

BAB I

Pendahuluan

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

A. Latar Belakang Masalah

Fenomena mengenai pergantian auditor dapat dipengaruhi oleh banyak faktor. Faktor-faktor tersebut dapat dipengaruhi oleh faktor eksternal dan juga faktor internal perusahaan. Di negara kita, Indonesia melalui keputusan Menteri Keuangan 17/PMK.01/2008 tentang “Jasa Akuntan Publik pasal 3”, mengharuskan perusahaan untuk mengganti Kantor Akuntan Publik (KAP) yang telah mendapat penugasan audit selama enam tahun berturut-turut. Inilah yang menyebabkan perusahaan memiliki keharusan untuk melakukan pergantian auditor setelah jangka waktu tersebut. Jika perusahaan mengganti KAP yang telah mengaudit perusahaannya selama enam tahun, hal itu tidak menimbulkan pertanyaan karena bersifat mandatory sesuai dengan peraturan Menteri Keuangan. Jadi, hal yang perlu dipertanyakan dan diteliti adalah jika pergantian KAP dilakukan bersifat *voluntary* (diluar peraturan PMK 17), yaitu atas keinginan perusahaan sendiri diluar peraturan Menteri Keuangan. Pergantian KAP secara *voluntary* ini disebabkan karena adanya dua hal yaitu auditor mengundurkan diri atau auditor dipecat oleh klien (Febrianto, 2009). Pengunduran diri yang dilakukan oleh auditor atau pemecatan terhadap auditor ini menyebabkan klien melakukan pergantian KAP secara *voluntary*. Auditor bisa mengundurkan diri secara sukarela dari penugasan dengan berbagai alasan. Salah satunya adalah untuk menghindari resiko litigasi yang melekat pada klien mereka. Auditor akan dengan sukarela mengundurkan diri dari klien jika klien memaksakan pilihan metoda akuntansi yang mereka sukai namun ditentang oleh

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





auditor. Auditor yang mengundurkan diri secara sukarela mengundurkan diri karena alasan ini dianggap memiliki kebijakan yang konservatif. Sementara itu, disisi klien, klien mengganti auditor mereka juga karena berbagai alasan. Salah satunya adalah ingin mendapatkan auditor yang lebih efisien dan memiliki keahlian sesuai dengan bidang industri klien.

Adanya peran akuntan publik sebagai pihak yang independen dengan memberikan penilaian dan pernyataan opini terhadap kewajaran laporan keuangan yang disajikan. Pendapat auditor inilah yang bisa menambah kredibilitas laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen, sehingga para pemakai laporan keuangan akan lebih yakin bahwa informasi yang seharusnya disajikan sudah lengkap dan akurat disajikan dalam laporan keuangan. Independensi auditor menjadi dasar yang penting agar auditor dapat objektif dalam memberikan opini pada laporan keuangan yang diauditnya. Ketika auditor pertama kali diminta untuk mengaudit klien, yang pertama kali harus mereka lakukan adalah memahami lingkungan bisnis klien dan risiko audit klien. Bagi auditor yang masih baru dalam menghadapi masalah ini mengakibatkan biaya *start-up* menjadi tinggi sehingga bisa menaikkan fee audit dan perusahaan tentunya menginginkan opini wajar tanpa pengecualian atas laporannya. Bagi manajemen salah satu cara untuk menekan biaya ini adalah dengan pergantian auditor, penelitian Ettredge dan Greenberg (1990) berkaitan dengan konflik biaya audit pada saat penugasan awal.

Fenomena pergantian KAP sudah diteliti oleh beberapa peneliti dengan hasil yang saling bertentangan. Penelitian yang dilakukan oleh Chow dan Rice (1982) membuktikan bahwa opini audit qualified mempengaruhi perusahaan dalam melakukan *auditor switching*. Penelitian Nasser et al. (2006) menelaah perilaku audit tenure dan switching dalam lingkungan audit Malaysia untuk periode 1999-

