

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN



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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

A. Kesimpulan

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

1. Terdapat bukti yang signifikan bahwa penerimaan opini audit *going concern* di dalam laporan keuangan meningkatkan probabilitas bagi perusahaan untuk melakukan pergantian KAP.
2. Tidak terdapat bukti yang signifikan bahwa kesulitan keuangan yang dinilai dengan besarnya *debt ratio* akan mengakibatkan perusahaan cenderung melakukan pergantian KAP.
3. Tidak terdapat bukti yang signifikan bahwa *audit fee* yang diminta KAP yang disesuaikan dengan kemampuan finansial perusahaan mengakibatkan perusahaan cenderung melakukan pergantian KAP.
4. Tidak terdapat bukti yang signifikan bahwa reputasi auditor/KAP yang menjadi ukuran prestisius sebuah KAP menurunkan probabilitas perusahaan dalam melakukan pergantian KAP.

B. Saran

Selama melakukan penelitian ini, terdapat beberapa keterbatasan yang dihadapi peneliti, antara lain keterbatasan waktu dan dana. Adanya keterbatasan yang dihadapi, maka peneliti hanya menggunakan sampel sebatas perusahaan manufaktur saja. Selain itu, setelah dilakukannya pengujian hipotesis terdapat ketidakakuratan proksi untuk beberapa variabel yang digunakan peneliti.

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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Oleh karena itu, peneliti akan memberikan beberapa saran yang berkaitan

dengan keterbatasan ini sehingga dapat diperoleh hasil yang lebih baik di masa yang akan datang. Adapun saran-saran peneliti sebagai berikut:

1. Penelitian ini memiliki nilai *Nagelkerke R Square* hanya sebesar 22,9% sehingga masih banyak kemungkinan variabel atau proksi lain yang dapat digunakan untuk memprediksi kecenderungan perusahaan untuk melakukan pergantian KAP.
2. Proksi yang digunakan untuk mengukur kesulitan keuangan suatu perusahaan pada penelitian selanjutnya dapat dipertimbangkan lagi untuk menggunakan prediktor terbaik yang mencerminkan kesulitan keuangan.
3. Penelitian ini gagal membuktikan perusahaan yang memiliki masalah dengan *audit fee* akan melakukan pergantian KAP. Untuk itu, pada penelitian selanjutnya hendaknya menggunakan pengukuran *audit fee* lebih akurat, tidak hanya melihat dari perpindahan kelas KAP yang dilakukan oleh klien.
4. Penelitian ini menggunakan afiliasi *Big Four* sebagai proksi reputasi auditor/KAP. Penelitian selanjutnya bisa menggunakan proksi yang lain misalnya spesialisasi industri auditor.
5. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Disarankan untuk penelitian selanjutnya, lingkup pengambilan data diperluas dengan memasukkan data primer terhadap pergantian KAP agar dapat memberikan hasil yang lebih akurat.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.