

BAB V

PENUTUP

V.1 Kesimpulan

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui dan menguji variabel yang digunakan yaitu variabel opini audit, reputasi KAP dan pandemi covid 19 berpengaruh atau tidaknya terhadap *auditor switching*. Sektor perusahaan yang menjadi studi kasus yang ada dalam penelitian adalah sektor infrastruktur, teknologi dan transportasi dan logistik yang mana jangka waktu penelitiannya dimulai dari tahun 2017 sampai dengan tahun 2020. Berdasarkan hasil pengujian dan interpretasi hasil analisis data diatas, sehingga mendapatkan kesimpulan antara lain :

1. Opini audit memiliki nilai signifikan negatif dan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Dikarenakan adanya kesadaran tersendiri dari pihak manajemen bahwa auditor eksternal yang berkerja diperusahaan merupakan pihak yang profesional dan independen yang bertanggungjawab untuk memeriksa dan menilai kewajaran laporan keuangan perusahaan sesuai dengan peraturan dan ketentuan yang berlaku.
2. Reputasi KAP memiliki nilai signifikan positif tetapi tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Dikarenakan perusahaan-perusahaan masih banyak yang melanjutkan kerja samanya dengan KAP (*non big four*) atau auditor yang telah memahami kondisi perusahaan dengan baik, agar reputasi perusahaan tetap terjaga dengan tidak mengganti dengan KAP lain, pergantian auditor juga dapat menurunkan rasa kepercayaan para pemegang kepentingan karena mengindikasikan perusahaan tersebut tidak puas dengan hasil yang diterima. Pergantian auditor dari kantor akuntan publik (KAP) yang *non big four* ke KAP yang *big four* itu membutuhkan biaya yang cukup besar dan memerlukan penyesuaian lingkungan kerja kembali, sehingga perusahaan lebih memilih mempertahankan KAP yang berkualitas tapi dengan harga yang terjangkau seperti KAP yang ada di jajaran *big ten*.
3. Pandemi covid 19 berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *auditor switching*. Peranan auditor eksternal atau KAP sangat vital didalam

kondisi seperti pandemi covid 19 ini, dimana auditor berperan untuk memberikan informasi keuangan suatu perusahaan yang berkualitas untuk dasar pengambilan keputusan. Sehingga pergantian auditor dimasa pandemi covid 19 tidak disarankan karena auditor yang sudah lama menjalin kerja sama dengan perusahaan *client* itu sudah mengetahui dan memahami kondisi luar atau dalam perusahaan.

V.2 Saran

Setelah membuat kesimpulan atas hasil dari pengujian penelitian yang telah dijelaskan sebelumnya, peneliti memiliki beberapa saran yang ditujukan untuk peneliti selanjutnya yang menggunakan variabel dependennya *auditor switching*, sarannya ialah :

1. Diharapkan peneliti selanjutnya menggunakan sektor lain seperti perusahaan disektor *energy* dan *consumer cylicals* yang jarang peneliti-peneliti sebelumnya gunakan sebagai studi kasus.
2. Disarankan untuk menambah variabel independen terkait faktor pendorong terjadinya *auditor switching* seperti presentase perubahan ROA, *fee audit*, tingkat pertumbuhan perusahaan, kompleksitas perusahaan dan lain-lain untuk mendapatkan hasil yang lebih maksimal dan hasil yang variatif.
3. Untuk variabel pandemi covid 19 peneliti menyarankan untuk menggunakan pengukuran variabel dummy dengan cara mengukur *going concern* sebuah perusahaan pra-pandemi covid 19 dan pasca-pandemi covid 19. Apabila kondisi pandemi covid 19 telah berganti menjadi kondisi endemi atau terbebas dari penularan virus covid 19.
4. Peneliti berharap penelitian selanjutnya menambah jangka waktu penelitian agar mendapatkan hasil yang maksimal sesuai dengan yang sebenarnya tidak hanya sebatas 4 tahun. Penambahan jangka waktu penelitian tersebut dimaksudkan juga untuk menambah sampel yang digunakan.