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



2000. Penelitian ini memberikan bukti tentang hubungan antara switching dan dua variabel, yaitu ukuran klien dan *financial distress*. Penelitian Damayanti dan Sudarma (2008) memberikan hasil bahwa variabel *fee* audit dan ukuran KAP mempunyai pengaruh terhadap perusahaan publik di Indonesia untuk berpindah KAP. Penelitian Vini Mariyani (2008) meneliti dan memberikan hasil bahwa opini audit, *profitabilitas*, dan ukuran KAP mempengaruhi pergantian auditor. Hal ini bertentangan dengan hasil penelitian Damayanti dan Sudarma (2008) yang menyatakan opini audit yang tidak memiliki pengaruh terhadap perusahaan publik untuk berpindah KAP. Wijayanti (2010) meneliti dan hasilnya menunjukkan hanya *fee* audit yang signifikan berpengaruh pada *auditor switching*. Pada penelitian Sinarwati (2010) variabel opini *going concern* dan reputasi auditor tidak mempengaruhi pergantian KAP, sedangkan pergantian manajemen dan kesulitan keuangan mempengaruhi pergantian KAP. Motivasi penelitian ini adalah untuk memperbarui peraturan Menteri Keuangan mengenai pergantian KAP dalam penelitian Sinarwati (2010). Penelitian Sumadi (2011) meneliti faktor-faktor penyebab perusahaan melakukan *auditor switch*. Faktor-faktor tersebut adalah ketidakpuasan atas pendapat auditor dalam opini audit selain wajar tanpa pengecualian. Secara lebih rinci adanya gap riset tersebut disajikan dalam **Tabel**

1.1.

Berdasarkan uraian diatas, maka penulis melakukan penelitian untuk dapat menjawab penelitian dengan judul **“Analisis pengaruh *financial distress*, opini audit, pergantian manajemen, reputasi auditor, dan pertumbuhan perusahaan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2008-2011.”**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



B. Rumusan Masalah

Berdasarkan gap riset dan fenomena yang telah diuraikan diatas, masalah yang dihadapi adalah masih banyaknya kontroversi hasil penelitian mengenai pengaruh *financial distress*, opini audit, pergantian manajemen, reputasi auditor, dan pertumbuhan perusahaan dalam mendeteksi *auditor switching*.

C. Rumusan Masalah Penelitian

Dengan melihat masalah yang ada, maka penulis merumuskan masalah penelitian sebagai berikut: “Apakah *financial distress*, opini audit, pergantian manajemen, reputasi auditor, dan pertumbuhan perusahaan menjadi faktor yang cenderung mempengaruhi keputusan perusahaan untuk melakukan *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2008-2011” pada perusahaan yang melakukan *voluntary auditor switching* (perusahaan yang tidak berpindah KAP karena peraturan Menteri Keuangan No 17/PMK.01/2008 tentang “Jasa Akuntan Publik” pasal 3).

D. Rumusan Pertanyaan Penelitian

1. Apakah perusahaan yang mengalami *financial distress* akan lebih cenderung melakukan *auditor switching*?
2. Apakah perusahaan yang melakukan pergantian manajemen lebih cenderung dalam melakukan *auditor switching*?
3. Apakah perusahaan yang memakai jasa KAP Big Four memiliki tingkat kecenderungan yang lebih rendah untuk melakukan *auditor switching*?

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



4. Apakah perusahaan yang menerima opini audit selain *unqualified* lebih cenderung melakukan *auditor switching*?
5. Apakah perusahaan dengan pertumbuhan tinggi memiliki tingkat kecenderungan lebih rendah untuk melakukan *auditor switching*?

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

E. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini untuk membangun sebuah model untuk menjelaskan berbagai interaksi antara *financial distress*, opini audit, pergantian manajemen, reputasi auditor, dan pertumbuhan perusahaan. Sedangkan tujuan khusus adalah:

1. Untuk mendapatkan informasi pengaruh reputasi/kualitas auditor terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2008-2011.
2. Untuk mendapatkan informasi pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2008-2011.
3. Untuk mendapatkan informasi pengaruh opini audit terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2008-2011.
4. Untuk mendapatkan informasi pengaruh *financial distress* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2008-2011.
5. Untuk mendapatkan informasi pengaruh pergantian manajemen terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2008-2011.



F. Manfaat Penelitian

Adapun penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Bagi Akademisi

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan dan pandangan yang lebih luas terhadap perkembangan audit khususnya mengenai pergantian auditor.

2. Bagi Profesi Akuntan Publik (KAP)

Penelitian ini bermanfaat menjadi bahan informasi dan pengetahuan baru bagi auditor tentang faktor-faktor apa saja yang menyebabkan praktik pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan.

