

## V. SIMPULAN DAN SARAN

### 5.1. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk melihat apakah karakteristik perusahaan dan pergantian auditor memiliki pengaruh terhadap *accounting re statement* pada perusahaan-perusahaan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia dalam periode 2007 – 2011. Mekanisme yang digunakan dalam mengukur karakteristik perusahaan adalah ukuran perusahaan yang dilihat dari total aset perusahaan yang dimiliki, rasio profitabilitas yang diukur menggunakan ROA (*return on asset*), rasio *leverage* yang diukur menggunakan DER (*debt to equity ratio*). Pada laporan keuangan yang dijadikan sample pada penelitian ini juga dianalisa apakah terdapat pergantian auditor atau tidak mengganti auditor.

Dari hasil pengujian menggunakan regresi logistik pada penelitian ini dapat disimpulkan bahwa hanya ukuran perusahaan (*SIZE*) saja yang berpengaruh signifikan terhadap *accounting re statement* sedangkan untuk profitabilitas (ROA), *leverage* (DER) dan pergantian auditor tidak berpengaruh. Perusahaan yang melakukan *re statement* pada penelitian ini adalah perusahaan dengan ukuran perusahaan (*SIZE*) besar yang memiliki pendanaan cukup kuat dan lebih cepat merespon suatu perubahan kebijakan yang ditentukan oleh pemerintah atas sebuah laporan keuangan yang disampaikan dan disajikan pada pasar modal dalam hal ini Bursa Efek Indonesia.

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini diantaranya adalah dalam penggunaan sampel penelitian semua klasifikasi sektor industri perusahaan tidak dipisahkan.

Penyebab dilakukan *restatement* apakah dikarenakan kesalahan mendasar atau perubahan kebijakan akuntansi tidak menjadi fokus perhatian peneliti.

## 5.3 Saran

Dengan adanya penelitian ini selanjutnya diharapkan dapat memberikan gambaran yang jelas mengenai pengaruh karakteristik perusahaan dan pergantian auditor terhadap *accounting restatement* yang terjadi pada perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Beberapa keterbatasan yang ada pada penelitian ini dapat dijadikan bahan penelitian selanjutnya dengan lebih memperhatikan pemilihan sampel yang dibatasi pada klasifikasi sektor industri yang sejenis dan memisahkan data perusahaan yang mengalami kerugian untuk tidak dijadikan sample.