

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Laporan keuangan harus dapat memberikan informasi yang dapat diandalkan oleh manajer, investor, kreditur, dan pemerintah. Pengguna laporan keuangan dapat mengandalkan informasi tersebut apabila Kantor Akuntan Publik (KAP) yang independen telah memastikan reliabilitas dari laporan keuangan yang disajikan (Chadegani, Mohamed, & Jari, 2011). Oleh karena itu, KAP memiliki peran penting bagi perusahaan sebagai pihak yang independen untuk memastikan laporan keuangan dapat dipercaya dan menampilkan informasi yang sebenarnya mengenai keadaan dan posisi keuangan perusahaan. Selain itu juga KAP juga dapat berperan sebagai pihak yang menengahi perbedaan kepentingan antara manajemen dan pemilik perusahaan (Sulistiarini & Sudarno, 2012).

Setiap perusahaan yang *go public* perlu mempublikasikan laporan keuangan yang telah diaudit oleh Akuntan Publik. Seiring dengan meningkatnya jumlah perusahaan yang *go public* maka kebutuhan jasa audit juga meningkat. Hal tersebut berpengaruh terhadap perkembangan profesi akuntan publik karena memberikan opsi kepada perusahaan untuk terus menggunakan KAP yang sama atau berpindah dari satu KAP ke KAP lain (Khasanah & Nahumury, 2013).

Pemilihan KAP yang akan digunakan oleh suatu perusahaan merupakan keputusan yang penting dan perlu dipertimbangkan dengan baik. Pergantian KAP juga dapat berdampak pada menurunnya tingkat kepercayaan investor terhadap laporan keuangan yang telah diaudit dan mempertanyakan independensi auditor

sehingga dapat mengurangi kredibilitas laporan keuangan (Woo & Koh, 2001). Selain itu pergantian dari satu KAP ke KAP lain membutuhkan biaya dan waktu untuk mencari KAP yang baru sehingga perlu mempertimbangkan biaya dan manfaat yang diperoleh dari pergantian KAP (Skinner & Srinivasan, 2012).

Permasalahan pergantian KAP sudah banyak diteliti oleh akademisi, peneliti, dan praktisi di berbagai negara berkembang. Fenomena ini mulai banyak diteliti setelah banyak terjadinya pergantian KAP di Amerika Serikat di awal tahun 1970. Sejak saat itu, *American Institute of Certified Public Accountants* (AICPA) menyetujui bahwa pergantian auditor menjadi permasalahan yang dihadapi oleh *Certified Public Accountant* (Fried & Schiff, 1981). Pergantian KAP dapat menyebabkan suatu KAP kehilangan klien dan pendapatan (Nazri, Smith, & Ismail, 2012).

Beberapa penelitian terdahulu berhasil mengidentifikasi beberapa alasan terjadinya pergantian KAP seperti keinginan perusahaan klien untuk mengurangi biaya audit, meningkatkan kredibilitas laporan keuangan, meningkatkan kualitas audit, biaya agensi yang lebih rendah, memperoleh opini audit yang baik dan sebagainya (Firth, 1999). Berdasarkan berbagai studi empiris yang telah dilakukan peneliti terdahulu, secara umum pergantian KAP dipengaruhi oleh karakteristik audit dan karakteristik klien. Karakteristik audit meliputi opini audit dan ukuran KAP. Karakteristik klien meliputi ukuran perusahaan, pergantian manajemen, pertumbuhan perusahaan, kompleksitas perusahaan, profitabilitas, dan kesulitan keuangan.

Penelitian yang dilakukan oleh Sriram (2011) membuktikan bahwa perusahaan cenderung melakukan pergantian KAP setelah menerima opini audit dengan pengecualian. Opini audit dengan pengecualian ini dihindari oleh manajer maupun pemilik perusahaan. Opini ini dapat mengakibatkan penurunan kompensasi yang akan diterima oleh manajer (Chow & Rice, 1982). Pemilik perusahaan ingin menghindari opini tersebut karena dapat menimbulkan efek negatif bagi perusahaan dengan adanya kerugian pada harga saham dan kehilangan perjanjian pinjaman (Nyakuwanika, 2014).

Pihak manajemen perusahaan juga dapat mempengaruhi keputusan pemilihan KAP dan seringkali timbul motivasi untuk melakukan pergantian KAP karena adanya kepentingan subjektif. Adanya pergantian direksi dan manajer membuat perusahaan cenderung untuk melakukan pergantian KAP dikarenakan pimpinan yang baru lebih menginginkan hubungan kerjasama dengan KAP tertentu (Williams, 1988). Manajemen yang baru akan mencari KAP yang lebih bisa menyesuaikan dengan keputusan dan penerapan kebijakan akuntansi dari susunan direksi yang baru (Schwartz & Menon, 1985).

