

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

V.1 Kesimpulan

Hasil penelitian ini bertujuan untuk melihat apakah terdapat pengaruh ukuran KAP, perubahan manajemen, opini audit, dan *financial distress* terhadap *auditor switching*. Sesuai dengan hasil analisis diatas dalam penelitian ini, maka dapat ditarik kesimpulan bahwa:

1. Hasil dari penelitian ini dapat diketahui bahwa, variabel ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Hal ini menunjukkan bahwa ukuran KAP tidak menjadi penentu perusahaan untuk melakukan *auditor switching* tetapi perusahaan pasti melihat kualitas yang dimiliki oleh sebuah KAP agar dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan dan juga apabila perusahaan melakukan *auditor switching* maka biaya *start up* auditor juga meningkat karena auditor baru belum memahami lingkungan bisnis perusahaan/klien dan risiko audit dari kliennya tersebut.
2. Hasil dari penelitian ini dapat diketahui bahwa, variabel perubahan manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hal ini menunjukkan bahwa banyak dari perusahaan yang melakukan perubahan manajemen seringkali diikuti dengan perubahan pada kebijakan perusahaan, sehinggal perusahaan melakukan *auditor switching*. Apabila sebuah perusahaan melakukan perubahan pada dewan direksi maupun komisaris maka menimbulkan adanya perubahan dalam kebijakan perusahaan. Jadi jika sebuah perusahaan melakukan perubahan manajemen maka secara tidak langsung mendorong *auditor switching* karena, sebuah perusahaan pasti cenderung mencari KAP yang bisa diajak bekerjasama dan dapat menyesuaikan kebijakan perusahaan atau dapat selaras dalam pelaporan dan kebijakan akuntansi perusahaan tersebut sehingga menghasilkan opini yang diharapkan oleh manajemen.
3. Hasil dari penelitian ini dapat diketahui bahwa, variabel opinii audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hal ini menunjukkan bahwa sampel perusahaan penelitian ini umumnya telah menerima opini wajar

tanpa pengecualian sehingga sudah merasa puas dengan penerimaan opini tersebut yang menjadikan perusahaan tidak perlu melakukan *auditor switching* dan juga perusahaan yang menggunakan jasa KAP *Big 4* maupun *Non Big 4* cenderung tidak melakukan *auditor switching* apabila telah menerima opini wajar tanpa pengecualian.

4. Hasil dari penelitian ini dapat diketahui bahwa, variabel *financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang sedang mengalami *financial distress* tidak selalu melakukan *auditor switching* karena pada dasarnya perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan mempertimbangkan untuk *fee* audit apabila ingin melakukan *auditor switching* dan juga perusahaan lebih meningkatkan evaluasi subjektivitas dan lebih berhati-hati pemilihan auditor yang baru. Jika perusahaan melakukan pergantian auditor dan mendapatkan *fee* audit yang lebih tinggi dari auditor sebelumnya maka akan memperburuk kondisi keuangan perusahaan. pergantian auditor (*auditor switching*) yang terlalu sering akan membuat biaya *start up* auditor juga meningkat, yaitu pada pemahaman di lingkungan bisnis dan risiko pada audit klien.

V.2 Keterbatasan

Keterbatasan yang ada dalam penelitian ini mungkin dapat mempengaruhi hasil penelitian seperti, terbatasnya jumlah sampel karena beberapa perusahaan menyediakan data yang kurang lengkap terkait dengan penelitian ini, periode pada penelitian ini hanya dilakukan dari tahun 2016-2018, dan penelitian hanya dalam ruang lingkup perusahaan infrastruktur, utilitas, dan transportasi.

V.3 Saran

Pada penelitian selanjutnya diharapkan dapat memberikan hasil penelitian yang lebih berkualitas dan dapat menambah pengetahuan dibidang auditing. Dengan keterbatasan dari penelitian ini adapun saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat melakukan penelitian di beberapa sektor perusahaan di BEI sehingga hasil penelitian dapat diigeneralisasi.
2. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah beberapa variabel terkait *auditor switching* seperti *audit delay*, *fee audit*, *audit tenure*, ukuran perusahaan klien sehingga menambah kualitas hasil penelitiannya.
3. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan menambah tahun periode penelitian sehingga memperkuat hasil penelitian.
4. Bagi perusahaan diharapkan dapat mempublikasi data secara lengkap terkait laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan.