

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

1. Komite Audit berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*
2. Pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*
3. Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*
4. Ukuran perusahaan klien berpengaruh positif terhadap *auditor switching*

5.2. Implikasi Penelitian

Penelitian ini juga dapat digunakan sebagai pertimbangan investor dalam memilih perusahaan untuk investasinya yaitu bahwa perusahaan dalam melakukan *auditor switching* dipengaruhi oleh beberapa variabel. Variabel yang pertama adalah komite audit. Komite audit berpengaruh negatif, yang berarti bahwa ketika komite audit dibentuk berdasarkan peraturan yang berlaku, serta mampu menjalankan tugasnya dengan sebaik-baiknya, maka akan semakin jarang dilakukan *auditor switching*, karena komite audit akan memberikan rekomendasi yang tepat terkait penunjukan KAP yang akan mengaudit suatu perusahaan.

Variabel berikutnya adalah Afiliasi KAP. Afiliasi KAP berpengaruh negatif, yang artinya perusahaan yang diaudit oleh KAP yang berafiliasi dengan Big Four, akan semakin jarang melakukan *auditor switching* karena KAP Big Four dinilai memiliki kualitas yang lebih baik dan lebih terpercaya.

Variabel berikutnya adalah ukuran perusahaan klien. Ukuran perusahaan klien berpengaruh positif terhadap *auditor switching*, hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi aset suatu perusahaan maka akan semakin kompleks proses pengauditan yang dilakukan. Hal ini mendorong sebuah perusahaan untuk melakukan *auditor switching* untuk menemukan KAP yang tepat untuk mengaudit laporan keuangannya.

5.3. Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut: pengukuran komite audit pada penelitian ini menggunakan skoring yang dikembangkan oleh Ika dan Ghozali (2012). Pada skoring yang mereka kembangkan, ada beberapa item yang membutuhkan judgment peneliti sehingga ada kemungkinan subjektivitas peneliti terlibat dalam skoring tersebut.

5.4. Saran

Saran bagi penelitian selanjutnya dapat menggunakan skoring komite audit yang dikembangkan oleh peneliti yang lain, misalnya menggunakan skoring yang dikembangkan oleh Hermawan (2011).

DAFTAR PUSTAKA

- Hartono, Jogiyanto. 2017. Metodologi Penelitian Bisnis, edisi keenam. Yogyakarta, BPFE.
- Effendi, Mareti, dan Sri Rahayu. 2015. Analisis Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Kepemilikan Manajerial terhadap *Auditor switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman, Farmasi, Rokok yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2009-2013). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan FE Universitas Budi Luhur*. ISSN: 2252- 7141. Vol. 4, No. 1.
- Salsabila, M. 2018. Pengaruh Rotasi KAP dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Riset Akuntansi & Bisnis*, Vol. 18 No. 1, 51-66.
- Putra, I. W. D. W. (2014). Pengaruh *financial distress*, rentabilitas, pertumbuhan perusahaan dan opini audit pada pergantian auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(2), 308-323.
- Kementrian Keuangan RI. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PM K.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/POJK.03/2017 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan Tahun 2017.
- Malek, M., & Saidin, S. F. (2013). *Audit Services Fee, Non-Audit Services and the Reliability of Earnings*. *International Journal of Trade, Economics and Finance*, 4(5), 259– 264. <https://doi.org/10.7763/IJTEF.2013.V4.297>
- Manto, J. I & Manda, D. L. (2018). Pengaruh *Financial distress*, Pergantian Manajemen dan Ukuran KAP terhadap *Auditor switching*. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, Vol. 18 No. 2 September 2018 : 205-224
Doi : <http://dx.doi.org/10.25105/mraai.v18i2.3069>
- Ikatan Komite Audit Indonesia (2006). *Manual Komite Audit*. Jakarta: IKAI.
- Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan. 2012. Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. Lampiran Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor : KEP-643/BL/2012 Peraturan Nomor : IX.I.5
- Ika, S. R & Ghazali, N. A. M. (2012). Audit committee effectiveness and timeliness of reporting: Indonesian evidence. *Manajerial Auditing Journal*. Vol. 27 No. 4, 2012
- Ratnasari, I. K & Ardiati, A. Y. (2017). Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Prediksi Kebangkrutan dan Kepemilikan Publik terhadap Audit Report. *MODUS*, Vol. 28 (2): 117-136, 2016
- Damayanti, S. dan M. Sudarma. 2007. “FaktorFaktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik”. Tesis, Universitas Brawijaya Malang.

- Sinarwati, N. 2010. “*Mengapa Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik?*”. Simposium Nasional Akuntansi 13, Purwokerto.
- Effendi, B & Aprilia, R. (2019). Pengaruh Pergantian Manajemen, Kepemilikan Publik, dan *Financial distress* terhadap Auditor Switchng. STATERA Jurnal Akuntan dan Keuangan
- Wijaya, R. M. A. P. (2013). “*Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor oleh Klien*”. Skripsi, Universitas Brawijaya Malang.
- Pawitri, N. M. P & Yadnyana, K. (2015). Pengaruh *Audit Delay*, Opini Audit, Reputasi Auditor dan Pergantian Manajemen pada Voluntary Auditor Switching. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana 10.1 (2015) : 214-228*
- Arsih, L. (2015). “Pengaruh Opini Going Concern, Ukuran KAP dan Profitabilitas terhadap Auditor Switching (Studi Empiris pada perusahaan Real Estate and Property yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008-2013)”. Skripsi, Universitas Negeri Semarang.
- Darmayanti, N. (2017). The effect of audit opinion, financial distress, client size, management turn and KAP size on auditor switching. *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura* Vol. 20, No. 2.
- Wahyuningsih, N & Suryanawa, I. K. (2010). “*ANALISIS PENGARUH OPINI AUDIT GOING CONCERN DAN PERGANTIAN MANAJEMEN PADA AUDITOR SWITCHING*”. Universitas Udayana.
- Yudha, C. K & Saputra, K. A. K. (2019). “*Pengaruh Opini Going Concern, Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan, Dan Reputasi Auditor Pada Auditor Switching*”. Universitas Warmadewa.
- Safriliana, R & Muawanah, S. (2017). Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Akutual*.
- Adli, S. N & Suryani, E. (2019). *Pengaruh Leverage, Pergantian Manajemen, dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching*. Universitas Telkom Bandung.
- Juliantari, Ni Wayan Ari dan Rasmini Ni Ketut. (2012). *Auditor Switching Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 3.3 (2013): 231-246*.
- Budisantoso, dkk .(2017). Determinants of Downward Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi Multi Paradigma*.
- Suparlan. dan W. Andayani. 2010. “*Analisis Empiris Pergantian Kantor Akuntan Publik Setelah Ada Kewajiban Rotasi Audit*”. Simposium Nasional Akuntansi 13, Purwokerto.