

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Penelitian

Perpindahan auditor saat ini merupakan hal yang lazim dilakukan oleh suatu perusahaan. Hal ini didukung oleh Surat Keputusan Menteri Keuangan RI No.423/KMK.06/2002 tentang peraturan perpindahan auditor.

*Auditor changes* merupakan perpindahan auditor yang dilakukan oleh perusahaan klien. Terdapat banyak faktor yang dapat mempengaruhi keputusan perusahaan sebagai klien untuk melakukan perpindahan auditor. Kawijaya dan Juniarti (2002) meneliti faktor yang mempengaruhi perpindahan auditor berupa faktor *qualified audit opinion*, merger, pergantian manajemen dan factor ekspansi. Namun demikian, hasil penelitian Kawijaya dan Januarti (2002) menunjukkan bahwa penelitian ini tidak berhasil membuktikan bahwa *qualified opinion*, merger, *management changes*, dan ekspansi merupakan faktor yang signifikan dalam memprediksi perpindahan KAP (*auditor switch*) yang dilakukan oleh perusahaan-perusahaan yang menjadi obyek penelitian.

Penelitian yang dilakukan oleh Damayanti dan Sudarma (2008) menganalisis faktor pergantian manajemen, opini akuntan, *fee audit*, kesulitan keuangan, ukuran KAP, dan persentase perubahan ROA. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa hanya variabel *fee audit* dan variabel ukuran KA yang terbukti berpengaruh terhadap pergantian kantor akuntan publik.

Sedangkan penelitian lainnya yang diteliti oleh Sumadi (2010) menganalisis faktor opini audit selain wajar tanpa pengecualian, faktor pergantian manajemen, ekspansi, profitabilitas dan faktor kesulitan keuangan terhadap pergantian KAP. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa semua faktor tersebut terbukti berpengaruh terhadap keputusan perusahaan melakukan pergantian KAP.

Keseluruhan penjelasan di atas menunjukkan bahwa terjadi ketidakkonsistenan hasil penelitian diantara masing-masing penelitian terdahulu. Kondisi ini memungkinkan untuk dilaksanakannya penelitian replikasi.

Penelitian ini mereplikasi hasil penelitian yang dilakukan oleh Damayanti dan Sudarma (2008). Penelitian yang dilakukan oleh Damayanti dan Sudarma (2008) berjudul “Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik”. Variabel penelitian yang digunakan adalah pergantian manajemen, opini akuntan, *fee* audit, kesulitan keuangan perusahaan, ukuran KAP, dan persentase perubahan ROA mempengaruhi perusahaan di Indonesia berpindah KAP. Populasi dan sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan *go public* yang merupakan emiten di Bursa Efek Jakarta (BEJ) selama periode 2003 sampai dengan periode 2005. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *fee* audit dan ukuran KAP yang mempunyai pengaruh terhadap perusahaan publik di Indonesia berpindah KAP. Variabel yang lain, yaitu pergantian manajemen, opini akuntan, kesulitan keuangan perusahaan, dan persentase perubahan ROA tidak memiliki pengaruh terhadap perusahaan publik di Indonesia berpindah KAP. Variabel yang paling signifikan adalah variabel ukuran KAP yang merupakan salah satu proksi dari kualitas audit sehingga dapat disimpulkan bahwa kualitas

audit merupakan faktor penting yang mempengaruhi perusahaan berpindah KAP. Selain itu, variabel *fee* audit juga merupakan variabel yang signifikan sebagai faktor kesesuaian harga yang mempengaruhi keputusan perusahaan untuk melakukan perpindahan KAP.

Adanya hasil penelitian Damayanti dan Sudarma (2008) yang tidak konsisten dengan penelitian lain yang dilakukan oleh Kawijaya dan Juniarti (2002) serta penelitian yang dilakukan oleh Sumadi (2010) seperti pada variabel pergantian manajemen, opini audit, kesulitan keuangan, ukuran KAP serta persentase perubahan ROA menyebabkan diperlukannya penelitian replikasi.

## **B. Perumusan Masalah**

Seluruh penjelasan di atas menunjukkan bahwa penelitian ini mencoba menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan berpindah Kantor Akuntan Publik. Dengan demikian, rumusan masalah yang diajukan dalam penelitian ini adalah: “Faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi perusahaan berpindah Kantor Akuntan Publik (*auditor switching*)?”

## **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang diajukan, maka tujuan dilaksanakannya penelitian ini adalah untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan berpindah Kantor Akuntan Publik (*auditor switching*).

#### **D. Manfaat Penelitian**

Manfaat yang diharapkan dari hasil penelitian ini antara lain adalah:

1. Bagi Akademis

Dapat mengembangkan kajian teoritis dan hipotesis mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan berpindah Kantor Akuntan Publik (*auditor switching*).

2. Bagi Peneliti lainnya.

Dapat dijadikan referensi tambahan dalam menganalisis permasalahan yang serupa.

#### **E. Hipotesis Penelitian**

Hipotesis penelitian yang diajukan sebagai berikut:

H<sub>1</sub> : Opini audit berpengaruh secara negatif terhadap *auditor switching*

H<sub>2</sub> : Perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan kemungkinan melakukan *auditor switching*

H<sub>3</sub> : Pergantian manajemen berpengaruh secara positif terhadap *auditor switching*

H<sub>4</sub> : Ukuran KAP berpengaruh secara negatif terhadap *auditor switching*

H<sub>5</sub> : Persentase perubahan ROA berpengaruh secara positif terhadap *auditor switching*.

