

## BAB 5

### SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

#### 5.1. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris dan menganalisis tentang pengaruh *financial distress*, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap pergantian KAP secara sukarela. Setelah pengujian dilakukan, berikut adalah hasil penelitian:

- a. *Financial distress* terbukti tidak berpengaruh terhadap pergantian KAP secara sukarela. Artinya, bagaimanapun keadaan keuangan perusahaan, *financial distress* atau tidak, tidak berhubungan dengan keputusan perusahaan untuk melakukan pergantian KAP di luar pembatasan waktu pemberian jasa audit yang telah diatur.
- b. Ukuran perusahaan terbukti tidak berpengaruh terhadap pergantian KAP secara sukarela. Artinya, besar atau kecilnya sebuah perusahaan, tidak berhubungan dengan keputusan perusahaan untuk melakukan pergantian KAP di luar pembatasan waktu pemberian jasa audit yang telah diatur.
- c. Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap pergantian KAP secara sukarela. Artinya, semakin rendah

profitabilitas perusahaan, maka kemungkinan perusahaan untuk melakukan pergantian KAP secara sukarela semakin besar.

## **5.2. Keterbatasan**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang dapat diatasi dengan penelitian lebih lanjut agar mendapat hasil yang lebih baik. Keterbatasan penelitian ini adalah pengujian pergantian KAP secara sukarela yang masih mengacu pada Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia nomor 17/PMK.01/2008 pasal 3 tentang Pembatasan Masa Pemberian Jasa audit. Hal ini dikarenakan peraturan pemerintah terbaru, yaitu Peraturan Pemerintah nomor 20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik, baru diberlakukan sejak 2015 sehingga peraturan tersebut kurang tepat untuk dijadikan sebagai dasar penelitian karena baru memasuki tahun kedua sejak diberlakukannya.

## **5.3. Saran**

Berdasarkan keterbatasan penelitian di atas, maka berikut adalah beberapa saran sebagai bahan pertimbangan untuk pengembangan dan perluasan bagi penelitian selanjutnya. Diharapkan dengan adanya saran-saran berikut, penelitian selanjutnya dapat menyimpulkan dari hasil pengujian yang lebih baik. Saran bagi penelitian selanjutnya adalah menggunakan

peraturan pemerintah terbaru jika waktu berlakunya sudah mencukupi untuk dijadikan acuan penelitian.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ambarwati, R., 2016, Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Siklus Operasi Perusahaan, Likuiditas, Leverage, dan Klasifikasi Industri terhadap Manajemen Laba, *Naskah Publikasi*, Surakarta: Program Studi Akuntansi Muhammadiyah.
- Atmaja, L. S., 2008, *Teori dan Praktik Manajemen Keuangan*, Yogyakarta: Andi.
- Badan Pusat Statistik, 2013, Struktur Perekonomian Indonesia.
- Badan Pusat Statistik, 2014, Struktur Perekonomian Indonesia.
- Brigham. E. F., and M. C. Ehrhardt, 2005, *Financial Management*, South Western.
- Buchari, Chana dan Marita, 2014, Pengaruh Ukuran Kap, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan Klien, Pergantian Manajemen dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Pergantian Auditor, *Hasil Penelitian*, Yogyakarta: Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi UPN “Veteran”.
- Budi, S., R. Arifati dan A. Oemar, 2015, Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Bepindah KAP pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2009-2013, *Hasil Penelitian*, Semarang: Jurusan Akuntansi Pandanaran.
- Dewi, K. M., 2013, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu dan *Audit Delay* Penyampaian Laporan Keuangan, *Hasil Penelitian*, Semarang: Jurusan Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

