



BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN



Hak cipta milik IBI KIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

A. Kesimpulan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan dalam penelitian, maka kesimpulan dari hasil penelitian ini antara lain:

1. Terdapat bukti yang signifikan akan tingkat kecenderungan lebih rendah perusahaan yang memakai jasa KAP Big Four untuk melakukan *auditor switching*.
2. Tidak terdapat cukup bukti yang signifikan akan kecenderungan perusahaan yang menerima opini audit selain unqualified untuk melakukan *auditor switching*.
3. Tidak terdapat cukup bukti yang signifikan akan tingkat kecenderungan lebih rendah perusahaan besar untuk melakukan *auditor switching*.
4. Tidak terdapat cukup bukti yang signifikan akan kecenderungan perusahaan yang melakukan pergantian manajemen untuk melakukan *auditor switching*.
5. Tidak terdapat cukup bukti yang signifikan bahwa perusahaan dengan pertumbuhan tinggi memiliki tingkat kecenderungan lebih rendah untuk melakukan *auditor switching*.
6. Terdapat bukti yang signifikan akan kecenderungan perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang rendah untuk melakukan *auditor switching*.

B. Saran

1. Hasil penelitian berhasil menemukan bukti yang signifikan akan kecenderungan perusahaan untuk melakukan auditor switching apabila menggunakan jasa KAP

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Non Big Four dan memiliki tingkat profitabilitas yang rendah. Sehingga penelitian

ini dapat memberikan saran berupa sinyal kepada investor akan perilaku yang dilakukan perusahaan. Jika perusahaan tidak mengalami situasi tersebut mengganti KAP maka investor dapat mempertanyakan alasan perusahaan mengganti auditor.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

2. Mengingat adanya keterbatasan dalam penelitian ini, maka dikemukakan saran-saran sebagai berikut:

- a. Penelitian ini menggunakan afiliasi *The Big Four* sebagai proksi reputasi auditor. Penelitian selanjutnya bisa menggunakan proksi yang lain misalnya spesialisasi industri auditor.
- b. Penelitian selanjutnya hendaknya mempertimbangkan beberapa variabel lain yang mungkin mempengaruhi *auditor switching* untuk meningkatkan pengetahuan mengenai *audit tenure* dan *auditor switching* di Indonesia.
- c. Periode penelitian selanjutnya sebaiknya lebih dari empat tahun karena periode yang lebih panjang diharapkan dapat memungkinkan klasifikasi berdasarkan *audit tenure*, seperti pada penelitian Nasser *et al.* (2006).
- d. Opini audit memiliki perbedaan arah koefisien yang mungkin disebabkan penelitian hanya memperhatikan pergantian KAP dan tidak memperhatikan pergantian auditor independen yang bertanggung jawab terhadap opini audit.
- e. Terkait Peraturan Menteri Keuangan No. 17/PMK.01/2008 tentang “Jasa Akuntan Publik”. Pasal 3 yang mengatur rotasi KAP. Sehingga terdapat pergantian KAP yang didasari oleh kewajiban untuk memenuhi peraturan yang berlaku. Sehingga dapat digunakan variabel *audit tenure* sebagai pengontrol terhadap mandatory auditor switching.