

# BAB V

## PENUTUP

### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti mengenai pengaruh persentase perubahan ROA, afiliasi KAP dan *debt to equity rasio* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang tercatat di BEI tahun 2016-2020. Hasil yang diperoleh dari analisis data adalah :

1. Persentase perubahan ROA tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*
2. Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*
3. *Debt to Equity Rasio* berpengaruh positif terhadap *auditor switching*

### 5.2 Implikasi

Implikasi dari penelitian ini adalah penelitian ini dapat memberikan kontribusi ilmu bagi para pengguna laporan keuangan, tidak hanya bagi perusahaan tetapi juga untuk para pemangku kepentingan di dalam perusahaan. Kepada perusahaan, penelitian ini memberikan referensi terkait *auditor switching*. *Auditor switching* merupakan salah satu usaha yang bisa dilakukan oleh perusahaan dengan tujuan mempertahankan sikap independensi auditornya. Yang mana sikap independensi ini sangat berpengaruh terhadap kredibilitas laporan keuangan yang audit. Dengan memakai jasa auditor yang independen, maka akan tercapai laporan keuangan yang berisi informasi yang akurat, relevan, dapat dipercaya serta dapat dipertanggungjawabkan. Selanjutnya penelitian ini juga berguna bagi para pemangku kepentingan penelitian ini dapat di gunakan sebagai bahan pertimbangan untuk melakukan pengambilan keputusan terkait

investasinya yaitu diharapkan agar dapat melakukan analisis terlebih dahulu terkait perusahaan yang akan dipilih untuk berinvestasi. Hal ini menjadi penting agar mencegah timbulnya kerugian dari adanya bentuk kepentingan antara pihak manajemen dan pihak investor.

### **5.3 Keterbatasan Penelitian**

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah kemungkinan data yang tidak lengkap dalam pengumpulan sampel yang di karenakan banyak laporan keuangan yang tidak lulus kriteria sampel penelitian. Hal ini menyebabkan sampel penelitian yang terkumpul tidak maksimal.

### **5.4 Saran**

Berdasarkan keterbatasan pada penelitian ini, maka disarankan kepada peneliti selanjutnya untuk mengembangkan pengukuran *auditor switching* yang dikembangkan oleh Budisantoso dkk,2017) yaitu dengan menggunakan metode *downgrade auditor switching*. Dalam metode ini *auditor switching* dilihat dari perpindahan auditor *non big 4* ke auditor *big 4*. Dengan pengukuran ini diharapkan akan memberikan hasil yang lebih baik. Saran lainya yang dapat peneliti sampaikan kepada penelitian selanjutnya adalah perhatikan kriteria penyampelan sehingga sampel yang gugur tidak terlalu banyak. Sampel yang banyak bias memberikan gambaran yang lebih maksimal terkait variable- variabel yang diteliti.

## DAFTAR PUSTAKA

- A. AMINAH, A. Werdhaningtyas, and R. Tarmizi, “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching pada Perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015,” *J. Akunt. dan Keuang.*, vol. 8, no. 1, 2017, doi: 10.36448/jak.v8i1.824.
- K. Lesmana and R. Kurnia, “Analisis Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Financial 37 Distress, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Voluntary Auditor Switching,” *Ultim. J. Ilmu Akunt.*, vol. 8, no. 1, pp. 37–52, 2016, doi: 10.31937/akuntansi.v8i1.576.
- Maidani and R. Irna Afriani, “Pengaruh Profitabilitas , Fee Audit , Debt Equity Rasio , Dan Ukuran Perusahaan,” *J. Ilm. Akunt. dan Manaj.*, vol. 15, no. 2, pp. 70–76, 2019.
- T. D. Widajantie and A. P. Dewi, “Pengaruh Ukuran KAP, Opini Audit, Audit Delay, Financial Distress, dan Pergantian Manajemen terhadap Voluntary Auditor Switching,” *Liability*, vol. 2, no. 2, pp. 19–52, 2020.
- T. Naili and N. H. Primasari, “Audit Delay, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Financial Distres, Opini Audit, Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching,” *J. Ilm. Akunt. Univ. Pamulang*, vol. 8, no. 1, p. 63, 2020, doi: 10.32493/jiaup.v8i1.3144.
- N. Wayan, A. Juliantari, and N. K. Rasmini, “Auditor Switching Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya,” *J. Akunt. Univ. Udayana*, vol. 33, pp. 2302–8556, 2013.

