

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dimaksudkan untuk menganalisa faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching pada perusahaan di Indonesia (studi empiris perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode tahun 2016-2020). Perusahaan manufaktur yang dijadikan objek penelitian dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur khususnya sektor makanan dan minuman. Periode pengamatan pada penelitian ini selama 5 tahun berturut-turut mulai dari tahun 2016 sampai 2020 dan mencakup 65 pengamatan dari total 13 sampel perusahaan yang dijadikan sebagai objek penelitian. Analisis data yang digunakan adalah analisa statistik deskriptif dan analisa regresi logistik dengan menggunakan program *Statistical Package for Social Sciences* (SPSS) versi 25.

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Opini Audit tidak berpengaruh terhadap *Auditor switching* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman di Indonesia. Hal ini menyatakan bahwa pada perusahaan makanan dan minuman sebagian besar perusahaan mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian, hal ini menjadi faktor sebagian besar pada perusahaan pada sektor ini cenderung jalang melakukan *auditor switching* sebelum masa perikatan selesai.

2. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Auditor switching* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman di Indonesia. Hal ini menyatakan bahwa ukuran perusahaan baik yang total asetnya besar ataupun kecil tidak menjadi pertimbangan dalam perusahaan melakukan pergantian auditor atau *auditor switching*.
3. *Financial distress* tidak berpengaruh terhadap *Auditor switching* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman di Indonesia. Hal ini menyatakan bahwa perusahaan yang menjalani masa sulit keuangan kurang mungkin melakukan *auditor switching*. Bagi perusahaan yang sedang mengalami kesulitan keuangan akan mempertimbangkan kembali keputusan dalam mengganti auditor karena hal itu hanya akan menambah beban atau biaya bagi perusahaan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini mempunyai keterbatasan yang mungkin dapat melemahkan hasilnya. Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Pemilihan objek penelitian ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur khususnya sektor makanan dan minuman sebagai sampel, dikarenakan ruang lingkup perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia memiliki tingkat keanekaragaman yang luas.

2. Jumlah sampel yang digunakan relatif sedikit, yaitu hanya 13 perusahaan makanan dan minuman yang dijadikan sampel dalam penelitian karena jumlah perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tidak sebanyak sektor industri lainnya dan tidak semua perusahaan makanan dan minuman di BEI memiliki data keuangan yang lengkap pada tahun 2016-2020.
3. Pengukuran *Financial distress* menggunakan teori Altman Z-Score. Untuk menggambarkan kondisi keuangan perusahaan, terdapat proksi lain yang dapat digunakan sehingga memungkinkan adanya hasil yang berbeda jika menggunakan proksi lain tersebut
4. *Auditor switching* dalam penelitian ini hanya memperhatikan pergantian pada tingkat KAP, tidak memperhatikan pergantian pada tingkat akuntan publik.

5.3 Saran

Dengan dilakukannya penelitian yang dimaksudkan untuk menganalisa faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching pada perusahaan di Indonesia (studi empiris perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2012-2015), maka peneliti memberikan beberapa saran sebagai bahan pertimbangan berdasarkan kesimpulan yang telah dijelaskan sebagai berikut:

1. Diharapkan penelitian selanjutnya akan memanfaatkan kelompok penelitian dari semua perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk memastikan bahwa generalisasi teori tersebut valid.

2. Penelitian selanjutnya harus mempertimbangkan variabel lain untuk memaksimalkan pengaruhnya terhadap perubahan auditor di Indonesia.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan alternatif lain skala pengukuran dalam menggunakan variabel *financial distress* untuk mendapatkan hasil perhitungan yang lebih akurat.
4. Penelitian selanjutnya bisa dikembangkan dengan menggunakan dua sudut pandang yang berbeda, yaitu dari sudut pandang klien dan dari sudut pandang KAP dan juga menggunakan data lain selain data sekunder yang dapat mendukung penelitian.