Penelitian terhadap pergantian KAP menjadi sangat menarik untuk diteliti karena pergantian KAP tersebut dapat dilakukan secara sukarela oleh perusahaan ataupun diwajibkan oleh ketentuan dari negara (Khasanah & Nahumury, 2013). Pergantian KAP yang dilakukan secara sukarela karena inisiatif perusahaan dapat menimbulkan pertanyaan bagi para investor tentang penyebab terjadinya KAP dimana penyebab tersebut tidak diungkapkan dalam laporan keuangan tahunan. Perusahaan berusaha untuk menutupi penyebab

terjadinya pergantian KAP dikarenakan pengungkapan informasi tersebut dapat menyebabkan investor mengetahui adanya potensi permasalahan dalam kondisi keuangan perusahaan (Nazri *et al.*, 2012). Berdasarkan uraian di atas, penelitian lebih lanjut perlu dilakukan untuk mengetahui faktor-faktor yang menyebabkan terjadinya pergantian KAP.

Pergantian KAP juga dapat dilakukan karena adanya aturan yang ditetapkan di negara tersebut. Ada beberapa negara yang membatasi jangka waktu maksimal suatu perusahaan diaudit oleh KAP tertentu dengan tujuan untuk menjaga nilai independensi KAP (Nazri *et al.*, 2012). Pembatasan jasa audit di Indonesia diatur dalam Peraturan Pemerintah Nomor 20 tahun 2015, dimana Akuntan Publik hanya dapat mengaudit suatu entitas selama lima tahun buku berturut-turut.

Berdasarkan latar belakang di atas peneliti tertarik untuk melakukan penelitian untuk mengetahui faktor yang mempengaruhi keputusan pergantian KAP pada perusahaan di Indonesia. Penelitian ini akan mengambil objek perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan judul **“Analisis Pengaruh Karakteristik Audit dan Karakteristik Klien Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**.

1.2 Permasalahan Penelitian

Berdasarkan latar belakang yang telah diungkapkan di atas, maka permasalahan yang dirumuskan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah opini audit berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP?
2. Apakah ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP?
3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP?
4. Apakah pergantian manajemen berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP?
5. Apakah kompleksitas perusahaan berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP?
6. Apakah pertumbuhan perusahaan berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP?
7. Apakah profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP?
8. Apakah kesulitan keuangan berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP?

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh antara opini audit terhadap pergantian KAP.
2. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh antara ukuran KAP terhadap pergantian KAP.
3. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh antara ukuran perusahaan terhadap pergantian KAP.

4. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh antara pergantian manajemen terhadap pergantian KAP.
5. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh antara kompleksitas perusahaan terhadap pergantian KAP.
6. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh antara pertumbuhan perusahaan terhadap pergantian KAP.
7. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh antara profitabilitas terhadap pergantian KAP.
8. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh antara kesulitan keuangan terhadap pergantian KAP.

1.3.2 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Bagi perusahaan
Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi bagi manajemen perusahaan tentang faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian KAP sehingga dapat membantu manajemen perusahaan dalam mengevaluasi apakah lebih baik melakukan pergantian KAP ataupun tetap pada KAP sebelumnya berdasarkan biaya dan manfaat.
- b. Bagi akademisi
Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan tentang faktor-faktor yang menyebabkan perusahaan melakukan pergantian KAP serta dijadikan referensi untuk penelitian – penelitian selanjutnya.

c. Bagi KAP

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi KAP dalam memahami pengaruh karakteristik klien dan karakteristik audit terhadap pergantian KAP agar KAP dapat selalu menjaga profesionalitas dan independensinya saat memberikan jasa audit sehingga dapat menghindari hal-hal yang menyebabkan terjadinya pergantian KAP.

d. Bagi investor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan oleh investor dan calon investor sebagai pertimbangan dalam pengambilan keputusan untuk melakukan investasi dengan menilai apakah pergantian KAP yang dilakukan untuk kepentingan perusahaan atau kepentingan subjektif. Investor dapat melakukan pengambilan keputusan yang tepat dengan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian KAP pada calon perusahaan yang akan diinvestasi.

1.4 Sistematika Pembahasan

Kerangka pembahasan proyek ini disusun dengan tujuan untuk memberi penjelasan sekilas mengenai isi dari masing-masing bab yang dibahas. Sistematika pembahasan skripsi secara menyeluruh adalah sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisi pendahuluan yang mencakup latar belakang, permasalahan penelitian, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan.

BAB II KERANGKA TEORITIS DAN PERUMUSAN HIPOTESIS

Bab ini berisi penjelasan tentang variabel dependen, model penelitian terdahulu, pengaruh masing-masing variabel independen terhadap variabel dependen, dan perumusan hipotesa penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini berisi rancangan penelitian, objek penelitian, definisi operasional variabel dan pengukurannya, teknik pengumpulan data, dan metode analisis data penelitian yang digunakan.

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi pembahasan terhadap hasil uji data yang diperoleh, analisis statistik deskriptif, hasil uji *outlier*, multikolinearitas, hipotesis beserta penjelasan hasil pengujian hipotesa.

BAB V PENUTUP

Bab ini merupakan bagian penutup penelitian yang berisi kesimpulan dari penelitian, keterbatasan dalam penelitian, dan rekomendasi untuk penelitian yang akan datang.