

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah dilakukan, maka dapat ditarik beberapa kesimpulan bahwa :

1. Ukuran perusahaan klien ( $X_1$ ) berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2013-2017. Hasil pengujian menunjukkan bahwa semakin besar ukuran perusahaan maka kompleksitas usaha akan semakin meningkat dan berdampak pada *auditor switching* yang lebih sering dilakukan sesuai dengan kebutuhan perusahaan.
2. Opini audit ( $X_2$ ) tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2013-2017. Hasil pengujian yang gagal menemukan adanya pengaruh opini apaun yang diberikan oleh auditor tidak mempengaruhi perusahaan melakukan *auditor switching*.
3. *Financial distress* ( $X_3$ ) berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2013-2017. Hasil pengujian menunjukkan bahwa perusahaan yang mengalami *financial distress* cenderung melakukan *auditor switching*.
4. Pergantian manajemen ( $X_4$ ) tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

periode tahun 2013-2017. Hal tersebut menunjukkan bahwa kebijakan dan pelaporan akuntansi auditor lama tetap dapat diselaraskan dengan kebijakan manajemen baru dengan cara melakukan negosiasi ulang antar kedua belah pihak.

5. Ukuran Kantor Akuntan Publik (X<sub>5</sub>) tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2013-2017. Hasil pengujian menunjukkan bahwa pemilihan KAP yang dilakukan oleh perusahaan tidak mempertimbangkan kualitas, ataupun reputasinya, tetapi lebih karena kemampuan perusahaan dalam membayar *fee* dari jasa auditnya

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan antara lain sebagai berikut :

1. Hasil penelitian ini tidak dapat digeneralisasikan, karena hanya menggunakan perusahaan manufaktur sebagai sampel.
2. Hasil Penelitian ini hanya menggunakan variabel independen yaitu ukuran perusahaan klien, opini audit, *financial distress*, pergantian manajemen dan ukuran KAP, sehingga masih terdapat banyak variabel yang dapat mempengaruhi *auditor switching*, seperti *fee audit*, *audit tenure* dan perubahan ROA.

### 5.3 Saran

Saran dari temuan penelitian ini terdiri dari dua hal yaitu teoritis yang berhubungan dengan kontribusinya bagi perkembangan teori-teori ilmu yang ada dan praktis yang berkaitan dengan kontribusi temuan. Berikut saran teoritis dan saran praktis :

#### 5.3.1 Saran Teoritis Bagi Akademisi

Saran teoritis untuk penelitian selanjutnya bagi para akademis yang tertarik dengan topik pengaruh ukuran perusahaan klien, opini audit, *financial distress*, pergantian manajemen dan ukuran KAP terhadap *auditor switching* penelitian ini dapat dilanjutkan dengan menggunakan periode waktu penelitian yang lebih panjang dan menggunakan jumlah sampel yang lebih banyak sehingga bisa dihasilkan kesimpulan yang lebih valid. Penelitian selanjutnya hendaknya mempertimbangkan penambahan variabel-variabel lain yang dapat mempengaruhi *auditor switching* serta mempertimbangkan pula variabel lain yang dapat mempengaruhi *auditor switching* seperti kepemilikan manajerial, ukuran dewan komisaris, ukuran direksi, komite audit, dan variabel yang lainnya.

#### 5.3.2 Saran Praktis Bagi Emiten

Bagi emiten, untuk lebih memperhatikan faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching* yaitu ukuran perusahaan dan *financial distress*. Ukuran perusahaan yang besar cenderung akan lebih sering melakukan *auditor switching* daripada perusahaan yang

kecil, sama halnya dengan ukuran perusahaan, *financial distress* juga akan mempengaruhi perusahaan dalam mengambil kebijakan sehubungan dengan auditor.