- R. Safrihana and S. Muawanah, “Faktor yang Memengaruhi Auditor Switching di Indonesia,” *J. Akunt. Aktual*, vol. 5, no. 3, pp. 234–240, 2019, doi: 10.17977/um004v5i32019p234.
- M. Eriansyah, D. Hapsari, and D. Mahardhika, “PENGARUH OPINI AUDIT , UKURAN KAP , DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR ( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014 ),” *e-Proceeding Manag.*, vol. 3, no. 3, pp. 3382–3388, 2016.
- S. D. S. Dewi, N. N. A. Suryandari, and A. P. G. B. A. Susandya, “Auditor Switching Pada Sektor Perbankan Di Bursa Efek Indonesia,” *J. Kharisma*, vol. 3, no. 1, pp. 22–31, 2021.
- C. Yasinta, “Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan, Perubahan Roa, Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2013),” *e-Proceeding Manag.*, vol. 2, no. 2, pp. 35–43, 2015.
- A. K. Sari, D. R. Deviyanti, and A. Kusumawardani, “Faktor-faktor yang mempengaruhi voluntary auditor switching pada perusahaan yang terdaftar di bei periode 2010-2015,” *Akuntabel*, vol. 15, no. 1, p. 17, 2018, doi: 10.29264/jakt.v15i1.1988.
- S. Aprianti and S. Hartaty, “Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Klien, Terhadap Auditor Switching,” *J. Akunt. Politek. Sekayu*, vol. 4, no. 1, pp. 45–56, 2016.
- C. Angsana, M. Michael, S. Selvia, Y. Yenny, W. R. B. Sitepu, and R. Dinarianti, “Pengaruh

- Pergantian Managemen, Ukuran Kap, Pertumbuhan Perusahaan Dan Opini Audit Terhadap Voluntary Auditor Switching,” *J. Profita*, vol. 12, no. 2, p. 293, 2019, doi: 10.22441/profita.2019.v12.02.009.
- J. C. Power and A. Nurbaiti, “Pengaruh Pergantian Manajemen , Financial Distress , Ukuran Kap Dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching ( Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur , Utilitas , Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2016 ),” *e-Proceeding Manag.*, vol. 5, no. 3, pp. 3536–3543, 2018.
- K. Sa’adah and A. Kartika, “Faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan melakukan auditor switching (studi empiris pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2016),” *Keuang. dan Perbank.*, vol. 7, no. 2, pp. 132–146, 2018.
- M. F. Yanti, A. Halim, and R. Wulandari, “Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Publik ( Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar,” *J. Univ. Kanjuruhan Malang*, vol. 20, no. 20, pp. 1–15, 2014.
- W. Rehanian, M. Endang, and C. Yuli, “Upajiwa dewantara vol. 3 no. 2 desember 2019,” *Upajiwa Dewantara*, vol. 3, no. 2, pp. 67–77, 2019.
- A. Ermian Challen and R. Wardana, “Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Ukuran Perusahaan Dan Opini Audit terhadap Auditor Switching,” *Maj. Sainstekes*, vol. 5, no. 2, pp. 112–121, 2019, doi: 10.33476/ms.v5i2.932.
- N. L. E. D. Widnyani and K. Muliarta, “Pengaruh Opini Audit, Audit Fee, Reputasi KAP dan

- Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching,” *E-Jurnal Akunt.*, vol. 23, pp. 1119–1145, 2018, [Online]. Available:  
<https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/36967>.
- A. Prastiwi, “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor: Studi Empiris Perusahaan Publik Di Indonesia,” *JDA J. Din. Akunt.*, vol. 1, no. 1, pp. 62–75, 2009.
- Dwiyanti dan Sabeni, “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro.,” *Diponegoro J. Account.*, vol. 3, pp. 716–723, 2014.
- A. N. S. Wea and D. Murdiawati, “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur,” *J. Bisnis dan Ekon.*, vol. 22, no. 2, pp. 154–170, 2015.
- F. P. Holdi and R. Tarmizi, “Pengaruh Financial Distress, Opini Audit, Dan Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching,” *J. Ilm. Akunt. Kesatuan*, vol. 10, no. 1, pp. 71–78, 2022, doi: 10.37641/jiakes.v10i1.1204.
- J. I. Manto and D. Lesmana Wanda, “Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen Dan Ukuran Kap Terhadap Auditor Switching,” *Media Ris. Akuntansi, Audit. Inf.*, vol. 18, no. 2, pp. 205–224, 2018, doi: 10.25105/mraai.v18i2.3212.
- L. Arsih and I. Anisykurillah, “Pengaruh Opini Going Concern, Ukuran Kap Dan Profitabilitas Terhadap Auditor Switching,” *Account. Anal. J.*, vol. 4, no. 3, pp. 1–10, 2015.

