

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Hasil penelitian pada variabel pergantian manajemen, reputasi auditor dan opini audit terhadap *auditor switching* yang dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021 dapat diambil kesimpulan:

1. Variabel pergantian manajemen memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021 artinya ketika terjadinya pergantian manajemen atau pergantian jajaran direksi maka semakin rendah perusahaan melakukan *auditor switching*. Karena ketika manajemen sebelumnya sudah memperlihatkan laporan keuangan secara wajar. Manajemen baru ini ingin tetap mempertahankan auditor sebelumnya yang telah mengaudit perusahaan tersebut untuk mendapatkan penilaian yang baik. Jika manajemen baru melakukan *auditor switching* maka akan menimbulkan pandangan yang salah bagi para pemangku kepentingannya (*principal*).
2. Variabel reputasi auditor memiliki nilai koefisien positif dan tidak signifikan atau tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021 artinya ketika perusahaan sudah menggunakan jasa akuntansi dari kantor akuntan publik *bigfour* maka perusahaan tetap akan menggunakan kantor akuntan publik *bigfour* atau sebaliknya ketika perusahaan telah menggunakan jasa akuntan dari kantor akuntan publik *non-bigfour* maka perusahaan tetap akan menggunakan kantor akuntan publik *non-bigfour* dengan alasan ketika perusahaan melakukan *auditor switching* maka perusahaan harus beradaptasi dengan auditor independen atau kantor akuntan publik yang baru dan apabila perusahaan melakukan *auditor switching* pada kantor akuntan publik *bigfour* akan memerlukan biaya yang mahal. Maka perusahaan tetap menggunakan auditor independen atau kantor akuntan publik yang lama yang berkualitas dan harga terjangkau.

3. Variabel opini audit memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021 artinya ketika perusahaan mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian/opini tanpa modifikasi maka perusahaan tersebut semakin rendah melakukan *auditor switching*.

B. Saran

Peneliti memberikan saran atau masukan dengan harapan penelitian selanjutnya dapat menyajikan hasil yang lebih baik lagi. Berikut saran-saran yang dapat diberikan yaitu:

1. Bagi peneliti selanjutnya

Objek peneliti ini hanya berfokus pada perusahaan manufaktur, untuk peneliti selanjutnya bisa menggunakan sub sektor perusahaan manufaktur atau jenis perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia seperti perusahaan jasa, perbankan, atau sumber daya alam sehingga akan menambah sampel yang lebih berkualitas.

Variabel yang digunakan pada penelitian ini adalah *auditor switching*, reputasi auditor dan opini audit. Sedangkan variabel-variabel lain dapat diuji untuk melihat apakah variabel lain berpengaruh terhadap *auditor switching*. Variabel yang disarankan seperti *audit tenure*, *audit fee*, kualitas audit, sistem pengendalian internal perusahaan, kecakapan teknologi digital dan *corporate social responsibility*.

Penelitian selanjutnya diharapkan dapat lebih memperinci tentang *auditor switching* untuk dapat lebih memperjelas hasil penelitian mengenai *auditor switching* dan diharapkan dapat menambah periode waktu penelitian. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk menggunakan aplikasi komputer statistik selain *Statistical Program for Social Science*.

2. Saran Praktis/Implikasi

- a. Bagi manajemen perusahaan

Untuk manajemen perusahaan hasil penelitian ini menunjukkan pentingnya peran manajemen dalam menjaga kualitas audit atas laporan keuangannya dengan

membuat kebijakan dalam pemilihan auditor yang tepat. Hal ini menunjukkan manajemen harus tetap menjaga kualitas audit dengan memilih auditor yang tepat.

b. Bagi akuntan publik

Berdasarkan penelitian ini saran untuk akuntan publik harus mempertahankan kualitas audit dan akuntan publik juga harus mempertahankan independensinya ketika perusahaan menerima opini selain wajar tanpa pengecualian atau opini tanpa modifikasi maka perusahaan akan melakukan *auditor switching*.

c. Bagi investor

Berdasarkan penelitian ketika perusahaan sudah menyajikan laporan keuangan secara wajar dan mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian/opini tanpa modifikasian dan tetap melakukan *auditor switching* secara *voluntary*, maka investor dapat mempertimbangkan untuk melakukan investasi.

d. Bagi Perusahaan

Berdasarkan penelitian ini saran yang diberikan adalah perusahaan dapat mempertimbangkan untuk melakukan *auditor switching* dan dapat melihat perbandingan menggunakan jasa akuntan publik *bigfour* dan *non-bigfour*.

e. Bagi Institut Akuntan Publik Indonesia

Berdasarkan penelitian ini saran yang diberikan adalah Institut Akuntan Publik Indonesia dapat memberikan informasi tambahan untuk akuntan publik agar berpedoman terhadap Standar Profesional Akuntan Publik dan juga berpedoman pada Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK)