

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Kualitas audit biasanya dilakukan pada saat seorang auditor mengaudit laporan keuangan klien dan menjumpai adanya pelanggaran yang terdapat pada sistem akuntansi klien yang setelah itu dilanjutkan dengan memberikan laporan keuangan kepada klien. Dalam menjalankan tugas sebagai seorang auditor harus selalu berpegang teguh pada standar auditing, berintegritas, dan independensi. Auditor mempunyai peran penting dalam meningkatkan kualitas dan kredibilitas informasi keuangan atau laporan keuangan.

Di Indonesia masih banyak ditemukan adanya pelanggaran dalam laporan keuangan dari kesalahan penyajian material, baik disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan sendiri, mendesain dan tidak melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko, serta tidak memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini. Di majalah CPA, menyatakan bahwa keyakinan memadai pada auditor merupakan tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Beberapa kasus salah satunya adalah kasus PT Garuda Indonesia Tbk yang ditemukan melanggar audit laporan keuangan atas Standar Audit (SA) – Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) SA 315, SA 500, dan SA 560 yang dilakukan oleh auditor dari KAP yang berpengaruh pada opini Laporan Auditor Independen (LAI). SA 315 adalah standar audit yang mengatur tentang pengidentifikasian dan penilaian risiko

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.



kesalahan penyajian material melalui pemahaman atas entitas dan lingkungannya, sementara SA 500 mengatur tentang bukti audit dan SA 560 mengatur bagaimana auditor mempertimbangkan peristiwa kemudian dalam auditnya. Kejanggalaan pada laporan keuangan PT Garuda Indonesia Tbk tahun buku 2018 berupa pengakuan dana yang masih bersifat piutang sebagai pendapatan. Alhasil, pada tahun 2018 secara mengejutkan PT Garuda Indonesia Tbk meraih laba bersih sebesar US\$ 809,85 ribu atau setara dengan Rp. 11,33 miliar. Sehingga OJK memberikan perintah tertulis untuk memperbaiki dan melakukan penyajian kembali laporan keuangan tahun 2018 serta menjatuhkan sanksi administratif berupa denda sebesar 100 juta rupiah.

Selain kasus PT Garuda Indonesia Tbk, ada juga kasus Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk yang menyatakan kembali laporan keuangan tahun berjalan 2017 – 2018 sebelum akhir kuartal satu tahun 2020. Dalam laporan keuangan *restatement* tersebut diketahui TPS Food membukukan penurunan pendapatan perusahaan sebesar 19% secara *year on year* dan laba bersih susut 98% sehingga menanggung rugi bersih sebesar Rp 123,43 miliar.

Accounting today (Cohn, 2023) menerbitkan berita berjudul “Aktivitas Penegakan PCAOB Meningkat Tajam Di 2022 Sanksi Moneter Tertinggi Yang Dikenakan Dalam Sejarah Dewan”. Laporan ini baru dirilis pada tanggal 21 Februari 2023. (PCAOB Enforcement Activity Up Sharply in 2022, 2023) menemukan bahwa peningkatan aktivitas penegakannya secara tajam pada tahun 2022, mengungkapkan sebagian besar tindakan penegakan hukum dalam lima tahun, dan menjatuhkan hukuman moneter tertinggi sejak didirikan pada tahun 2002. Di laporan tersebut, PCAOB *Enforcement Activity—2022 Year in Review*, menemukan bahwa pada tahun 2022, PCAOB mengungkapkan 29 tindakan disipliner yang melibatkan kinerja audit

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.



dan/atau sistem kendali mutu perusahaan, naik 61% dari tahun 2021 dan terbesar sejak 2017. Hampir setengah dari tindakan tersebut diungkapkan pada kuartal keempat. Denda moneter pada tahun 2022 berjumlah hampir \$10,5 juta, hampir sepuluh kali lipat dari tahun sebelumnya, dengan \$8,8 juta terkait dengan tindakan Q4.

Menurut Hayes Rick (2017), perkembangan aktivitas pasar modal di Indonesia mempengaruhi para investor untuk mencari informasi perusahaan melalui laporan keuangan. Laporan keuangan sangat dibutuhkan dalam setiap perusahaan karena dengan adanya laporan keuangan memudahkan perusahaan mendapat informasi mengenai keadaan atau situasi keuangan di perusahaan sehingga membantu pihak-pihak yang berkepentingan dalam mengambil keputusan.

