

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah diuji maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap asimetri informasi. Baik mengalami pergantian atau tidak asimetri informasi tidak menurun artinya independensi tidak efektif dalam menekan asimetri informasi. Auditor mengalami kesulitan dalam mengetahui informasi tersembunyi yang ada di perusahaan karena auditor merupakan pihak eksternal. Selain itu, pergantian auditor yang tidak efektif menekan asimetri informasi ditunjukkan dengan semakin lemahnya regulasi pergantian auditor dari tahun ke tahun.
2. Spesialisasi KAP berpengaruh negatif terhadap asimetri informasi. Perusahaan yang memiliki perikatan dengan KAP terspesialisasi memiliki tingkat asimetri informasi yang lebih rendah dibandingkan dengan perusahaan yang diaudit oleh non-spesialis. Spesialisasi KAP dapat menekan asimetri informasi karena KAP memiliki pemahaman serta kemampuan yang spesifik pada suatu industri tertentu yang diperoleh dari pengalaman-pengalaman mengaudit maupun pelatihan-pelatihan khusus mengenai audit suatu industri tertentu sehingga dapat meningkatkan kualitas auditnya dan menekan asimetri informasi.

3. Dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap asimetri informasi. Berdasarkan peraturan yang ada komisaris independen wajib memenuhi persyaratan yang memastikan dewan komisaris independen merupakan pihak eksternal sehingga sulit memahami seluk beluk perusahaan walaupun secara resmi merupakan bagian dari perusahaan. Jumlah dewan komisaris independen mayoritas perusahaan melebihi sedikit dari batas regulasi yang berlaku, sehingga hal ini dapat mengindikasikan perusahaan hanya sekedar menaati regulasi yang ada.

5.2. Keterbatasan Penelitian

1. Objek penelitian ini hanya terbatas pada sektor industri pertambangan sehingga tidak dapat menggambarkan keadaan industri lainnya.
2. Variabel independen terbatas hanya dari faktor eksternal.
3. Terdapat gejala autokorelasi pada data yang digunakan dalam penelitian ini.
4. Rumus spesialisasi KAP hanya mampu menggambarkan pangsa pasar KAP.

5.3. Saran Penelitian

1. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan sektor industri seperti sektor perbankan atau sektor lainnya sebagai objek penelitian.

2. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel dari faktor internal perusahaan seperti struktur kepemilikan dan *corporate governance*.
3. Penggunaan proksi lain dalam penghitungan spesialisasi KAP.

DAFTAR PUSTAKA

- Amijaya, A.P.M.D. 2013. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 2, No. 3, 2013: 1-13.
- Andreas, H. H. 2012. Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Prediktor *Earnings Response Coefficient* Perusahaan Publik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 14, No. 2, November: 69-80.
- Berk, J., dan P. DeMarzo, 2014, *Corporate Finance*, 3rd ed, UK: Pearson Education Limited.
- Daljono, A.S.R., 2014, Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Direksi, Komisaris Independen, Struktur Kepemilikan, dan Indeks *Corporate Governance* terhadap Asimetri Informasi, *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 3, No. 3, 2014: 1-13.
- Djunaidi, A. dan G. Soepriyanto, 2013, Pengaruh Pergantian Auditor dan Kualitas Audit terhadap Opini Audit *Going Concern*: Studi Empiris Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia, *BINUS BUSINESS REVIEW*, Vol. 4 No. 1 Mei 2013: 514-530.
- Effendi, M.A., 2014, *The Power of Good Corporate Governance: Teori dan Implementasi*, Jakarta: Salemba Empat.
- Elder, R.J., M.S Beasley, A.A. Arens, dan A.A Jusuf, 2009, *Auditing and Assurance Services: an Integrated Approach (an Indonesian Adaptation)*, Singapore: Pearson Education South Asia.
- Fitriana, 2016, Industri Pertambangan sebagai *Sustainable Development* di Indonesia, (<https://www.kompasiana.com/fitrianaorozifina/industri-pertambangan-sebagai-sustainable-development-di->

indonesia_58288b31bf22bdf1f8a6b51, diunduh 18
September 2017)

- Ghozali, I., 2016, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan IBM SPSS 23*, Edisi 8, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gogor, E.V., 2016. Pengaruh *Audit Tenure* dan Spesialisasi Auditor terhadap Asimetri Informasi pada Perusahaan Pertambangan yang *Listing* di BEI, *Skripsi*. Surabaya: Program Sarjana Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
- Hayes, R., P. Wallage, dan H. Gortemaker, 2014, *Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing*, 3rd ed, UK: Pearson Education Limited.
- Jensen, M.C., dan W.H. Meckling, 1976, Theory of the Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs and Ownership Structure, *Journal of Financial Economics*, Vol. 3, No. 4, Oktober: 305-360.
- Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003
- Meihendri, 2014, Pengaruh Pergantian Auditor dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit, *Proceedings SNEB*, Padang: 1-7.
- Novianti, N., Sutrisno, dan G. Irianto, 2012, Tenur Kantor Akuntan Publik, Tenur Partner Audit, Auditor Spesialisasi Industri, dan Kualitas Audit, *Simposium Nasional Akuntansi XV*, Banjarmasin, September.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia (PMKRI) Nomor: 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik.

Peraturan Pemerintah (PP) No. 20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik

Praptika, P.Y.H., dan N.K. Rasmini, 2016, Pengaruh *Audit Tenure*, Pergantian Auditor dan *Financial Distress* pada *Audit Delay* pada Perusahaan *Consumer Goods*, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.15.3, Juni: 2052-2081.

Primadita, I., dan Fitriany, 2012, Pengaruh Tenur Audit dan Auditor Spesialis Terhadap Informasi Asimetri, *Simposium Nasional Akuntansi XV*, Banjarmasin, September.

Rahadianto, N.A., 2012, Analisis Pengaruh Auditor Spesialisasi Industri, Dewan Komisaris, Komite Audit, dan Penerapan PSAK 50/55 (Revisi 2006) terhadap *Audit Delay* pada Industri Perbankan, *Skripsi*, Depok: Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Indonesia Depok.

Rahman, Rocky, 2016, Pengaruh Kualitas Audit, Tenure Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Asimetri Informasi dengan Komite Audit sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Periode 2013-2015), *Universitas Muhammadiyah Yogyakarta*

Schroeder, R.G., M.W. Clark, dan J.M. Cathey, 2001, *Accounting Theory and Analysis: Text Cases and Readings*, USA: John Wiley & Sons Inc.

Scott, W.R., 2015, *Financial Accounting Theory*, (7th ed.), Ontario: Pearson Education Canada, Inc.

Wakum, A.A.S., dan I.G.S Wisadha, 2014, Pengaruh *Audit Tenure* Pada Asimetri Informasi Dengan Moderasi Komite Audit, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 6.3, 2014: 499-513.

- Widhyawati, I.G.A.M. dan I.G.A.E, Damayanthi, 2015, Pengaruh *Trading Volume*, *Market Value* dan *Return Variance* pada *Bid-Ask Spread*, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol 10.3, 2015: 763-777.
- Wijaya, R.M. Aloysius Pangky, 2011, Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor oleh Klien, *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, Vol. 1, No. 1, 2011:
- Verawati, N.M.A. dan M.G. Wirakusuma, 2016, Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi Kap, Opini Audit dan Komite Audit pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.17.2, November: 1083-1111.
- Yamaditya, V., 2014, Pengaruh Asimetri Informasi, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap Praktik Manajemen Laba, *Skripsi*. Semarang: Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.