

Bab 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, maka dapat disimpulkan bahwa *auditor switching* berpengaruh positif pada *audit quality*. Hal tersebut menunjukkan bahwa independensi seorang auditor akan tetap terjaga apabila dilakukan pergantian auditor karena masa perikatan auditor dengan klien yang tidak terlalu panjang sehingga kualitas audit yang dihasilkan dapat meningkat.

Financial distress berpengaruh negatif terhadap *audit quality*. Hal tersebut menunjukkan bahwa perusahaan yang mengalami *financial distress* mendorong perusahaan tersebut untuk mengganti auditornya untuk mendapatkan biaya audit yang lebih rendah, namun memiliki pengalaman dan kompetensi yang lebih rendah dari auditor sebelumnya akan berdampak pada kualitas audit yang semakin menurun.

5.2 Keterbatasan

Dalam penelitian ini tidak lepas dari keterbatasan seperti:

1. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur, sehingga hasil penelitian tidak dapat dibandingkan dengan industri keuangan atau sektor lain.

2. Didapat hanya 92 perusahaan manufaktur sebagai sampel penelitian ini sedangkan terdapat 144 perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI).

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan maka, saran yang dapat diberikan adalah:

1. Penelitian selanjutnya sebaiknya melakukan pengujian untuk menggunakan sampel penelitian yang lebih luas tidak hanya melihat pada kelompok perusahaan manufaktur melainkan perusahaan jasa atau industri keuangan.
2. Dapat memperluas sampel penelitian pada sektor lain.

DAFTAR PUSTAKA

- Afriyeni, Endang. (2012). Model Prediksi Financial Distress Perusahaan. *Polibisnis, Vol.4 No.2*.
- Arestantya, I.A.R., & Wirajaya, I.G.A. (2016). Ukuran Kantor Akuntan Publik Sebagai Pemoderasi Pengaruh Auditor Switching Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.15.2. Mei (2016): 1228-1254*.
- Astrini, N.R., & Muid, D (2013). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching Secara Voluntary. *Diponegoro Journal Of Accounting Vol. 2 No.3 Hal:1-11*.
- Avriany, Syafitri. (2014). Analisis Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Financial Distress Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI. *Skripsi Jurusan Akuntansi Universitas Widya Mandala Surabaya*.
- Dwiyanti, R., & Arifin, S. (2014). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2012). *Diponegoro Journal Of Accounting Vol. 3 No.3*.
- Faradila, Y., & Yahya, M.R. (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 Vol.1 No.1 Hal:81-100*.
- Firyana, R.A & Septiani, A. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Akuntan Publik Secara Voluntary (Studi Empiris pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di BEI. *Diponegoro Journal Of Accounting Vol. 3 No.2*.

- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 23*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Edisi 8.
- Hapsari, E.I. (2012). Kekuatan Rasio Keuangan Dalam Memprediksi Kondisi Financial Distress Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Dinamika Manajemen Vol.3 No.2 PP:101-109*.
- Jayanti, M.N.D.A., & Widhiyani, N.L.S. (2014). Financial Distress Dalam Memoderasi Pengaruh Auditor Switching Pada Audit Quality. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 9.3 (2014): 668-68*.
- Khasanah, I. & Nahumury, J. (2013). The Factors Affecting Auditor Switching in Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange (BEI). *The Indonesian Accounting Review Vol. 3, No. 2, July 2013, pages 203 – 212*.
- Kristanti, M.E. & Syafruddin, M. (2012). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Pada Kondisi Financial Distress Perusahaan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010). *Diponegoro Journal Of Accounting Vol. 1 No.2 Hal:1-14*
- Nugrahanti, Y. & Darsono. (2014). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting Vol. 3 No.3 Hal:1-9*.
- Olivia. (2014). Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Skripsi Jurusan Ekonomika dan Bisnis Universitas Hasanuddin Makasar*.
- Safaroh, I., Susilawati, R. A. E., & Halim, A. (2016). Pengaruh Independensi, Profesionisme, Rotasi KAP, dan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Kantor

Akuntan Publik di Wilayah Kota Malang). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 4(1).

Setyarno, B. E (2016). Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Simposium Nasional Akuntansi 9 Padang*.

Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Pendidikan, Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Suharjono, M.A (2014). Pengaruh Opinion Shopping Terhadap Going Concern Opinion Pada Perusahaan yang Mengalami Financial Distress. *Skripsi Jurusan Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro*.

Tisna, N.W.W., & Suputra, I.D.G.D. (2017). Financial Distress Sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Audit Dan Pertumbuhan Perusahaan Pada Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.19.3. Juni (2017): 2118-2144*.

Wiguna, M.Y., & Badera, I.D.N (2016). Auditor Switching Memoderasi Pengaruh Audit Tenure Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol 17.1. Oktober 2016: 174-202*.

Wijyanthi, P.K., & Budiarta, I.K. (2016). Financial Distress Sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Audit Going Concern Pada Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.17.2. November (2016): 1283-1310*.

Yanti, M (2015). Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor (Studi Pada Perusahaan Real Estate Tahun 2009-2013). *Skripsi Jurusan Ekonomi Universitas Trisakti*.

<http://iapi.or.id>

www.idx.co.id

www.sahamOK.com