

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan analisis data dan pembahasan yang telah dilakukan maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Variabel pertama opini audit sebelumnya yang diukur dengan menggunakan *dummy* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap pergantian KAP ini dikarenakan perusahaan akan berpindah KAP apabila perusahaan menerima opini selain wtp. Perusahaan tidak akan berpindah KAP apabila menerima opini wtp.
2. Variabel kedua pertumbuhan perusahaan yang diukur dengan menggunakan rasio pertumbuhan laba tidak berpengaruh secara signifikan terhadap pergantian KAP, hal ini dikarenakan perubahan laba bukan merupakan faktor utama dalam pengambilan keputusan pergantian KAP. Masih banyak yang bisa menjadi pertimbangan perusahaan untuk mengambil keputusan terhadap pergantian KAP.
3. Variabel ketiga *financial distress* yang menggunakan rasio *Z score* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap pergantian KAP. Hal ini dikarenakan perusahaan tidak menginginkan kondisi perusahaan yang mengalami *financial distress* tidak diketahui oleh banyak pihak sehingga perusahaan akan jarang berganti KAP.

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang mungkin dapat melemahkan hasil penelitian. Keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Objek penelitian hanya menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2010-2012.
2. Data yang diambil hanya 3 tahun, sementara untuk mengetahui pola pergantian KAP setidaknya membutuhkan data 6 tahun.
3. Penelitian ini hanya menguji pengaruh variabel-variabel opini audit, pertumbuhan perusahaan, dan *financial distress* terhadap pergantian KAP.

5.3 Saran

Dengan berbagai analisis dan pembahasan yang telah dilakukan, maka Saran yang dapat diberikan oleh peneliti adalah:

1. Penelitian ini menggunakan 3 variabel bebas, yaitu opini audit tahun sebelumnya, pertumbuhan perusahaan dan *financial distress* dikarenakan sebagian tidak signifikan dan sebagian signifikannya variabel-variabel tersebut pada pergantian KAP. Sehingga penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variabel-variabel lainnya.
2. Peneliti hanya menggunakan periode penelitian selama 3 tahun. Peneliti selanjutnya diharapkan memperpanjang waktu penelitian nya sehingga dapat melihat kecenderungan pergantian KAP.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdilah, T. B dan Sabeni, A. 2013. Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Pergantian KAP. *Journal of Accounting Diponegoro*, Vol 2, No 3, 2013.
- Anneahira.com Content Team, 2012, Perusahaan Manufaktur, (<http://www.anneahira.com/manufaktur-Indonesia.htm>, diunduh 13 Juni 2014)
- Aziza, N. 2005, Hubungan Antara Resiko Manipulasi *Earning* dan Resiko *Corporate Governance* Dengan Perencanaan Audit. *Disertasi Pascasarjana Tidak Dipublikasikan*, Semarang: Program Pascasarjana Universitas Diponegoro Semarang. 2005.
- Damayanti,S dan Sudarma, M., 2007. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik. *Simposium Nasional Akuntansi XI*, Pontianak. 2007.
- Elder, R.J, Beasley, M. S, Arens, A. A, Jusuf, A.A, 2011. *Jasa Audit dan Assurance*. Buku 1. Penerbit Salemba 4.
- Fanny, M dan Saputra, S. 2005. Opini Audit Going Concern: Kajian Berdasarkan Model Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik (Studi Pada Emiten Bursa Efek Jakarta). *Simposium Nasional VIII Solo*. 2005.
- Ghozali, I., 2013. Aplikasi Analisis Multivariate dengan program SPSS. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunardi, F.I., 2012. Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure, Opini Audit, Persentase Perubahan ROA dan Leverage Terhadap Pergantian KAP pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI, *Disertasi Pascasarjana Tidak Dipublikasikan*, Jogjakarta: Program Pascasarjana Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

- Ikatan Akuntan Indonesia. 2011. *Aturan Etika Kompartemen Akuntan Publik*. Ikatan Akuntan Indonesia.
- Jensen, M.C, dan Meckling, W. H., 1976. Theory of the firm; Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial and Econopmics*, Oktober: 305-360.
- Juniarti, N. k,. 2002. Faktor- Faktor Yang Mendorong Perpindahan Auditor (auditor Switch) Pada Perusahaan di Surabaya dan Sidoarjo. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol. 4. No. 2. Tahun 2002.
- Kayo, E.S., dan K. Nesya, 2013, Daftar saham manufaktur terdaftar BEI, (<http://www.sahamok.com/perusahaan-manufaktur-di-bei>, diunduh 16 september 2013)
- Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002 tentang Jasa Akuntan Publik.*
- Keputusan Menteri Keuangan Nomor 359/KMK.06/2002 tentang Jasa Akuntan Publik*
- Mulyadi. 2002. *Auditing*. Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.
- Mahantara, A.A.G. W., 2013. Faktor-Faktor yang Memengaruhi Pergantian Kantor AKuntan Publik pada Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Universitas Udayana*. Volume.02. No. 10. Tahun2013.
- Nabila. 2011. Faktor –Faktor yang Mempengaruhio Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia), *Disertasi Pascasarjana Tidak Dipublikasikan*, Semarang: Program Pascasarjana UNDIP.

Nuryanti, L. 2012. Pengaruh Opini Audit dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pergantian Auditor. *Jurnal ilmiah Universitas Surabaya*, Vol 1, No 1, 2012.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik. (www.pajak.go.id).

Prahartari, F.A., 2013. Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris Syarat- syarat Pada Perusahaan *Real Estate* dan Properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Disertasi Pascasarjana Tidak Dipublikasikan*. Jakarta: Program Pascasarjana UIN.

Prastiwi, A. dan Frenawidayuarti, W., 2009. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor: Studi Empiris Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Dinamika Akuntansi*. Vol. 1, No. 1, 62-75.

Pratini, I.G.A.A. dan Astika, I.B.P., 2013. Fenomena Pergantian Auditor Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 5, No 2, 2013.

Sinaga, D.M.T., 2012. Analisis Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit, *Disertasi Pascasarjana Tidak Dipublikasikan*, Semarang: Program Pascasarjana UNDIP.

Sumadi, K., 2011. Mengapa Perusahaan Melakukan Auditor Switch. *Jurnal Ilmiah Universitas Udayana*. Vol. 6, No. 1 Januari 2011.

Sulistiarini, E., dan Sudarno. 2012. Analisis Faktor- Faktor Pergantian Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2006-2010). *Jurnal Ilmiah Universitas Diponegoro*. Vol.1. No.2. Tahun 2012.

Wijaya, R.M.A.P.W. 2013. Faktor –Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Oleh Klien. *Jurnal ilmiah Universitas Brawijaya*, Vol 1, No 1, Juli: 2013.

Wijayani, E. D., dan Januarti, I., 2011. Analisis Faktor- Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia Melakukan Auditor Switching. *Simposium Nasional Akuntansi Aceh*. 2011