

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan

Dengan demikian simpulan dari pelaksanaan penelitian ini adalah bahwa dari kelima hipotesis yang diajukan hanya variabel ukuran KAP yang berpengaruh terhadap pergantian KAP. Hasil penelitian ini secara umum dapat menjelaskan bahwa kepercayaan perusahaan klien terhadap KAP besar (yang termasuk dalam *Big Four*) sangat tinggi terutama dalam hal independensinya. Sebuah perusahaan akan lebih mempercayakan proses audit kepada KAP besar yang sudah terpercaya kualitas audit dan independensinya ketimbang KAP kecil.

Perusahaan yang menggunakan KAP besar memiliki kemungkinan yang sangat kecil untuk melakukan perpindahan auditor atau KAPnya. Namun demikian, bagi perusahaan yang menggunakan KAP kecil (non *Big Four*) akan melakukan perpindahan auditor atau KAPnya untuk meningkatkan kredibilitas perusahaan di mata pelaku pasar modal.

B. Keterbatasan dan Saran

Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini dan juga sarannya bagi peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya menggunakan sampel perusahaan non keuangan. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan berbagai jenis perusahaan sehingga hasilnya dapat digeneralisasikan.

2. Penelitian ini tidak melibatkan dan menganalisis pengaruh *fee audit* dan variabel lain yang juga mungkin berpengaruh terhadap pergantian KAP. Diharapkan penelitian selanjutnya dapat memasukkan variabel-variabel lain yang mempengaruhi pergantian KAP.