## DAFTAR PUSTAKA

- Aprilia, Ekka. 2013. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching. *Accounting Analysis Journal*. Universitas Negeri Semarang
- Arens, Alvin A., Elder, Randal J., & Beasley, Mark S. 2008. *Auditing and Assurance Service: an Integrated Approach*. 10th edition. New Jersey: Pearson Prentice Hall.
- Astrini, Novia Retno dan Dul Muid. 2013. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching secara Voluntary. *Diponegoro Journal of Accounting*.
- Brigham, Eugene F. & Joel F. 2001. *Fundamentals of Financial Management*. 8<sup>th</sup> Edition. Hartcourt Houston: New York.
- Chadegani, Arezoo Aghaei, Zakiah Muhammaddun Mohamed, and Azam Jari. 2011. *The Determinant Factors of Auditor Switch among Companies Listed on Tehran Stock Exchange*. *International Research Journal of Finance and Economics*
- Damayanti, Shulamite dan Sudarma, Made. 2007. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik. *Symposium Nasional Akuntansi XI*.
- Darmayanti, Novi. 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*.
- Desy, Ni Luh Eka dan Ketut Muliarta. 2018. Pengaruh Opini Audit, Audit Fee, Reputasi KAP dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Dwiyanti, R.Meike Erika dan Arifin Sabeni. 2014. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary. *Diponegoro Journal Of Accounting*.
- Faradila, Y dan M. Rizal Yahya. 2016. Pengaruh Opini Audit, Financial Distress, dan Pertumbuhan Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching (Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*.
- Febriana, Varadita. 2012. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penggantian Kantor Akuntan Publik di Perusahaan Go Public yang Terdaftar di BEI. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.

- Ghozali, Imam. 2006. Aplikasi Analisis *Multivariate* dengan Program SPSS. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Ghozali, Imam. 2013. Analisis *Multivariate* dan Ekonometrika. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Ginting, Suriani dan Erlina Fransisca. 2014. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Malaysia. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*.
- Gunady, F dan Mangoting, Y. 2013. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Keputusan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2012 Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik. *Tax Accounting & Review*.
- Halim, Abdul. 2003. *Auditing* (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan) Jilid 1 Edisi Ketiga. UPP Akademi Manajemen Perusahaan YKPN: Yogyakarta.
- <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20180926072123-78-333248/kasus-snp-finance-dua-kantor-akuntan-publik-diduga-bersalah> (diakses 15 Desember 2018)
- Hudaib, M., & Cooke, T. E. 2005. *The Impact of Managing Director Changes and Financial Distress on Audit Qualification and Auditor Switching*. *Journal of Business Finance & Accounting*.
- Ismail, Shahnaz, Huson Joher Aliahmed, Anwar Md. Nasir and Mohamad Ali Abdul Hamid. 2008. *Why Malaysian Second Board Companies Switch Auditors: Evidence of Bursa Malaysia*. *International Research of Finance and Economics*.
- Jensen, Michael C, dan Meckling, William H. 1976. *Theory of The Firm; Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics*.
- Juliantari, Ni Wayan Ari dan Ni Ketut Rasmini. 2013. *Auditor Switching dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Junaidi, Bambang Hartadi, Priyo Sarjowo Yurianto and Nurdiono. 2015. *The effects of auditor reputation, financial condition, and potential intensive economy on artificial auditor rotation*. *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura*.
- Junaidi, Novia Nurul Khasanah and Nurdiono. 2016. *The Effects Of Company Size, Company Risk and Auditor's Reputation On Tenure: An Artificial Rotation Testing*. *Journal of Indonesian Economy and Business*.