DAFTAR RUJUKAN

- Almilia, Luciana Spica, and Kristijadi Kristijadi. 2003. "Communalblatt : Eine Wochenschrift Zur Beförderung Des Bürgerthums." *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia* 7 (2): 183–210. <http://www.jurnal.uui.ac.id/index.php/JAAI/article/view/846>.
- Ardiyos. 2007. *Kamus Besar Akuntansi*. Lumajang: Citra Harta Prima.
- Brahmana, Rayenda Khrisna. 2004. "Identifying Financial Distress Condition in Indonesia Manufacture Industry." https://www.academia.edu/2563169/Identifying_Financial_Distress_Condition_in_Indonesia_a_Manufacture_Industry.
- Briliansyah, M Jalu. 2019. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Sektor Jasa Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2018." *Bachelor of Accountancy*. <http://eprints.perbanas.ac.id/id/eprint/5099>.
- Bulkis, Mahrani. 2018. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Real Estate & Property Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016." *Skripsi, Universitas Sumatra Utara*, 4–16.
- Dwiyanti, R Meike Erika, and Arifin Sabeni. 2014. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary." *Diponegoro Journal of Accounting* 3 (3): 716–23.
- Febrianto. 2009. "Pergantian Auditor Dan Kantor Akuntan Publik." *Rahmat on Accounting*. 2009. <http://rfebrianto.blogspot.com/2009/05/pergantian-auditor-dan-kantor-akuntan.html>.
- Ghozali. 2018a. *Aplikasi Analisis Multivariate SPSS 25*. 9th ed. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2018b. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS 25*. 7th ed. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Herawaty, Netty, and Debby Chyntia Ovami. 2021. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia." *Indonesian Journal of Business Analytics* 1 (2): 227–36. <https://doi.org/10.54259/ijba.v1i2.76>.
- Jensen, Michael C, and William H Meckling. 1976. "Theory of The Firm Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure." *Human Relations* 72 (10): 1671–96.

<https://doi.org/10.1177/0018726718812602>.

- Nany, Magdalena, and Nina Noviyanti Santosa. 2021. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching." *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi* 18 (1).
- Nasser, Etty M, and Tobia Parulian. 2006. "Pengaruh Faktor-Faktor Internal Perusahaan Terhadap Income Statement."
- Nur Laila, Mega. 2020. "Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015 – 2018)."
- Peranian, Ngurah Agung, and Putu Sri Harta Mimba. 2018. "Pengaruh Good Corporate Governance, Financial Distress, Dan Return On Equity Pada Voluntary Auditor Switching." *E-Jurnal Akuntansi* 23 (2): 1574–99. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v23.i02.p29>.
- Pratitis, Yanwar Titi. 2012. "Auditor Switching: Analisis Berdasar Ukuran Kap, Ukuran Klien Dan Financial Distress." *Accounting Analysis Journal* 1 (1). <https://doi.org/10.15294/aaj.v1i1.709>.
- Putra, I Gusti Bagus Bayu, and I Ketut Suryanawa. 2016. "Pengaruh Opini Audit Dan Reputasi KAP Pada Auditor Switching Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Moderasi." *E-Jurnal Akuntansi* 14 (2): 1120–49.
- Robittasari, Putri, and Nyoman Wiratmaja. 2013. "Pengaruh Opini Audit Going Concern, Kepemilikan Institusional Dan Audit Delay Pada Voluntary Auditor Switching." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 5 (3): 652–65.
- Rohmawati, Tika. 2018. "Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching Di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Dan Property Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)." *UMS DIGITAL LIBRARY* 2 (2): 35–43. <https://core.ac.uk/download/pdf/148619457.pdf>.
- Salehi, Mahdi, and Bizhan Abedini. 2009. "Financial Distress Prediction in Emerging Market: Empirical Evidences from Iran." *Business Intelligence Journal* 2 (2): 398–409.
- Sanulika, Aris. 2018. "Pengaruh Opini Audit, Peringkat Kap, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Auditor Switching Sebagai Variabel Mediasi." *Scientific Journal of Reflection* 1 (4): 371–80.
- Sugiarto. 2017. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Edited by Yeskha. ANDI.
- Sugiono. 2012. *Metodelogi Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D.If Dan R&D*.

- Susanti, and M Djaperi. 2020. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)." *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi* 21 (1): 15–24.
- Ujiyantho, M. Arief & Pramuka, A B. 2007. "Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba Dan Kinerja Keuangan (Studi Pada Perusahaan Go Publik Sektor Manufaktur)." *Unhas Makassar* 26 - 28 Juli 2007.
- Widiyanto. 2010. *Populasi Dan Sampel Penelitian*. Jakarta: Pusat Perbukuan Kementerian Pendidikan Nasional.
- Winata, Atika Sukma, and Indah Anisykurlillah. 2018. "Analysis of Factors Affecting Manufacturing Companies in Indonesia Performing a Switching Auditor." *Jurnal Dinamika Akuntansi* 9 (1): 82–91. <https://doi.org/10.15294/jda.v9i1.11998>.
- Wurini, Muthia, and Imam Ghozali. 2017. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia." *FAKULTAS EKONOMIKA & BISNIS DIGITAL LIBRARY*.
- Yuka Faradila. 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).