

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Laporan keuangan merupakan produk akhir dari siklus akuntansi dalam suatu perusahaan. Perusahaan membuat laporan keuangan untuk menggambarkan kinerja manajemen dalam mengelola sumber daya perusahaan sebagai bentuk pertanggungjawaban kepada pihak-pihak yang berkepentingan. Berdasarkan banyak penelitian, tanggung jawab utama dalam menyusun laporan keuangan yang akurat tidak hanya terbatas pada tanggungjawab manajemen dan direksi, tetapi juga timbul pertanyaan mengenai kualitas dan independensi auditor eksternal dalam proses penyusunan tersebut (Li, 2010). Perusahaan dan Kantor Akuntan Publik (KAP) sama-sama berperan penting untuk menghasilkan kualitas laporan keuangan.

Dalam menyajikan informasi yang berkualitas, akuntansi juga dihadapkan pada keterbatasan yaitu, hubungan biaya-manfaat, prinsip materialitas, praktik industri dan konservatisme. Konservatisme adalah prinsip yang mengakui biaya dan rugi lebih cepat, mengakui pendapatan dan untung lebih lambat, menilai aset dengan nilai yang terendah dan kewajiban dengan nilai yang tinggi (Basu, 1997). Konsekuensinya, apabila terdapat kondisi yang memiliki kemungkinan menimbulkan kerugian, biaya atau hutang, maka kerugian, biaya atau hutang tersebut harus segera diakui. Sebaliknya, apabila terdapat kondisi yang kemungkinan menghasilkan laba, pendapatan, atau aset, maka laba,

pendapatan atau aset tersebut tidak boleh langsung diakui, sampai kondisi tersebut betul-betul telah terealisasi (Ghozali & Chariri, 2007).

Konservatisme dalam akuntansi secara tradisional didefinisikan sebagai antisipasi terhadap semua rugi tetapi tidak mengantisipasi laba (Bliss dalam Watts, 2002). Konservatisme pada masa sekarang ini lebih dikaitkan dengan prinsip kehati-hatian (*prudence*). Konservatisme dalam perusahaan dipengaruhi oleh eksternal auditor untuk menghasilkan laporan keuangan. Kualitas dan independensi auditor eksternal berperan untuk menghasilkan akuntabilitas suatu laporan keuangan yang handal.

Berdasarkan latar belakang yang dikemukakan di atas, maka diambil judul penelitian, **“Analisis Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Akuntansi Konservatisme pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Malaysia”**.

1.2 Permasalahan Penelitian

Berdasarkan latar belakang penelitian yang dijelaskan diatas, masalah yang penulis utarakan merupakan masalah yang akan diteliti dan dikaji. Penelitian ini mencoba untuk mengukur konservatisme dalam laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Malaysia dan dampak karakteristik kualitas audit pada peningkatan tingkat akuntansi konservatisme. Sesuai dengan permasalahan tersebut maka penelitian dengan variabel kontrol *company size* (Size), *financial leverage* (Leverage), *audit committee members*, dan *audit committee experience* permasalahan penelitian dijabarkan sebagai berikut :

1. Apakah terdapat pengaruh yang signifikan positif antara variabel *size of the audit firm* (Big4) terhadap akuntansi konservatisme?
2. Apakah terdapat pengaruh yang signifikan positif antara variabel *the contacts with the other global auditing firm* (Global) terhadap akuntansi konservatisme?
3. Apakah terdapat pengaruh yang signifikan positif antara variabel *the client retention period* (Keep) terhadap akuntansi konservatisme?
4. Apakah terdapat pengaruh yang signifikan positif antara variabel *the auditing fees* (Fees) terhadap akuntansi konservatisme?

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan yang ingin dicapai pada penelitian ini sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh signifikan positif variabel *size of the audit firm* (Big4) terhadap akuntansi konservatisme.
2. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh signifikan positif variabel *the contact with other global audit firms* (Global) terhadap akuntansi konservatisme.
3. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh signifikan positif variabel *the client retention period* (Keep) terhadap akuntansi konservatisme.
4. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh signifikan positif variabel *auditing fees* (Fees) terhadap akuntansi konservatisme.

1.3.2 Manfaat Penelitian

Dari hasil penelitian yang dilakukan diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

a. Manfaat Teoritis

- 1) Dapat memberikan pandangan, wawasan, serta pengetahuan terhadap pengembangan dunia audit dan akuntansi khususnya mengenai hubungan antara kualitas audit dengan konservatisme akuntansi.
- 2) Dapat dijadikan sumber informasi dan referensi untuk penelitian selanjutnya mengenai hubungan antara kualitas audit dengan konservatisme akuntansi.

b. Manfaat Praktis

- 1) Dapat digunakan oleh akuntan publik sebagai dukungan dan referensi untuk senantiasa meningkatkan kualitas auditnya.
- 2) Dapat digunakan oleh regulator sebagai bahan informasi mengenai efektivitas rotasi auditor dan efektivitas pembentukan komite audit dalam meningkatkan konservatisme akuntansi.
- 3) Dapat digunakan oleh investor dan calon investor sebagai bahan pertimbangan mengenai kualitas laba dalam laporan keuangan yang dicerminkan oleh tingkat konservatisme akuntansi, sehingga investor dapat mengambil keputusan yang tepat dalam investasi.

1.4 Sistematika Pembahasan

Penelitian ini dibagi menjadi lima bagian yakni:

BAB I PENDAHULUAN

Bagian pertama adalah berisi tentang pendahuluan penelitian secara garis besar, bagian ini terdiri dari latar belakang penelitian, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika penelitian.

BAB II KERANGKA TEORETIS DAN PERUMUSAN HIPOTESIS

Bagian kedua adalah kerangka teoretis dan perumusan hipotesis yang berisi uraian tentang kajian empiris penjelasan tentang penemuan peneliti terdahulu, kajian teoritis yang berkaitan dengan teori-teori yang dapat di gunakan dalam penelitian, serta hipotesis penelitian yang akan diuji.

BAB III METODE PENELITIAN

Bagian ketiga adalah metode penelitian berisi tentang rancangan penelitian, objek penelitian, definisi operasional variabel, teknik pengumpulan data, uji kualitas data serta metode analisis data yaitu statistika deskriptif, uji outlier, regresi panel (*pooled least square*, *fixed affect model*, *random effect model*), pemilihan model terbaik (uji chow dan uji hausman), uji f, uji t dan *goodness of fit model*.

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Bagian keempat adalah hasil dan pembahasan penelitian yang berisi tentang deskripsi demografi penelitian, uji validitas dan reliabilitas instrumen pengukuran, serta pembahasan hasil penelitian.

BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN REKOMENDASI

Bagian kelima merupakan penutup yang berisi kesimpulan penelitian, keterbatasan penelitian dan saran-saran untuk penelitian selanjutnya.