3. Bagi Pihak perusahaan dan investor

Penelitian ini bermanfaat menjadi bahan masukan dan juga pertimbangan dalam menganalisis masalah-masalah yang ada dalam perusahaan yang memerlukan pergantian auditor, dan juga pertimbangan mengenai informasi terkait dengan perusahaan sehubungan dengan terjadinya pergantian auditor, sehingga investor dapat mengetahui kondisi perusahaan sebelum memutuskan untuk melakukan investasi pada perusahaan tersebut.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Tabel 1.1

Gap Riset dan Permasalahan

No	Permasalahan	Gap Riset	Riset	Pandangan Riset
1.	Pengaruh pergantian manajemen terhadap <i>auditor switching</i>	Terdapat perbedaan mengenai pengaruh pergantian manajemen terhadap <i>auditor switching</i>	Faktor-Faktor yang Memengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik 2008 (Shulamite Damayanti dan Made Sudarma, 2008)	Pergantian manajemen tidak memiliki pengaruh terhadap <i>auditor switching</i> .
			Analisis Hubungan Auditor-Klien: Faktor-faktor yang Memengaruhi <i>Auditor Switching</i> di Indonesia (Martina Perti Wijayanti, 2010)	Pergantian manajemen tidak terbukti mempengaruhi <i>auditor switching</i>
2.	Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap <i>auditor switching</i>	Terdapat perbedaan mengenai pengaruh <i>financial distress</i> terhadap <i>auditor switching</i>	Mengapa Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik? (Ni Kadek Sinarwati, 2010)	Pergantian manajemen berpengaruh positif terhadap <i>auditor switching</i> .
			Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia Melakukan <i>Auditor Switching</i> (Evi Dwi Wijayani dan Indira Januarti, 2011)	Pergantian manajemen signifikan mempengaruhi <i>auditor switching</i> .
2.	Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap <i>auditor switching</i>	Terdapat perbedaan mengenai pengaruh <i>financial distress</i> terhadap <i>auditor switching</i>	Faktor-Faktor yang Memengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik 2008 (Shulamite Damayanti dan Made Sudarma, 2008)	<i>Financial distress</i> tidak memiliki pengaruh terhadap <i>auditor switching</i> .
			Analisis Hubungan Auditor-Klien: Faktor-faktor yang Memengaruhi	

Hak Cipta Ditindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



<p>C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</p> <p>Hak Cipta-Ditindungi Undang-Undang</p>			<p><i>Auditor Switching</i> di Indonesia (Martina Perti Wijayanti, 2010)</p> <p>Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia Melakukan <i>Auditor Switching</i> (Evi Dwi Wijayani dan Indira Januarti, 2011)</p>	<p><i>Financial distress</i> tidak terbukti mempengaruhi <i>auditor switching</i>.</p> <p><i>Financial distress</i> tidak mempengaruhi <i>auditor switching</i>.</p>
			<p>Mengapa Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik? (Ni Kadek Sinarwati, 2010)</p>	<p>Financial distress berpengaruh positif terhadap <i>auditor switching</i>.</p>
<p>3</p>	<p>Pengaruh opini audit terhadap <i>auditor switching</i></p>	<p>Terdapat perbedaan mengenai pengaruh opini audit terhadap <i>auditor switching</i></p>	<p>Faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan berpindah kantor akuntan publik (Shulamite Damayanti dan Made Sudarma, 2008)</p>	<p>Opini akuntan tidak memiliki pengaruh terhadap <i>auditor switching</i>.</p>
			<p>Pengaruh perubahan Pimpinan Puncak, Opini Audit, <i>Profitabilitas</i>, <i>Leverage</i>, dan Ukuran KAP terhadap Pergantian Auditor pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta, iBii (tidak dipublikasikan). (Vini Mariyani 2008)</p>	<p>Opini audit mempengaruhi pergantian auditor</p>
<p>4</p>	<p>Pengaruh reputasi auditor terhadap <i>auditor switching</i></p>	<p>Terdapat perbedaan mengenai pengaruh reputasi auditor terhadap <i>auditor switching</i></p>	<p>Faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan berpindah kantor akuntan publik (Shulamite Damayanti dan Made Sudarma, 2008)</p>	<p>Ukuran KAP mempunyai pengaruh terhadap pergantian KAP</p>

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



	Analisis Hubungan Auditor-Klien: Faktor-faktor yang Memengaruhi Auditor Switching di Indonesia (Martina Perti Wijayanti, 2010)	Ukuran KAP mempengaruhi auditor switch
	<i>Auditor-Client Relationship: The case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia</i> (Abu Thahir Abdul Nasser <i>et al</i> (2006)	Jenis KAP tidak mempengaruhi auditor switching

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Ditindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.