

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini menguji secara empiris pengaruh opini audit, pergantian manajemen, reputasi auditor terhadap pergantian KAP. Beberapa hal yang dapat disimpulkan dari hasil penelitian ini adalah:

1. Opini audit berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP.
2. Pergantian manajemen tidak berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP.
3. Reputasi auditor berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP.
4. Opini audit, pergantian manajemen, dan reputasi auditor secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP.

5.2. Saran

Penelitian ini memiliki keterbatasan sebagai berikut:

1. Pergantian KAP dalam penelitian ini hanya memperhatikan pergantian pada tingkat Kantor Akuntan Publik, tidak memperhatikan pergantian akuntan publik.
2. Peneliti hanya menggunakan perusahaan yang bergerak di dalam bidang manufaktur.

Oleh karena itu, penelitian selanjutnya disarankan untuk:

1. Menggunakan faktor-faktor lain di luar opini audit, pergantian manajemen, dan reputasi auditor sebagai faktor yang mempengaruhi pergantian KAP
2. Menggunakan periode yang lebih panjang dan paling baru untuk digunakan sebagai data penelitian
3. Menggunakan jenis perusahaan yang bergerak di bidang selain manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk menguji apakah faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian KAP ini juga berlaku untuk perusahaan di industri yang lain.

DAFTAR PUSTAKA

- Ardiyos. (2007). *Kamus Standar Akuntansi*. Jakarta: Citra Harta Prima.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder., dan Mark S. Beasley. (2014). Edisi 15. *Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach*. Inggris: Pearson Education Limited.
- Badan Pusat Statistik. (2008). *Pedoman Survei Sosial Ekonomi Nasional 2008*. Jakarta.
- Chow, C.W. dan S.J. Rice. (1982). "Audit Opinions and Auditor Qualified Switching". *The Accounting Review*. Vol.LVII No.2. pp. 326-335.
- Collings, S. (2011). *Professional Ethics Standar For Auditors. The Accounting WEB Guide to IFRS*. Sift Media.
- Crashwell, A.T. (1988). "The Association Between Qualified Opinions and Auditor Switches". *Accounting and Business Research*. Vol 19. pp. 23-31.
- Damayanti, S. dan Made Sudarma. (2007). "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Bepindah Kantor Akuntan Publik". *Simposium Nasional Akuntansi 11, Pontianak*.
- Ghozali, I. (2005). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harnanto. (1991). *Analisa Laporan Keuangan*. Yogyakarta: AMP YPKN.
- Hudaibe, M. dan T.E. Cooke. (2005). "The Impact of Managing Director Changes and Financial Distress on Audit Qualification and Auditor Switching". *Journal of Business Finance & Accounting*, Vol. 32, No. 9/10, pp. 1703-39.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Standar Akuntansi Keuangan per Efektif 1 Januari 2015*. Jakarta : Ikatan Akuntan Indonesia.
- Januarti, I. (2009). Analisis Pengaruh Faktor Perusahaan, Kualitas Auditor, Kepemilikan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Simposium Nasional Akuntansi XII, Semarang*.
- Kuncoro, M. (2001). *Metode Kuantitatif : Teori dan Aplikasi untuk Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta : UPP-AMP YKPN.
- Louwers T.J. Robert Ramsay, dan David Sinason. (2012). Edisi 6. *Auditing and Assurance Service*. Inggris: McGraw-Hill.
- Menteri Keuangan. (2008). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK 01/ 2008 tentang Jasa Akuntan Publik*.

- Menteri Keuangan. (2003). *Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002 jo 359/KMK.06/2003 tentang Jasa Akuntan Publik*.
- Mulyadi. (2002). *Auditing*. Buku 2. Yogyakarta : Salemba Empat.
- Nasser, dan Ramzi Z. (2006). "Auditor-Clients Relationship: The Case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia", *Managerial Auditing Journal Special Issue*, Vol.21 (7), pp. 724-737.
- Porter, B., Jon Simon., dan David Hatherly. (2014). Edisi 4. *Principle of External Auditing*. Chichester : John Wiley & Sons Ltd.
- Pramesti, G. (2015). *Kupas Tuntas Data Penelitian dengan SPSS 22*, Jakarta: Elex Media Komputindo
- Praptitorini, Mirna Dyah dan Indira Januarti. (2007). "Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, dan Opinion Shopping terhadap Penerimaan Opini Going Concern". *Simposium Nasional Akuntansi X. Makasar*.
- Presiden Republik Indonesia. (2015). *Peraturan Pemerintah Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik*.
- Presiden Republik Indonesia. (2011). *Undang-Undang No. 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik*.
- Schwartz, K.B. dan Krishnagopal Menon. (1985). "Auditor Switches by Failing Firm". *The Accounting Review*, Vol. LX, No. 2, pp. 248-261.
- Sekaran, U., Roger., Bougie. (2013). Edisi 6. *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach*. Chichester: John Wiley & Sons Ltd.
- Setyorini, T.N dan Ardiati, A.Y. (2006). "Pengaruh Potensi Kebangkrutan Perusahaan Publik Terhadap Pergantian Auditor". *Kinerja*, Vol. 10, No. 1, pp. 76-87.
- Sinarwati, Ni Kadek. (2010). "Mengapa Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik". *Simposium Nasional Akuntansi 13, Purwokerto*.
- Sinason, D.H., J.P. Jones, dan S.W. Shelton. (2001). "An Investigation of Auditor and Client Tenure". *Mid-American Journal of Business*, Vol. 16, No. 2, pp. 31-40.
- Subramanyam, K.R. dan Wild, J.J. (2014). Edisi 11. *Financial Statement Analysis*. USA : McGraw-Hill Education.
- Sugiyono (2015). *Statistika Untuk Penelitian* Bandung: Alfabeta.
- Sumarwoto. (2006). *Pengaruh Kebijakan Rotasi KAP Terhadap Kualitas Laporan Keuangan*. Tesis Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro, Semarang.
- Wijayanti, M.P. (2010). *Analisis Auditor-Klien: Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Di Indonesia*. Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro, Semarang.