

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1. Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris serta untuk menguji pengaruh *financial distress*, rentabilitas, dan reputasi KAP terhadap pergantian KAP secara sukarela. Hasil dari pengujian yang sudah dilakukan adalah sebagai berikut :

- a) Perusahaan yang mengalami *financial distress* tidak membuat perusahaan melakukan pergantian KAP secara sukarela. Ini artinya perusahaan yang mengalami maupun yang tidak mengalami *financial distress* tidak mempertimbangkan *financial distress* dalam melakukan pergantian KAP secara sukarela.
- b) Perusahaan yang rentabilitasnya tinggi akan cenderung melakukan pergantian KAP secara sukarela. Ini berarti perusahaan yang mempunyai rentabilitas yang tinggi, perusahaan melakukan pergantian KAP untuk menjaga prospek bisnis serta untuk mendapatkan penilaian yang lebih baik sehingga investor sebagai pemegang saham dapat lebih percaya dan dana atau modal dari investor pun akan bertambah pada perusahaan tersebut.
- c) Perusahaan yang telah menggunakan jasa KAP yang bereputasi baik akan cenderung melakukan pergantian KAP secara sukarela. Artinya perusahaan ingin mendapatkan penilaian lebih baik dan tidak mengurangi kepercayaan investor atau pemegang saham sebagai pemangku kepentingan.

#### **5.2. Keterbatasan**

Penelitian ini mempunyai sejumlah keterbatasan yang dapat diperbaiki dengan penelitian yang berikutnya agar mendapat hasil yang lebih baik. Keterbatasan penelitian ini adalah masih menggunakan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia nomor 17/PMK.01/2008 pasal 3 tentang

Pembatasan Masa Pemberian Jasa audit. Hal ini dikarenakan peraturan baru yaitu Peraturan Pemerintah nomor 20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik, baru diberlakukan sejak 2015 sehingga sampel tidak mencukupi jika dijadikan sebagai dasar penelitian karena baru memasuki tahun ke 3 sejak diberlakukannya.

### **5.3. Saran**

Berdasarkan keterbatasan penelitian ini, terdapat saran yang dapat dipertimbangkan serta untuk pengembangan dan perluasan bagi penelitian berikutnya agar mendapatkan hasil penelitian yang lebih baik. Saran bagi penelitian selanjutnya adalah diharapkan menggunakan peraturan yang baru, yaitu Peraturan Pemerintah nomor 20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik untuk perkembangan terbaru dari pergantian KAP.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A., A., Elder, R., J., Beasley, M., S., Hogan, C., E. (2017). *Auditing and Assurance Services*. New York : Pearson Education Limited.
- Elder, R.J., M.S. Beasley, A.A. Arens, and A.A. Jusuf. (2011). *Jasa Audit dan Assurance : Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Arishudana, Dicky. (2017). Pengaruh Audit Delay, Ukuran Klien, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Dan Return On Assets (Roa) Terhadap Pergantian Auditor Sukarela. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 6(1), 100-120. (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2011 – 2015).
- Arsih, L., dan I. Anisykurlillah. (2015). Pengaruh Opini Going Concern, Ukuran KAP dan Profitabilitas Terhadap Auditor Switching. *Accounting Analysis Journal*, 4(3), 1-10.
- Astrini, N., R. dan Muid, D. (2013). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching Secara Voluntary. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 2(3), 1-11.
- Damayanti, S. dan M. Sudarma. (2008). “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik”. Simposium Nasional Akuntansi XI, Pontianak, 1-13.
- Faradila, Y., Yahyah, Rizal, M. (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*, 1(1), 82-100.
- Gray, I., Manson. S., Crawford, L. (2015). *The Audit Process Principles, Practice, and Case (sixth edition)*. Singapore : Cengage Learning EMEA.
- Hermawan, Dadi Y., dan Fitriany. (2013). Analisis Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik Upgrade, Downgrade, dan Samegrade pada Perusahaan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Simposium Nasional Akuntansi*, 2(2), 1491-1521.
- Hery. (2017). *Kajian Riset Akuntansi*. Jakarta : Garsindo. Didapat dari <https://books.google.co.id/books?id=tsRGDwAAQBAJ&pg=PA32&dq=mengukur+profitabilitas&hl=en&sa=X&ved=0ahUKEwizppu9opLdAhV>

[YfSsKHQoZDOMQ6AEILzAB#v=onepage&q=mengukur%20profitabilitas&f=false](https://www.researchgate.net/publication/328111111/YfSsKHQoZDOMQ6AEILzAB#v=onepage&q=mengukur%20profitabilitas&f=false) 29 Agustus 2018, pukul 19:33 WIB.

