

## BAB V

### SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

#### A. Simpulan Penelitian

Penelitian ini meneliti tentang pengaruh pergantian manajemen, opini audit, *financial distress*, presentase perubahan ROA, ukuran KAP, ukuran perusahaan klien dan tingkat pertumbuhan perusahaan klien terhadap *auditor switching*. Variabel penelitian yang digunakan adalah variabel dependen, yaitu *auditor switching*. Sedangkan variabel independen yang digunakan adalah pergantian manajemen, opini audit, *financial distress*, presentase perubahan ROA, ukuran KAP, ukuran perusahaan klien dan tingkat pertumbuhan perusahaan klien. Analisis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi logistic (*logistic regression*) dengan program *Statistical Package for Social Sciences* (SPSS) Versi 17. Data sampel perusahaan sebanyak 192 pengamatan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode tahun 2009-2011.

Hasil pengujian dan pembahasan pada bagian sebelumnya dapat diringkas sebagai berikut:

1. Pergantian Manajemen berpengaruh positif terhadap *auditor switching*.
2. Opini Audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*
3. *Financial Distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.
4. Presentase Perubahan ROA tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.
5. Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

6. Ukuran Klien berpengaruh positif terhadap *auditor switching*.
7. Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Klien berpengaruh positif terhadap *auditor switching*.

## **B. Keterbatasan**

Sebagaimana lazimnya suatu penelitian empiris, hasil penelitian ini juga mengandung beberapa keterbatasan, antara lain:

1. Pemilihan objek penelitian hanya menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2009-2011 saja.
2. Penelitian ini hanya menguji pengaruh variabel-variabel pergantian manajemen, opini audit, *financial distress*, presentase perubahan ROA, ukuran KAP, ukuran perusahaan klien dan tingkat pertumbuhan perusahaan klien terhadap *auditor switching*
3. Periode penelitian yang digunakan hanya terbatas tiga tahun. Periode waktu yang terbatas tersebut tentunya memengaruhi hasil penelitian ini.
4. *Auditor switching* dalam penelitian ini hanya memperhatikan pergantian pada tingkat KAP, tidak memperhatikan pergantian pada tingkat akuntan.

## **C. Saran**

Saran yang didasarkan pada beberapa keterbatasan sebagaimana telah

1. Penelitian selanjutnya mungkin dapat mempertimbangkan untuk menggunakan objek penelitian seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI, sehingga dapat dilihat generalisasi teori secara valid.
2. Penelitian selanjutnya hendaknya mempertimbangkan beberapa variabel lain yang mungkin memengaruhi *auditor switching* untuk meningkatkan pengetahuan mengenai *audit tenure* dan *auditor switching* di Indonesia.
3. Penelitian selanjutnya hendaknya juga memperhatikan pergantian pada tingkat akuntan publik.
4. Periode penelitian selanjutnya sebaiknya lebih dari tiga tahun karena periode yang panjang diharapkan dapat memungkinkan klasifikasi berdasarkan *audit tenure*.