- Kawijaya, Nelly dan Juniarti. 2002. Faktor-faktor yang Mendorong Perpindahan Auditor (*Auditor Switch*) pada Perusahaan-perusahaan di Surabaya dan Sidoarjo. *Jurnal Akuntansi & Keuangan*.
- Mahantara, AA Gede Widya. 2013. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian KAP pada Perusahaan yang terdaftar di BEI. *Thesis*. Universitas Udayana: Denpasar.
- Manto, Juli Is dan Manda, Dewi Lesmana. 2018. Pengaruh *Financial Distress*, Pergantian Manajemen dan Ukuran KAP Terhadap *Auditor Switching*. *Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi*.
- Mardiyah, A. A. 2002. Pengaruh Faktor Klien dan Faktor Auditor terhadap *auditor changes*: Sebuah Pendekatan dengan Model Kontinjensi RPA (*Recursive Model Algorithm*). *Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi*.
- Mardiyah, A.A. 2003. Pengaruh Faktor Klien dan Faktor Auditor Terhadap *Auditor Changes*. *Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi*.
- Nabila. 2011. Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Auditor Switching*. *Skripsi*. Universitas Diponegoro: Semarang.
- Nasser, Abu T.; Wahid, Emelin A.; Nazri, Sharifah N. F. S. M. Dan Hudaib, Mohammad. 2006. *Auditor-Client Relationship: The Case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia*. *Managerial Auditing Journal*.
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik. ([www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id), diakses 20 Desember 2018)
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002 tentang Jasa Akuntan Publik. ([www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id), diakses 20 Desember 2018)
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 59/KMK.06/2003 tentang Jasa Akuntan Publik. ([www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id), diakses 20 Desember 2018)
- Pratitis, Yanwar Titi. 2012. Auditor Switching : Analisis Berdasar Ukuran KAP, Ukuran Klien, dan *Financial Distress*. *Accounting Analysis Journal*.
- Putra, Robby Adytia dan Ita Trisnawati. 2016. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*.
- Salim, Apriyeni dan Sri Rahayu. 2014. Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, Pergantian Manajemen dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching*. *E-Proceeding Of Management*. Universitas Telkom.
- Saputri, Vita Wahyu. 2014. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik. *Skripsi*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.

- Sari, Gusti Agung dan Ida Bagus Astika. 2018. Pengaruh *Opini Going Concern*, *Financial Distress*, dan Kepemilikan Institusional Pada *Auditor Switching*. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*: Denpasar.
- Sinarwati, Ni Kadek. 2010. Mengapa Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*.
- Sugiyono. 2010. *Metode Penelitian Bisnis*. Cetakan ke-10. Bandung: Alfabeta
- Susan dan Estralita Trisnawati. 2011. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan melakukan *Auditor Switch*. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*.
- Widowati, Anjar dan Didin Mukodim. 2012. Faktor-Faktor Yang Berpengaruh terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia di Bursa Efek Indonesia. *Skripsi*. Universitas Gunadarma.
- Wijayani, Evi Dwi dan Indira Januar. 2011. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia Melakukan *Auditor Switching*. *Simposium Nasional Akuntansi XIV*.



# LAMPIRAN

**Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur**

No.	Kode Saham	Nama Perusahaan
1.	INTP	PT. Indocement Tunggul Prakasa Tbk
2.	SMBR	PT. Semen Baturaja (Persero), Tbk.
3.	SMCB	PT. Holcim Indonesia, Tbk.
4.	SMGR	PT. Semen Gresik, Tbk
5.	AMFG	PT. Asahimas Flat Glass, Tbk
6.	IKAI	PT. Inti Keramik Alam Asri Industri, Tbk.
7.	KIAS	PT. Keramik Indonesia Assosiasi, Tbk.
8.	MLIA	PT. Mulia Industrindo, Tbk
9.	TOTO	PT. Surya Toto Indonesia, Tbk
10.	ALKA	PT. Alaska Industrindo, Tbk
11.	ALMI	PT. Alumindo Light Metal Industry, Tbk
12.	BTON	PT. Beton Jaya Manunggal, Tbk
13.	GDST	PT. Gunawan Dinanjaya Steel, Tbk.
14.	INAI	PT. Indal Aluminium Industry, Tbk
15.	ISSP	PT. Steel Pipe Industry of Indonesia, Tbk.
16.	JPRS	PT. Jaya Pari Steel, Tbk
17.	PICO	PT. Pelangi Indah Canindo, Tbk.
18.	BUDI	PT. Budi Acid Jaya, Tbk.
19.	DPNS	PT. Duta Pertiwi Nusantara, Tbk
20.	EKAD	PT. Ekadharma International, Tbk.
21.	INCI	PT. Intan Wijaya International, Tbk.
22.	SRSN	PT. Indo Acitama, Tbk
23.	AKPI	PT. Argha Karya Prima Industry, Tbk