Laporan keuangan merupakan laporan yang menunjukkan kondisi finansial sebuah entitas pada suatu periode tertentu. Perusahaan tentunya membutuhkan jasa audit dari auditor untuk membuat laporan keuangan yang relevan dan dapat diandalkan untuk memantau perkembangan bisnis perusahaan dan memberikan informasi bagi manajemen, investor, kreditur, pemerintah, dan masyarakat umum untuk melakukan pengambilan keputusan. Namun untuk menjadi jasa audit yang terbaik dalam memberikan informasi kebutuhan perusahaan terkadang menyebabkan persaingan antar auditor. Persaingan antar auditor ini menyebabkan adanya pergantian audit dalam perusahaan. Tetapi, investor menerima adanya pergantian audit karena dianggap dapat meningkatkan kualitas audit perusahaan.

Menurut Hayes Rick (2017), audit dilakukan secara objektif (*objectively*). Audit adalah pemeriksaan dan pengevaluasian bukti secara independen, objektif, dan profesional. Auditor harus bertindak secara adil dan tidak memperbolehkan adanya

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.



prasangka atau bias yang dapat mengganggu objektivitas (*objectivity*) mereka. Auditor juga harus mempertahankan sikap yang tidak memihak. Dengan memperoleh dan mengevaluasi bukti, auditor menilai keandalan dan kecukupan informasi yang tercantum dalam catatan-catatan akuntansi dan sumber data lainnya yang menjadi dasar pengauditan dengan cara mempelajari dan mengevaluasi sistem akuntansi dan pengendalian internal untuk menentukan sifat dasar (*nature*), cakupan (*extent*), dan waktu (*timing*), dan melaksanakan pengujian lainnya seperti menyampaikan sejumlah pertanyaan dan prosedur verifikasi lainnya atas transaksi akuntansi dan saldo akun yang dimana dipertimbangkan sesuai dengan keadaan-keadaan tertentu. Tujuan audit adalah mengomunikasikan hasil-hasilnya bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *auditor switching*, *audit fee*, reputasi KAP, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit. Menurut (ISA 200) Audit adalah proses sistematis yang secara objektif bertujuan untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti terkait asersi-aseri mengenai kebijakan dan peristiwa ekonomi untuk memastikan tingkat kesesuaian antara asersi-aseri tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan, dan mengkomunikasikan hasilnya bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

Banyak perbedaan dari hasil penelitian dengan variabel sejenis yang dilakukan oleh beberapa peneliti, salah satunya hal ini ditunjukkan dalam penelitian Alexander (2020) bahwa *auditor switching* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, hasil ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Wijaya (2020) bahwa *auditor switching* tidak mempunyai pengaruh pada kualitas audit. Namun hasil penelitian tentang *auditor switching* menurut Putri & Rasmini (2016) tidak sejalan dengan

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.



penelitian Alexander (2020) dan Wijaya (2020), Putri & Rasmini (2016) membuktikan bahwa *auditor switching* berpengaruh positif pada kualitas audit.

Selain *auditor switching*, kualitas audit dipengaruhi juga oleh *audit fee*. *Audit fee* merupakan sejumlah upah yang diberikan *auditee* kepada auditor atas suatu proses audit yang telah dilakukan. Penetapan *audit fee* didasarkan pada kontrak antara auditor dengan *auditee* sesuai dengan waktu yang ditempuh untuk proses audit, layanan yang diberikan, dan jumlah staff yang dibutuhkan untuk proses audit.

Menurut Chersan (2012), definisi sederhana dari *audit fee* adalah memberikan jumlah wajar yang harus dibayarkan kepada auditor, atas jasa audit yang ditawarkan kepada *auditee*. Hasil penelitian yang telah dilakukan oleh Nurintiati & Purwanto (2017) dan Ardani (2017) menunjukkan bahwa *audit fee* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan Muslim (2020) menunjukkan bahwa *audit fee* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit.

Selain *auditor switching* dan *audit fee*, kualitas audit dipengaruhi juga oleh ukuran perusahaan. Menurut Dan (2016), ukuran perusahaan secara umum dapat diartikan sebagai suatu skala dimana dapat diklasifikasikan besar kecilnya perusahaan menurut berbagai aspek, antara lain total aktiva, rata-rata total aktiva, nilai pasar saham, total penjualan/pendapatan, rata-rata penjualan, jumlah laba, jumlah karyawan, dan lain-lain. Hasil penelitian yang telah dilakukan oleh Hasanah & Putri (2018), menunjukkan bahwa ukuran perusahaan klien tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan pendapat Buchori (2019), menunjukkan bahwa ukuran perusahaan klien secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, semakin besar suatu perusahaan semakin baik pengendalian internal yang dimiliki sehingga akan semakin meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.



seiring mudahnya auditor untuk mendapatkan dan memeriksa informasi yang dibutuhkan dalam penugasannya.

