

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah dikemukakan dalam Bab IV, maka kesimpulan yang dapat diambil dari penelitian ini adalah:

1. *Client Contracting Environment* tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*. Hal ini disebabkan CCE yang diproksikan dengan pergantian manajemen merupakan perubahan yang terletak di dalam dan dikendalikan oleh organisasi, yang meliputi perubahan dalam hal teknologi, visi misi perusahaan, restrukturisasi tenaga kerja, kerjasama dengan perusahaan lain atau mengadakan program baru. Sedangkan keputusan untuk berganti KAP merupakan perubahan yang terjadi diluar organisasi.
2. Reputasi Klien tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*. Hal tersebut dikarenakan jika entitas bisnis tersebut memaksakan untuk mengganti KAP yang baru maka akan berakibat pada tingginya biaya *start up* dan juga akan dapat meningkatkan *fee* audit sehingga perusahaan akan semakin sulit dalam membayar biaya audit yang dibebankan oleh KAP. Reputasi dari sebuah perusahaan akan dipertanyakan ketika terjadi kecenderungan perusahaan untuk mengganti KAP ketika terjadi penurunan kinerja keuangan dalam perusahaan tersebut.
3. Ukuran KAP berpengaruh terhadap *Auditor Switching*. Hal ini menunjukkan pengaruh yang negatif. KAP *Big Four* cenderung lebih banyak pengalaman audit dibandingkan KAP *Non Big Four*. Sehingga

untuk meningkatkan kredibilitas laporan keuangan dan untuk menarik minat investor, perusahaan akan menggunakan jasa audit dari KAP besar. Hal inilah yang menjadi dasar perusahaan yang sudah menggunakan KAP *Big Four* tidak berpindah ke KAP *Non Big Four*.

4. Manipulasi *Income* tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*. Adanya peluang untuk Manipulasi *Income* tidak selalu diikuti dengan pergantian KAP. Perusahaan-perusahaan tersebut yang memiliki kepemilikan saham manajerial oleh manajemen sudah pasti diawasi dengan ketat oleh KAP yang terikat kontrak dengan perusahaan tersebut.

5.2 Keterbatasan

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

1. Pemilihan objek penelitian hanya menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2014-2016 saja.
2. Variabel ini hanya menggunakan empat variabel independen yaitu *Client Contracting Environment*, Reputasi Klien, Ukuran KAP, dan Manipulasi *Income*.
3. *Auditor Switching* dalam penelitian ini hanya memperhatikan pergantian pada tingkat KAP, tidak memperhatikan pergantian pada tingkat akuntan publik.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian ini, peneliti mencoba memberikan beberapa saran, antara lain:

1. Untuk peneliti selanjutnya dapat mempertimbangkan untuk menggunakan objek penelitian pada sektor lain yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Bagi peneliti selanjutnya, oleh karena nilai Adjusted R Square masih kecil yaitu 39,1 %, sebaiknya perlu melakukan penelitian dengan menambah faktor-faktor lain selain *client contracting environment*, reputasi klien, ukuran KAP dan manipulasi *income* yang memberikan pengaruh terhadap *auditor switching*.
3. Selain perluasan sampel penelitian, kepada para peneliti lanjutan juga diharapkan dapat melakukan penelitian selanjutnya dengan menggunakan data *time series* yang terbaru, sehingga hasilnya juga akan semakin akurat dan menunjukkan informasi yang sebenarnya.