24.	APLI	PT. Asiaplast Industries, Tbk
25.	IGAR	PT. Champion Pasific Indonesia, Tbk.
26.	SIMA	PT. Siwani Makmur, Tbk.
27.	TRST	PT. Trias Sentosa, Tbk
28.	YPAS	PT. Yana Prima Hasta Persada, Tbk.
29.	CPIN	PT. Charoen Pokphand Indonesia, Tbk
30.	JPFA	PT. Japfa Comfeed Indonesia, Tbk.
31.	SIPD	PT. Searad Produce, Tbk
32.	TIRT	PT. Tirta Mahakam Resources, Tbk.
33.	KBRI	PT. Kertas Basuki Rachmat Indonesia, Tbk
34.	KDSI	PT. Kedawung Setia Industrial, Tbk
35.	SPMA	PT. Suparma, Tbk.
36.	KRAH	PT. Grand Kartech, Tbk.
37.	ASII	PT. Astra International, Tbk
38.	AUTO	PT. Astra Auto Part, Tbk
39.	GJTL	PT. Gajah Tunggal, Tbk
40.	IMAS	PT. Indomobil Sukses International, Tbk
41.	LPIN	PT. Multi Prima Sejahtera, Tbk
42.	NIPS	PT. Nippres, Tbk
43.	SMSM	PT. Selamat Sempurna, Tbk
44.	HDTX	PT. Pan Asia Indosyntec, Tbk.
45.	RICY	PT. Ricky Putra Globalindo, Tbk.
46.	TRIS	PT. Trisula International, Tbk.
47.	UNIT	PT. Nusantara Inti Corpora, Tbk.
48.	JECC	PT. Jembo Cable Company, Tbk

49.	KBLI	PT. KMI Wire and Cable, Tbk
50.	KBLM	PT. Kabelindo Murni, Tbk.
51.	SCCO	PT. Supreme Cable Manufacturing and Commerce, Tbk.
52.	VOKS	PT. Voksel Electric, Tbk
53.	AISA	PT. Tiga Pilar Sejahtera Food ,Tbk
54.	ALTO	PT. Tri Banyan Tirta, Tbk.
55.	CEKA	PT. Cahaya Kalbar, Tbk
56.	DLTA	PT. Delta Djakarta, Tbk
57.	ICBP	PT. Indofood CBP Sukses Makmur, Tbk
58.	INDF	PT. Indofood Sukses Makmur, Tbk
59.	MYOR	PT. Mayora Indah, Tbk.
60.	PSDN	PT. Prashida Aneka Niaga, Tbk
61.	ROTI	PT. Nippon Indosari Corporindo, Tbk
62.	SKLT	PT. Sekar Laut, Tbk
63.	STTP	PT. Siantar Top, Tbk.
64.	ULTJ	PT. Ultrajaya Milk Industry and Trading Company, Tbk
65.	GGRM	PT. Gudang Garam, Tbk
66.	HMSP	PT. Hanjaya Mandala Sampoerna, Tbk
67.	WIIM	PT. Wismilak Inti Makmur, Tbk
68.	DVLA	PT. Darya Varia Laboratoria, Tbk
69.	INAF	PT. Indofarma, Tbk
70.	KAEF	PT. Kimia Farma, Tbk.
71.	KLBF	PT. Kalbe Farma, Tbk
72.	MERK	PT. Merck, Tbk
73.	PYFA	PT. yridam Farma, Tbk

74.	SIDO	PT. Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul, Tbk.
75.	SQBI	PT. Taisho Pharmaceutical Indonesia, Tbk
76.	TSPC	PT. Tempo Scan Pasific ,Tbk
77.	ADES	PT. Akasha Wira International, Tbk.
78.	MBTO	PT. Martina Berto, Tbk
79.	MRAT	PT. Mustika Ratu, Tbk.
80.	TCID	PT. Mandom Indonesia, Tbk
81.	UNVR	PT. Unilever Indonesia, Tbk
82.	KICI	PT. Kedaung Indag Can ,Tbk
83.	LMPI	PT. Langgeng Makmur Industry, Tbk.

