

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan studi literatur yang dilakukan terhadap 27 penelitian, maka kesimpulan yang dapat diperoleh adalah sebagai berikut:

1. Faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan dalam melakukan *auditor switching* dibagi menjadi dua kelompok, yaitu *client-related factors* dan *auditor-related factors*. Faktor-faktor yang berasal dari *client-related factors* diantaranya adalah pergantian manajemen, ukuran perusahaan klien, pertumbuhan perusahaan, kesulitan keuangan, dan kepemilikan publik. Sedangkan faktor-faktor yang berasal dari *auditor-related factors* diantaranya adalah opini auditor, ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), opini *going concern*, reputasi auditor, dan kualitas audit. Keseluruhan faktor tersebut berjumlah 10 faktor.
2. Terdapat tiga faktor yang diidentifikasi sebagai faktor yang berpengaruh secara konsisten (faktor yang lebih sering muncul) dalam mempengaruhi *auditor switching*. Ketiga faktor tersebut adalah pergantian manajemen, opini auditor, dan ukuran KAP.

5.2. Saran

Berdasarkan studi literatur yang dilakukan, maka saran-saran yang akan diberikan kepada:

1. Regulator

Menjadikan faktor-faktor yang telah diidentifikasi mempengaruhi *auditor switching* sebagai bahan pertimbangan bagi regulator dalam mengatur dan mengembangkan kebijakan, peraturan, maupun perundang-undangan terkait dengan *auditor switching*.

2. Peneliti selanjutnya

Melakukan penelitian lebih lanjut dan lebih dalam terkait topik *auditor switching* dari berbagai macam industri, sehingga diperoleh bukti empiris mengenai *auditor switching* dengan menggunakan hasil studi literatur ini dan

referensi lainnya untuk dapat dijadikan sebagai ilmu pengetahuan baru terkait faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching*.

DAFTAR PUSTAKA

- Adityawati, Patrilia. 2011. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia". *Skripsi*. Semarang. Universitas Diponegoro.
- Afrizal. 2014. *Metode Penelitian Kualitatif: Sebuah Upaya Mendukung Penggunaan Penelitian Kualitatif dalam Berbagai Disiplin Ilmu*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Al-Thuneibat, A.A., Al Issa, R.T.I. and Baker, R.A.A. 2011. "Do Audit Tenure and Firm Size C to Audit Contribute to Audit Quality". *Managerial Auditing Journal*, (6): 317-334.
- Agoes, S. 2012. *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik*. Edisi 4. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Aprilia, Ekka. 2013. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching". *Accounting Analysis Journal*, 1(4): 199-207.
- Arens, A. A., Mark S. Beasley dan Randal J. Elder. 2017. *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. Edisi 16. London: Pearson Education Inc.
- Astuti, P., & Ramantha, I. 2014. "Pengaruh Audit Fee, Opini Going Concern, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan Pada Pergantian Auditor". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(3): 663-676.
- Bawono, I. R., & Singgih, E. M. 2010. "Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit". *Jurnal Akuntansi Auditing Indonesia*, 14(2): 197-211.
- Camona, P., Momparler, A., & Lassala, C. 2015. "The Relationship Between Non audit Fees and Audit Quality: Dealing with The Endogeneity Issue". *Journal of Service Theory and Practice*, 25(6): 777-795.
- Chadegani, A. A, Z. M. Mohammed and A. Jari. 2011. "The Determinants Factors of Auditor Switch among Companies Listed on Tehran Stock Exchange". *Journal of Finance and Economics*, 10: 158-168.
- Damayanti, Shulamite dan Sudarma, Made. 2007. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik", *Simposium Nasional Akuntansi*, 11:1-13.

- Deis, D.R dan G.A. Groux. 1992. "Determinants of Audit Quality in The Public Sector". *The Accounting Review*, 462-479.
- Divianto. 2011. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Dalam Melakukan Auditor Switching (Studi Kasus:Perusahaan Manufaktur di BEI)". *Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi (Jenius)*, 1(2): 153-173.
- Fachrozy, Donny. 2007. "Pengaruh Model Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Ketepatan Pemberian Opini Going Concern". *Skripsi*.
- Gitman, Lawrence j dan Chad J. Zutter. 2012. *Principles of Managerial Finance*. 13th Edition. Global Edition: Pearson Education Limited.
- Godfrey, J., A. Hodgson, S. Holms , dan A. Tarca. 2010. *Accounting Theory*. John Wiley & Sons: Australia.
- Gudono, & Irawaty S. A. 2004. "Pergantian Auditor". *Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*: 2(2): 150-158.
- Hartadi, Bambang. 2012. "Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, 16(1): 84-103.
- Higgins, R. C. 2004. *Analysis For Financial Management*. New York: Mc Graw Hill.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). 2013. *SPAP (Standar Profesi Akuntan Publik)*. Jakarta: Salemba Empat.
- International Auditing and Assurance Standards Board. 2009. *International Standard on Auditing 500*.
- Jennifer Rowley & Frances Slack. 2004. "Conducting a Literature Review", *Management Research News*, 27(6).
- Jensen, M. dan Meckling, W. 1976. "Theory of the Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs and Ownership Structure". *Journal of Financial Economics*, 3(4): 305-360.
- Jones. 1996. "Current Techniques in Bankruptcy Prediction". *Journal of Accounting Literature* 64-131.

