

BAB V

PENUTUP

1.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan melakukan pergantian auditor. Hasil penelitian yang didapatkan adalah bahwa faktor *audit tenure* mempengaruhi perusahaan dalam melakukan pergantian auditor. Sedangkan faktor lain nya yaitu ukuran KAP, pergantian manajemen, ukuran perusahaan, dan kesulitan keuangan tidak mempengaruhi perusahaan melakukan pergantian auditor.

Adapun kesimpulan dari penelitian ini adalah:

1. *Audit tenure* dalam penelitian terhadap perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2011-2014 berpengaruh negatif dan signifikan terhadap pergantian auditor. Masa keterikatan antara KAP dan perusahaan klien yang semakin singkat berpengaruh atau terdapat probabilitas terhadap pergantian auditor secara sukarela.
2. Ukuran KAP dalam penelitian terhadap perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2011-2014 berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap pergantian auditor yang berarti bahwa ukuran KAP yang kecil (*non Big 4*) tidak selalu menyebabkan perusahaan melakukan pergantian auditor sehingga dapat disimpulkan bahwa ukuran KAP yang besar (*Big 4*) tidak selalu menjadi prioritas perusahaan untuk melakukan pergantian auditor dan tetap mempertahankan KAP yang lama.

3. Ukuran perusahaan dalam penelitian terhadap perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2011-2014 berpengaruh positif tetapi tidak berpengaruh signifikan terhadap pergantian auditor. Penelitian ini menunjukkan bahwa semakin besar ukuran perusahaan tidak selalu membuat perusahaan tersebut melakukan pergantian auditor. Hal ini dikarenakan bahwa ukuran perusahaan yang lebih besar cenderung mempertahankan auditor nya karena dianggap lebih memahami kondisi perusahaan, baik secara keuangan maupun lingkungan bisnis perusahaan.
4. Pergantian manajemen, dalam hal ini pergantian CEO terhadap penelitian perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2011-2014 berpengaruh positif tetapi tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor. Hal ini menjelaskan bahwa jika perusahaan melakukan pergantian manajemen tidak selalu diikuti dengan pergantian kebijakan di perusahaan termasuk kebijakan dalam mengganti jasa audit perusahaan tersebut.
5. Kesulitan keuangan yang diproyeksikan dengan nilai DER dalam penelitian terhadap perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2011-2014 berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap pergantian auditor. Hal ini menunjukkan bahwa kesulitan keuangan yang sedang dialami perusahaan tidak selalu menjadi penyebab perusahaan melakukan pergantian auditor. Hal ini dikarenakan ketika perusahaan sedang mengalami kesulitan keuangan dan perusahaan mengganti auditor nya maka perusahaan harus

mengeluarkan biaya atau *fee* audit yang kemungkinan harga nya lebih tinggi dibandingkan dengan yang sebelumnya. Sedangkan ketika perusahaan sedang mengalami kesulitan keuangan, perusahaan akan mencoba untuk menekan *cost* nya.

Berdasarkan hasil pengujian yang dilakukan, maka dapat diringkas dalam tabel 5.1 berikut:

Tabel 5.1
Ringkasan Penelitian

Variabel Independen	Variabel Dependen (Auditor Switching)
<i>Audit Tenure</i>	✓ (-)
Ukuran KAP	X (-)
Pergantian Manajemen	X (+)
Ukuran Perusahaan Klien	X (+)
Kesulitan Keuangan	X (-)

Keterangan:

✓ : Variabel independen berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen atau hipotesis diterima.

X : Variabel independen tidak berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen atau hipotesis ditolak.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Terdapat beberapa keterbatasan yang terjadi dalam penelitian ini, diantaranya:

1. Populasi dari penelitian ini kecil yaitu hanya perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia saja sehingga tidak dapat mengeneralisir hasil temuan penelitian ini untuk seluruh perusahaan *go public* yang ada di Bursa Efek Indonesia.
2. Penelitian ini hanya menguji pengaruh variabel *audit tenure*, ukuran KAP, pergantian manajemen, ukuran perusahaan klien, dan kesulitan keuangan. Sedangkan masih terdapat variabel-variabel lainnya yang dapat mempengaruhi adanya pergantian auditor.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan-keterbatasan penelitian tersebut, maka penulis menyarankan kepada peneliti yang akan datang agar:

1. Menggunakan rentang waktu penelitian yang lebih panjang sehingga dapat menghasilkan hasil penelitian yang lebih luas pula cakupannya.
2. Adanya penambahan variabel-variabel baru sebagai variabel independen.
3. Populasi penelitian lebih diperbesar sehingga dapat menggambarkan keseluruhan perusahaan yang *go public* di Bursa Efek Indonesia.