dan Semarang). Universitas Muhammadiyah, Surakarta.
- Rahmawati, Desi., Isynuwardhana, D., & Yudowati, S. P. (2017). Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan, Dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching*. *e-Proceeding of Management*, 4(2), 1715.
- Sidhi, Bagus Ananta Diva M., & Wirakusuma, Made Gede. (2015). Pengaruh ukuran Perusahaan, Tingkat Penjualan Perusahaan, dan Reputasi KAP Pada Pergantian KAP. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13(3), 723-736.
- SPAP. (2011). SA Seksi 341, Pertimbangan Bagi Auditor Dalam Menerbitkan Opini Audit Going Concern Terhadap Kelangsungan Usaha Suatu Entitas.
- Suarjana, I Wayan., & Widhiyani, Ni Luh Sari. (2015). Faktor Klien Yang Memengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1).
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&B*. Bandung: Alfabeta.
- Tisna, Ni Wayan Wulan., & Suputra, I Dewa Gede Dharma. (2017). *Financial Distress* Sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Audit Dan Pertumbuhan Perusahaan Pada *Auditor Switching*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(3), 2118-2144.
- Wahid, Abu Thahir Abdul Naser dan Emelin Abdul., Nazri, Sharifah Nazatul., & Hudaib, Mohammad. (2006). *Auditor-Client Relationship: The Case Of Audit Tenure And Auditor Switching In Malaysia*. *Managerial Auditing Journal*, 21(7), 724-737.
- Website. Kasus PT. Inovisi Infracom Tbk (INVS) Tahun 2014. Retrieved from <http://m.detik.com> (Diakses Pada Tanggal 09 Maret 2019)
- Website. Latar belakang pergantian KAP atau auditor. Retrieved from <https://www.academia.edu> (Diakses pada tanggal 09 Maret 2019)

Wijaya, R.M Aloysius Pangky. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Oleh Klien. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 1(1), 127-139.

Woo, E-Sah., & Koh, Hian Chye. (2001). *Factors Associated With Auditor Changes: A Singapore Study*. *Accounting and Business Research*, 31(2), 133-144.