- Elder, R. J., M. S. Beasley and A. A. Arens, 2011, *Jasa Audit dan Assurance* Terjemahan Amir Abadi Jusuf, 2013, Jakarta: Salemba Empat.
- Febriana, V. dan M. D. Ardianto., 2012, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penggantian Kantor Akuntan Publik di Perusahaan *Go Public* yang Terdaftar di Bei, *Hasil Penelitian*, Semarang: Undip.
- Gozhali, H. I., 2011, *Ekonometrika: Teori, Konsep dan Aplikasi dengan SPSS 17*, Semarang: Undip.
- Gozhali, H. I., 2016, *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 23*, Semarang: Undip.
- Hasnawati, S., dan A. Sawir, 2015, Keputusan Keuangan, Ukuran Perusahaan, Struktur Kepemilikan dan Nilai Perusahaan Publik di Indonesia, *Jurnal Manajemen Keuangan*, Vol. 17, No. 1.
- Iskandar, A.F., dan K.A. Suardana, 2016, Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Return On Assets* dan *Winner/ Loser Stock* terhadap Praktik Pemerataan Laba, *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Lind, D. A., W. G. Marchal and S. A. Wathen, 2014, *Teknik-Teknik Statistika dalam Bisnis dan Ekonomi* Terjemahan Romi Bhakti Hartarto, Jakarta: Salemba Empat.
- Luthfiyati, B., 2016, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP dan *Audit Tenure* terhadap *Auditor Switching*, *Journal of Accounting*, Vol. 2, No.2.
- Marwati, D., 2013, Analisis Rasio Keuangan untuk Memprediksi Kondisi *Financial Distress* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI, *Hasil Penelitian*, Semarang: Universitas Dian Nuswantoro.

- Maulida, A., 2016, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Manufaktur di Indonesia yang melakukan *Auditor Switching*, *Naskah Publikasi*, Malang: Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Brawijaya.
- Pradhana, M. A. B., dan D. Suputra, 2015, Pengaruh *Audit Fee*, *Opini Going Concern*, *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan dan Pergantian Manajemen pada Pergantian Auditor, *Jurnal Akuntansi*, Bali: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Udayana.
- Purnamasari, A.D., dan A. Fitria, 2015, Pengaruh Perputaran Piutang dan Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas Perusahaan Kimia, *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol. 4, No. 8.
- Rifai, M., R. Arifati, dan M. Magdalena, 2013, Pengaruh Ukuran Perusahaan Struktur Modal dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Profitabilitas Studi pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2010-2012, *Hasil Penelitian*, Semarang: Universitas Pandanaran.
- Suarjana, I. W., dan N. S. Widhiyani, 2015, Faktor Klien yang Mempengaruhi Pergantian KAP di Bursa Efek Indonesia, *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, Bali: 78- 90.
- Sumadji, P., Y. Pratama dan Rosita, 2006, *Kamus Istilah Ekonomi*, Wilpress.
- Tuanakota, T. M., 2011, *Berpikir Kritis dalam Auditing*, Jakarta: Salemba Empat.
- Tuanakota, T. M., 2013, *Audit Berbasis ISA*, Jakarta: Salemba Empat.
- Utomo, W., R. Andini dan K. Raharjo, 2016, Pengaruh *Leverage* (DER), *Price Book Value* (PBV), Ukuran Perusahaan (Size), *Return On Equity* (ROE), *Deviden Payout Ratio*

(DPR) Dan Likuiditas (CR) Terhadap *Price Earning Ratio* (PER) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bei Tahun 2009 – 2014, *Journal of Accounting*, Vol. 2, No. 2, Semarang: Jurusan Akuntansi Universitas Pandanaran.

Wea, A. N. S., dan D. Murdiawati, , 2015, Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Audit Switching* Secara *Voluntary* pada Perusahaan Manufaktur, *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, Vol. 2, No. 2: 154-170.

Yani, N. S., R. Andini dan K. Raharjo, 2016, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia Melakukan Auditor Switching, *Journal of Accounting*, Vol. 2, No. 2, Semarang: Jurusan Akuntansi Pandanaran.

Yanti, M.F, A. Halim, dan R. Wulandari, 2016, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik, *Jurnal Riset Mahasiswa*, Malang: Program Studi Akuntansi.

Yasinta, C. dan E. Budiono, 2015, Pengaruh *Financial Distress*, Pertumbuhan Perusahaan, Perusakan ROA dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap *Auditor Switching*, *Hasil Penelitian*, Universitas Telkom.