## **F. Metode Penelitian**

### **1. Jenis Penelitian**

Penelitian ini merupakan studi empirik, dengan mengamati hubungan dan pengaruh antar variabel pada suatu periode tertentu.

### **2. Populasi dan Sampel Penelitian**

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2006 hingga periode 2009. Selanjutnya sampel penelitian terdiri dari perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2006 hingga periode 2009 yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode ini digunakan untuk menentukan sampel berdasarkan kriteria tertentu.

### **3. Jenis Data Penelitian**

Data penelitian yang digunakan adalah data sekunder yang didapat dari publikasi laporan keuangan perusahaan yang menjadi sampel penelitian di Bursa Efek Indonesia (yang diunduh dari *website* [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) atau [www.jsx.co.id](http://www.jsx.co.id), ICMD (*Indonesian Capital Market Directory*), dan *website* lainnya yang menyediakan data-data sesuai kebutuhan penelitian ini.

### **4. Teknik Pengumpulan Data**

Metode pengumpulan data yang digunakan adalah metode dokumentasi, yaitu berupa laporan keuangan publikasi perusahaan yang terdaftar di BEI untuk periode 2006 – 2009.

## 5. Teknik Analisis Data

Teknik analisis yang digunakan adalah analisis kualitatif dan analisis kuantitatif. Analisis kuantitatif adalah menjabarkan angka-angka yang dapat mendukung suatu pengujian hipotesa dalam penelitian, sedangkan analisis kualitatif adalah analisis yang dilakukan dengan menggunakan teori-teori yang berkaitan dengan masalah yang sedang dikaji dalam penelitian tersebut. Teknik analisis data yang digunakan adalah berupa analisis regresi linier berganda, yang digunakan untuk melihat sejauh mana pengaruh antara variabel bebas terhadap variabel tidak bebas. Proses analisis data dilaksanakan dalam beberapa tahap yaitu:

### a. Statistik Deskriptif

Statistik deskriptif digunakan untuk memberikan gambaran profil data sampel. Penelitian ini menggunakan statistik deskriptif berdasarkan frekuensi jumlah data sampel.

### b. Uji Asumsi Klasik

Proses uji asumsi klasik dalam penelitian ini terdiri dari uji asumsi normalitas, multikolinieritas, heteroskedastisitas, dan autokorelasi. Pengujian normalitas digunakan untuk menguji apakah dalam sebuah model regresi, variabel tidak bebas, variabel bebas, atau keduanya mempunyai distribusi normal atau tidak. Pengujian multikolinieritas digunakan untuk menguji apakah pada model regresi ditemukan adanya korelasi antar variabel bebas. Pengujian heteroskedastisitas digunakan untuk menguji apakah dalam sebuah model regresi, terjadi ketidaksamaan varians dari residual dari satu pengamatan ke pengamatan yang lain. Pengujian autokorelasi dilakukan untuk menguji

apakah dalam sebuah model regresi ada korelasi antara kesalahan pengganggu pada periode t dengan kesalahan pada periode t-1 (sebelumnya).

c. Uji hipotesis

Selanjutnya perlu dilakukan analisis regresi linear berganda, yang digunakan untuk melihat sejauh mana pengaruh antara variabel bebas terhadap variabel tidak bebas. Untuk menyelesaikan penelitian ini, pengujian akan dilakukan dengan bantuan *software* yang bernama *SPSS for windows 15.0*. Analisis regresi linier berganda ini selanjutnya akan dianalisis ke dalam uji hipotesis, dimana langkah-langkahnya adalah sebagai berikut:

1) Analisis koefisien determinasi ( $R^2$ )

Analisis koefisien determinasi dalam regresi linier berganda digunakan untuk mengetahui persentase sumbangan pengaruh variabel independen secara serentak terhadap variabel dependen. Koefisien ini menunjukkan seberapa besar persentase variasi variabel independen yang digunakan dalam model mampu menjelaskan variasi variabel dependen.

2) Uji t

Uji t digunakan untuk mengetahui apakah variabel independen secara parsial mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap variabel dependen. Uji t dilakukan dengan kriteria yaitu jika nilai signifikan lebih kecil dari 0,05 maka hipotesis penelitian diterima. Sebaliknya, jika nilai signifikan lebih besar dari 0,05 maka hipotesis penelitian ditolak.

## **G. Sistematika Penulisan**

Dalam penelitian ini sistematika penulisan yang dipergunakan terdiri dari:

### **BAB I            PENDAHULUAN**

Dalam bab ini terkandung uraian mengenai latar belakang, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, hipotesis penelitian, metode penelitian, serta sistematika penulisan.

### **BAB II           LANDASAN TEORI**

Bagian kedua dari penulisan skripsi ini menguraikan teori-teori, konsep-konsep yang dibutuhkan dan berhubungan langsung dengan permasalahan penelitian yang dihadapi.

### **BAB III          METODE PENELITIAN**

Dalam bab ini diuraikan mengenai karakteristik penelitian, seperti jenis penelitian, populasi dan sampel, data penelitian, definisi operasional dan pengukuran variabel, model penelitian dan teknik analisis data.

### **BAB IV          ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

Bab keempat ini merupakan bab yang membahas secara menyeluruh pokok permasalahan sesuai dengan rumusan masalah yang diajukan. Dalam proses analisis dan pembahasan ini tentunya melibatkan teori-teori yang menjadi landasan pikir dan pembanding dengan kondisi nyata di perusahaan tersebut.



## **BAB V            KESIMPULAN DAN SARAN**

Bab ini merupakan penutup, dimana akan disusun suatu kesimpulan dari penelitian yang telah dilakukan dan saran-saran yang mungkin bermanfaat bagi kepentingan perusahaan dan pihak lain.