

## **BAB V**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN DAN SARAN**

#### **A. Simpulan**

Berdasarkan rumusan masalah yang diajukan maka simpulan yang didapat dalam penelitian ini adalah bahwa beberapa faktor yang mempengaruhi perusahaan berpindah Kantor Akuntan Publik (*Auditor Switching*) antara lain adalah faktor opini audit, kesulitan keuangan perusahaan, pergantian manajemen, ukuran KAP dan persentase perubahan ROA. Namun demikian, berdasarkan uji hipotesis dengan uji t menunjukkan bahwa hanya faktor pergantian manajemen dan ukuran KAP yang terbukti mempengaruhi perusahaan untuk berpindah Kantor Akuntan Publik. Terbuktinya hipotesis mengenai pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching* tidak mendukung hasil penelitian Damayanti dan Sudarma (2007) serta penelitian Kartika (2006). Sedangkan terbuktinya hipotesis mengenai ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor switching* mendukung penelitian Damayanti dan Sudarma (2008).

#### **B. Keterbatasan Penelitian**

Terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian ini antara lain yaitu:

1. Penelitian ini tidak menguji pengaruh variabel *fee audit* seperti yang dilaksanakan oleh Damayanti dan Sudarma (2008). Hal ini disebabkan keterbatasan data yang dapat digunakan dalam penelitian akibat tidak

tersedianya data mengenai *fee* yang dibayar oleh perusahaan kepada Kantor Akuntan Publik (KAP) secara jelas dan akurat.

2. Penelitian ini juga tidak menguji variabel-variabel lain yang mungkin juga berpengaruh terhadap *auditor changes* atau perpindahan Kantor Akuntan Publik (KAP). Faktor-faktor lain yang dimaksud antara lain adalah tingkat likuiditas yang dimiliki perusahaan, ukuran perusahaan, kondisi aktivitas pendanaan perusahaan dalam pengembangan segmen baru (ekspansi) dan lain sebagainya.

### **C. Saran**

Adapun saran yang diajukan dalam penelitian ini adalah bagi peneliti selanjutnya yaitu:

1. Memasukkan variabel *fee audit* untuk diuji pengaruhnya terhadap *auditor changes*.
2. Memasukkan dan menguji menguji variabel-variabel lain yang mungkin juga berpengaruh terhadap *auditor changes* atau perpindahan Kantor Akuntan Publik (KAP) antara lain adalah tingkat likuiditas yang dimiliki perusahaan, ukuran perusahaan, kondisi aktivitas pendanaan perusahaan dalam pengembangan segmen baru (ekspansi) dan lain sebagainya.