## Lampiran 2. Hasil Output Eviews 9

### Hasil Uji Statistik Deskriptif

Date: 08/18/19  
 Time: 16:34  
 Sample: 2013  
 2017

	AS	LNTA	OA	Z	CEO	UKAP
Mean	0.532530	21.69784	0.583133	46.82992	0.583133	0.373494
Median	1.000000	21.76800	1.000000	46.00000	1.000000	0.000000
Maximum	1.000000	31.07200	1.000000	91.19600	1.000000	1.000000
Minimum	0.000000	12.28100	0.000000	0.290000	0.000000	0.000000
Std. Dev.	0.499543	5.598192	0.493636	26.98008	0.493636	0.484315
Skewness	-0.130397	0.014440	-0.337224	-0.018890	-0.337224	0.523042
Kurtosis	1.017003	1.666757	1.113720	1.698085	1.113720	1.273573
Jarque-Bera	69.17167	30.75102	69.39029	29.33376	69.39029	70.46081
Probability	0.000000	0.000000	0.000000	0.000000	0.000000	0.000000
Sum	221.0000	9004.605	242.0000	19434.42	242.0000	155.0000
Sum Sq. Dev.	103.3108	12974.66	100.8819	301360.8	100.8819	97.10843
Observations	415	415	415	415	415	415

### Hasil Kelayakan Model (H-L Statistik)

Goodness-of-Fit Evaluation for Binary Specification

Andrews and Hosmer-Lemeshow

Tests

Equation: UNTITLED

Date: 08/18/19 Time: 16:34

Grouping based upon predicted risk (randomize ties)

	Quantile of Risk		Dep=0		Dep=1		Total Obs	H-L Value
	Low	High	Actual	Expect	Actual	Expect		
1	0.3100	0.3985	26	25.9443	15	15.0557	41	0.00033
2	0.3992	0.4503	22	24.3574	20	17.6426	42	0.54316
3	0.4504	0.4790	21	21.8974	20	19.1026	41	0.07894
4	0.4796	0.5089	22	21.2692	20	20.7308	42	0.05087
5	0.5102	0.5366	26	19.5031	15	21.4969	41	4.12775
6	0.5367	0.5632	18	18.8821	24	23.1179	42	0.07487
7	0.5651	0.5860	16	17.3755	25	23.6245	41	0.18898
8	0.5873	0.6071	17	16.9160	25	25.0840	42	0.00070
9	0.6072	0.6511	15	15.1762	26	25.8238	41	0.00325
10	0.6511	0.7886	11	12.6787	31	29.3213	42	0.31837
	Total		194	194.000	221	221.000	415	5.38721
H-L Statistic			5.3872		Prob. Chi-Sq(8)		0.7155	
Andrews Statistic			6.1899		Prob. Chi-Sq(10)		0.7991	

## Hasil Uji Logit

Dependent Variable: AS

Method: ML - Binary Logit (Newton-Raphson / Marquardt steps)

Date: 08/18/19 Time: 16:34

Sample: 2013 2017

Included observations: 415

Convergence achieved after 3 iterations

Coefficient covariance computed using observed Hessian

Variable	Coefficient	Std. Error	z-Statistic	Prob.
C	-0.954856	0.457145	-2.088737	0.0367
LNTA	0.037394	0.018087	2.067386	0.0387
OA	-0.378414	0.209395	-1.807178	0.0707
Z	0.008569	0.003746	2.287390	0.0222
CEO	-0.079337	0.206800	-0.383640	0.7012
UKAP	0.387697	0.216596	1.789952	0.0735
McFadden R-squared	0.027188	Mean dependent var		0.532530
S.D. dependent var	0.499543	S.E. of regression		0.493280
Akaike info criterion	1.373399	Sum squared resid		99.51996
Schwarz criterion	1.431639	Log likelihood		-278.9802
Hannan-Quinn criter.	1.396429	Deviance		557.9604
Restr. Deviance	573.5543	Restr. log likelihood		-286.7771
LR statistic	15.59389	Avg. log likelihood		-0.672241
Prob(LR statistic)	0.008104			
Obs with Dep=0	194	Total obs		415
Obs with Dep=1	221			