Selain ketiga hal diatas, kualitas audit dipengaruhi juga oleh reputasi KAP. KAP yang berafiliasi dengan KAP Big Four diasumsikan mempunyai pengalaman yang lebih banyak karena mempunyai jumlah klien dan ragam klien yang lebih banyak sehingga lebih berpengalaman dibandingkan dengan KAP kecil (KAP yang tidak berafiliasi dengan KAP Big Four) sehingga dianggap menghasilkan kualitas audit yang lebih baik.

Hasil penelitian menurut Ratu Ajeng Fahmiaty & Tri (2018) sama dengan penelitian Nadia (2015) dan Ramadhan & Laksito (2018) yang menemukan bahwa reputasi KAP berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Walaupun demikian ada juga yang bertentangan menurut penelitian Novrilia (2019) yang menemukan bahwa reputasi KAP berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan uraian dari latar belakang diatas, maka peneliti dapat menyimpulkan beberapa identifikasi masalah yang terdapat dalam penelitian ini yaitu, sebagai berikut:

1. Apakah *auditor switching* dapat mempengaruhi kualitas audit saat melakukan audit?
2. Apakah *audit fee* dapat mempengaruhi kualitas audit saat melakukan audit?
3. Apakah reputasi KAP dapat mempengaruhi kualitas audit saat melakukan audit?
4. Apakah ukuran perusahaan dapat mempengaruhi kualitas audit saat melakukan audit?



C. Batasan Masalah

Berdasarkan uraian dari identifikasi masalah diatas, maka peneliti dapat membatasi masalah yang terdapat dalam penelitian menjadi, sebagai berikut:

1. Apakah *auditor switching* dapat mempengaruhi kualitas audit saat melakukan audit?
2. Apakah *audit fee* dapat mempengaruhi kualitas audit saat melakukan audit?
3. Apakah reputasi KAP dapat mempengaruhi kualitas audit saat melakukan audit?
4. Apakah ukuran perusahaan dapat mempengaruhi kualitas audit saat melakukan audit?

D. Batasan Penelitian

Batasan Penelitian pada penelitian ini didasarkan pada beberapa aspek sebagai berikut:

1. Dari aspek objek, penelitian ini menggunakan emiten perusahaan yang telah bergabung dalam industri Transportasi & Logistik.
2. Dari aspek waktu, penelitian ini menggunakan tahun penelitian 2019-2021.
3. Dari aspek unit analisis, penelitian ini menggunakan laporan keuangan. Laporan keuangan ini diperoleh dari website www.idx.co.id. Laporan keuangan ini diperoleh dengan cara mendownload laporan keuangan.

E. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian yang telah disampaikan, rumusan masalah yang diformulasikan pada penelitian yaitu :

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.

“Bagaimana Pengaruh Auditor switching, Audit fee, Reputasi Kap Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Di BEI (Bursa Efek Indonesia) Pada Tahun 2019-2021?”

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

F. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diperoleh diatas, maka tujuan dari penelitian ini yaitu:

1. Untuk mengetahui pengaruh *auditor switching* terhadap kualitas audit.
2. Untuk mengetahui pengaruh *audit fee* terhadap terhadap kualitas audit.
3. Untuk mengetahui pengaruh reputasi KAP terhadap kualitas audit.
4. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas audit.

G. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian diatas, maka penelitian ini diharapkan bermanfaat bagi para pengguna, diantaranya yaitu:

1. Bagi Perusahaan
Diharapkan dengan membaca penelitian ini dapat menambah informasi dan mengetahui faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi kualitas audit, serta dapat mengetahui dan menentukan keputusan dalam memilih jasa akuntan di masa depan bagi perusahaan.
2. Bagi Investor
Diharapkan dengan membaca penelitian ini dapat menambah informasi dan menjadikan pertimbangan dalam mengambil keputusan melakukan investasi di masa depan.
3. Bagi Peneliti selanjutnya

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.

Diharapkan dengan membaca penelitian ini dapat menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya untuk menjadikan komparasi dalam menguji faktor-faktor penelitian yang dapat mempengaruhi kualitas audit.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.