- Jensen, Michael C., dan W.H. Meckling. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305-360.
- Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia (2002). Jasa Akuntan Publik. Didapat dari <http://www.dayamandiri.co.id/images/upload/File/KMK-423-2002.pdf>
- Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia (2003) Perubahan Atas Keputusan Menteri Keuangan Nomor 42/KMK.06/2002. Didapat dari <https://jdih.kemenkeu.go.id/fulltext/2003/359~kmk.06~2003kep.htm>
- Marwati, D., (2013). Analisis Rasio Keuangan untuk Memprediksi Kondisi Financial Distress pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI, Hasil Penelitian, Semarang: Universitas Dian Nuswantoro.
- Maryani, S., Weningtyas, N., Safrida, L. (2016). Pengaruh *Financial Distress*, Pertumbuhan Perusahaan, Rentabilitas, Ukuran Kap, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pergantian Auditor. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 6(2), 873-884.
- Nikmah, L., Rahardjo, S.,N. (2014). Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(3), 1-14.
- Pawitri, Puspa, M.N., dan Yadnyana, K. Pengaruh *Audit Delay*, Opini Audit, Repurasi auditor, dan Pergantian Manajemen Pada *Voluntary Auditor Switching* (2015). *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 214-228.
- Peraturan Menteri Keuangan (2008). *Jasa Akuntan Publik*. Didapatkan dari [https://www.bpjsketenagakerjaan.go.id/assets/uploads/tiny\\_mce/PERATURAN/22042016\\_140258\\_Peraturan\\_Menteri\\_Keuangan\\_Nomor\\_17\\_tahun\\_2008.pdf](https://www.bpjsketenagakerjaan.go.id/assets/uploads/tiny_mce/PERATURAN/22042016_140258_Peraturan_Menteri_Keuangan_Nomor_17_tahun_2008.pdf)
- Pratini, Astika, I., G., A., dan Astika, Putra, I.B. (2013). Fenomena Pergantian Auditor Di Bursa Efek Indonesia, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 470-482.
- Sinarto, V. dan Wenny, D., C. (2018). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Pergantian Manajemen, Opini Audit, *Financial Distress* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Auditor Switching*.
- Sjahrial, Dermawan. (2014). *Manajemen Keuangan Lanjutan* (edisi revisi). Jakarta : Mitra Wacana Media.

- Stapleton, J. James. (2003). *Executive's Guide to Knowledge Management Puncak Keunggulan Kompetitif*. Jakarta : Erlangga. Didapat dari <https://books.google.co.id/books?id=qRtqCp4I0vYC&pg=PA27&dq=pergantian+auditor&hl=en&sa=X&ved=0ahUKEwjNrOvP-DdAhVJP48KHV12DB4Q6AEILDAA#v=onepage&q=pergantian%20auditor&f=false> 06 Oktober 2018, pukul 10:45 WIB.
- Suarjana, Wayan I., dan Widhiyani, S. N. (2015) Faktor Klien Yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik Di Bursa Efek Indonesia, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 78-90.
- Subroto, Bambang. (2014). *Pengungkapan Wajib Perusahaan Publik Kajian Teori Dan Empiris*. Malang : UB PRESS. Didapat dari <https://books.google.co.id/books?id=cR5QDwAAQBAJ&pg=PA22&dq=reputasi+KAP&hl=en&sa=X&ved=0ahUKEwiV4q3q4ZPdAhUbeisKHSDDCSkQ6AEILDAA#v=onepage&q=reputasi%20KAP&f=false> 30 Agustus 201, pukul 11:40.
- Utari, D., Purwanti, A., Prawironegoro, D. (2014). *Manajemen Keuangan Kajian Praktik dan Teori Dalam Mengelola Keuangan Organisasi Perusahaan* (edisi revisi). Jakarta : Mitra Wacana Media.
- Wea, A. N. S., dan D. Murdiawati. (2015). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Switching Secara Voluntary pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 2( 2), 154-170.
- Wijaya, R.M.A.P. (2011). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian KAP oleh Auditor . *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 1(1).
- 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.