

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pengujian dan analisis yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa :

1. Pergantian manajemen tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*, yang artinya ada maupun tidak adanya pergantian manajemen tidak dapat menjamin bahwa perusahaan akan melakukan *auditor switching*.
2. Opini audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *auditor switching*, yang artinya opini non wajar tanpa pengecualian dapat membuat perusahaan melakukan *auditor switching*.
3. *Financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*, yang artinya perusahaan mengalami *financial distress* maupun tidak mengalami *financial distress* tidak dapat menjamin bahwa perusahaan akan melakukan *auditor switching*.
4. Ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*, yang artinya meskipun KAP berafiliasi dengan *big four* maupun berafiliasi dengan non *big four* tidak dapat menjamin bahwa perusahaan akan melakukan *auditor switching*.
5. Ukuran perusahaan klien tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*, yang artinya semakin tinggi ukuran perusahaan klien maupun

terjadi penurunan ukuran perusahaan tidak dapat menjamin bahwa perusahaan akan melakukan *auditor switching*.



5.2 Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Objek penelitian ini hanya menguji perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015 sampai 2020. Berdasarkan keseluruhan sampel tersebut, sebagian besar perusahaan harus dikeluarkan dari sampel karena tidak memenuhi kriteria *purposive sampling* yang telah ditentukan.
2. Penelitian ini hanya meneliti variabel independen pergantian manajemen, opini audit, *financial distress*, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan klien, terhadap *auditor switching*, sehingga faktor-faktor lain yang diduga mempengaruhi *auditor switching* tidak diteliti dalam penelitian ini.
3. Dari hasil pengujian *Nagelkerker's R Square* dapat dilihat hasil sebesar 0,027 dalam tabel *model summary*. Dari hasil tersebut disimpulkan bahwa variabel dependen dapat dijelaskan oleh variabel independen sebesar 2,7% sedangkan sisanya 97,3% dijelaskan oleh variabel lainnya. Sehingga ke-lima variabel independen ini belum mampu mempengaruhi keseluruhan variabel dependen.

5.3 Saran

Dari kesimpulan dan keterbatasan diatas dapat diaranakan sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya dapat mempertimbangkan untuk menambahkan variabel independen lain secara teoritis yang diduga dapat mempengaruhi *auditor switching* untuk meningkatkan pengetahuan mengenai *auditor switching* di Indonesia.

2. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk mempertimbangan hal seperti penambahan tahun pengamatan dan obyek penelitian seluruh sektor perusahaan yang terdaftar di BEI agar dapat hasil yang lebih baik dan valid.