- Juliantari, N., & Rasmini, N. 2013. "Auditor Switching dan Faktor-faktor yang mempengaruhinya". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 3(3): 231-246.
- Kawijaya, Nelly dan Juniarti. 2002. "Faktor-Faktor Yang Mendorong Perpindahan Auditor (Auditor Switch) Pada Perusahaan-Perusahaan di Surabaya dan Sidoarjo". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 4(2): 93-105.
- Keputusan Menteri Keuangan Nomor 359/KMK.06/2003 tentang Jasa Akuntan Publik.
- Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik.
- Mahindrayogi, Komang Trisdia., dan Saputra, Dharma. 2016. "Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Voluntary Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1175-1781.
- Marihot Manulang, 2005, Pengantar Manajemen Keuangan, Yogyakarta: Andi
- Mardiyah, A.A. 2002. "Pengaruh Faktor Klien dan Faktor Auditor Terhadap Auditor Changes". *Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi*, 3(2): 133-154.
- McKeown, J, Mutchler, J dan Hopwood. W, 1991. "Towards an Explanation of Auditor Failure to Modify the Audit Opinions of Bankrupt Companies". *Auditing: A Journal Practice & Theory*. Supplement. 1-13.
- Melumad dan Ziv. 1997. "Market Reaction to Auditor Switching From Big Four to Smaller Accounting Firms". *Journal of Accounting & Public Policy*, 24 (5):357-390.
- Messier, W. F., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. 2008. *Auditing & Assurance Services: a Systematic Approach*. New York: McGraw-Hill/Irwin
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan.

- Peraturan Menteri Perdagangan Republik Indonesia Nomor 14/M-Dag/Per/3/2016
Penerbitan Surat Izin Usaha Perdagangan dan Tanda Daftar Perusahaan
secara Simultan bagi Perusahaan Perdagangan.
- Paramitadewi, H. D. S. L. 2014. “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor
Switching”. *Telaah Manajemen*, 9(1): 52-70.
- Prastiwi, Andri dan Frenawidayuarti Wilsya. 2009. “Faktor-faktor yang
mempengaruhi pergantian auditor: Studi Empiris Perusahaan Publik di
Indonesia”. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 1(1): 62-75.
- Pratitis, Y. 2012. “Auditor Switching: Analisis Berdasar Ukuran KAP, Ukuran Klien
dan Financial Distress”. *Accounting Analysis Journal*, 28-32.
- Putra, I. 2014. “Pengaruh Financial Distress, Rentabilitas, Pertumbuhan Perusahaan,
dan Opini Audit Pada Pergantian Auditor”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas
Udayana* 8.2, 308-323.
- Ramadhany, Alexander. 2004. “Analisis Faktor-faktor yang Memengaruhi
Penerimaan Opini Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang
Mengalami Financial Distress di Bursa Efek Jakarta”. *Tesis*. Semarang:
Universitas Diponegoro.
- Riyanto, Bambang. 2008. *Dasar-Dasar Pembelian Perusahaan*. Edisi Keempat.
Yogyakarta: BPFE.
- Rowley, J., & Slack, F. 2004. “Conducting a Literature Review”. *Management
Research News*, 27(6): 31-39.
- Sartono, A., 2004. *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Edisi keempat.
Yogyakarta: Universitas Gajah Mada.
- Sarumpaet, Susi. “Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor oleh
Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”. *E-Jurnal Universitas
Lampung*.
- Sekaran, U. dan Bougie. 2016. Edisi 7. *Research Methods For Business: A Skill
Building Approach*. New York: John Wiley.
- Sembiring, S. 2008. “Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Kebijakan Pendanaan
terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Bisnis Properti di Bursa Efek
Jakarta”. *Tesis* Fakultas Ekonomi Universitas Sumatera Utara, Medan.

- Setiawan, I Made Agus dan Ni Ketut Lely Aryani M. 2014. "Pengaruh Auditor Opinion, Financial Distress, Size terhadap Auditor Switching". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 231-250.
- Simangunsong, Corry. 2013. "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012". *Skripsi*. Universitas Sumatera Utara, Medan.
- Sinaga, Daud. 2012. "Analisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit". Universitas Diponegoro Semarang. *Skripsi*.
- Sinarwati, N. 2010. "Mengapa Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik?" *Simposium Nasional Akuntansi* 13: 1-20
- Siregar, Bobby. 2015. "Pengaruh Profitabilitas, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan dan *Leverage* Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI". *Skripsi*.
- Skousen, K. Fred, Stice., Earl K., dan Stice, James D. 2000. Edisi 14. *Intermediate Accounting*. Ohio: South Western College Publishing.
- Sujarweni, V. Wiratna. 2015. *Metode Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Susilo, Willy. 2002. *Audit Sumber Daya Manusia*. Jakarta: PT Vorqistatama Binamega.
- Susan dan Estralita Trisnawati. 2011. "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switch", *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 13(2):131-144.
- Syahtiadi, Fachmy. 2012. "Analisis hubungan auditor-klien: faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switch di Indonesia". *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gunadarma*.
- Titman dan Wessels. 1988. "The Determinants of Capital Structure Choice", *Journal of Finance*, 43.

- Tjun, L. T., Marpaung, E. I., & Setiawan, S. 2012. "Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit". *Jurnal Akuntansi* Vol.4 No.1, 33-56.
- Trisnawati, Estralita dan Hansen Wijaya. 2009. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik Pada Perusahaan yang Listing di BEI Pada Tahun 2005-2007". *Jurnal Akuntansi*, Vol. 9 No. 3.
- Widowati, Anjar. 2012. "Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap auditor switching pada perusahaan manufaktur sector industry dan kimia di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gunadarma*.
- Wijayani, Evi Dwi dan Indira Januarti. 2011. "Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia Melakukan Auditor Switching". *Simposium Nasional Akuntansi XIV*.