

PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, OPINI AUDIT DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT SWITCHING

Irena Yusnita

Perbanas Institute, Jakarta, Indonesia

irena.yusnita@gmail.com

Keywords	Abstract
change of management; audit opinion; hood size; switching audits	Purpose: The purpose of this review article is to form a hypothesis of the influence between variables that can be utilized for future research. Method: In terms of the type of data, the approach to writing this review article uses a descriptive qualitative approach and library research, sourced from the Google Scholar online application and other academic online media, where the purpose of this qualitative research can be seen whether changes in management, opinion audit, and the size of the public accounting firm has an effect on audit switching. Results: The results of this study can be explained that if the opinion given by the auditor makes the company feel dissatisfied, then the company manager will ask the auditor to provide an opinion that is in accordance with the wishes of the company. Conclusion: Effect of Change of Management on Audit Switching: Change of management, especially change of chief director (CEO), has an influence on audit switching. Changes in management can bring changes in company policies in the fields of accounting, finance, and the selection of public accounting firms. This can affect the company's decision to change the auditor.
Kata Kunci	Abstrak
pergantian manajemen; opini audit; ukuran kap; audit switching	Tujuan: Tujuan artikel review ini untuk membentuk sebuah hipotesis pengaruh antar variabel yang dapat dimanfaatkan untuk riset yang akan datang. Metode: Ditinjau dari jenis datanya, pendekatan penulisan artikel review ini dengan menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif dan kajian pustaka atau library research, bersumber dari aplikasi online google scholar dan media online akademik lainnya, yang dimana tujuan dari penelitian kualitatif ini dapat diketahui apakah pergantian manajemen, opini audit, dan ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap audit switching. Hasil: Hasil penelitian ini dapat dijelaskan bahwa jika opini yang diberikan oleh auditor membuat perusahaan merasa tidak puas, maka manajer perusahaan akan meminta auditor untuk memberikan opini yang sesuai dengan keinginan perusahaan. Kesimpulan: Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap Audit Switching: Pergantian manajemen, terutama pergantian direktur utama (CEO), memiliki pengaruh terhadap audit switching. Perubahan manajemen dapat membawa perubahan kebijakan perusahaan dalam bidang akuntansi, keuangan, dan pemilihan kantor akuntan publik. Hal ini dapat mempengaruhi keputusan perusahaan untuk mengganti auditor.

Corresponding Author: Irena Yusnita

E-mail: irena.yusnita@gmail.com

PENDAHULUAN

Auditor switching merupakan pergantian Kantor Akuntan Publik maupun auditor yang disebabkan oleh *auditee* maupun auditor. *Auditor switching* memiliki dua sifat yaitu dapat bersifat *mandatory* (wajib) atau *voluntary* (sukarela). Menurut Peraturan Menteri Keuangan, Nomor 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik pasal 3 ayat (1), pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan dari suatu entitas dilakukan oleh KAP paling lama untuk 6 (enam) tahun buku berturut-turut dan oleh seorang Akuntan Publik paling lama untuk 3 (tiga) tahun buku berturut-turut. Kemudian ketentuan mengenai Akuntan Publik diperbarui dengan dikeluarkannya Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik pasal 11 ayat (1) dijelaskan bahwa KAP tidak lagi dibatasi dalam melakukan audit atas suatu perusahaan. Pembatasan hanya berlaku bagi Akuntan Publik, yaitu selama 5 tahun buku berturut-turut. Setelah memberikan jasa audit atas informasi keuangan historis terhadap suatu perusahaan selama 5 tahun berturut-turut akuntan publik diwajibkan melakukan *cooling-off* selama 2 (dua) tahun berturut-turut. Setelah periode *cooling-off* selesai, maka Akuntan Publik dapat kembali memberikan jasa audit pada perusahaan tersebut.

Pergantian manajemen berpengaruh terhadap audit switching dikarenakan apabila perusahaan mengubah dewan direksi, baik direktur maupun komisaris akan menimbulkan adanya perubahan dalam kebijakan perusahaan Titisari et al., (2019). Penelitian yang dilakukan oleh Diana, (2019) menyatakan bahwa opini audit berpengaruh terhadap audit switching hal ini dikarenakan kebijakan perusahaan yang berubah serta pengaruh dari audit *fee* yang dikeluarkan perusahaan menjadi pertimbangan, sehingga melakukan pergantian KAP secara sukarela dan penelitian yang dilakukan oleh Hidayati & Jatiningsih, (2019) menyatakan bahwa ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap audit switching hal ini mengindikasikan bahwa kredibilitas kantor akuntan publik menjadi pertimbangan yang cukup besar dalam keputusan switching.

Pergantian manajemen adalah pergantian direktur perusahaan yang dapat disebabkan oleh keputusan Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) atau direktur berhenti karena kemauannya sendiri Darmayanti, (2021). Pergantian manajemen disebabkan karena keputusan rapat umum pemegang saham atau pihak manajemen berhenti karena kemauan sendiri sehingga pemegang saham harus menggantinya dengan yang baru yaitu, direktur utama atau CEO (*Chief Executive Officer*). Adanya manajemen yang baru mungkin juga diikuti oleh perubahan kebijakan dalam bidang akuntansi, keuangan dan pemilihan Kantor Akuntan Publik.

METODE PENELITIAN

Ditinjau dari jenis datanya, pendekatan penulisan artikel review ini dengan menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif dan kajian pustaka atau library research, bersumber dari aplikasi online google scholar dan media online akademik lainnya, yang dimana tujuan dari penelitian kualitatif ini dapat diketahui apakah pergantian manajemen, opini audit, dan ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap audit switching. Data dikumpulkan melalui teknik-teknik seperti wawancara mendalam dengan pihak terkait, observasi partisipatif, analisis dokumen, dan penelusuran arsip. Responden potensial dapat meliputi manajer perusahaan, auditor, anggota dewan direksi, atau pihak terkait lainnya.

Data yang dikumpulkan dianalisis secara kualitatif dengan menggunakan pendekatan seperti analisis isi atau analisis naratif. Data dapat dikategorikan, diklasifikasikan, dan diinterpretasikan untuk mengidentifikasi pola, tema, dan hubungan yang relevan antara pergantian manajemen, opini audit, ukuran kantor akuntan publik, dan audit switching.

Hasil analisis digunakan untuk menggambarkan dan menjelaskan hubungan yang mungkin ada antara variabel yang diteliti. Temuan kualitatif ini dapat memberikan wawasan mendalam tentang faktor-faktor yang mempengaruhi keputusan audit switching, dan bagaimana pergantian manajemen, opini audit, dan ukuran kantor akuntan publik berperan dalam proses tersebut.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Berdasarkan kajian teori dan penelitian terdahulu tentang pergantian manajemen, opini audit, dan ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap *audit switching* yaitu:

Pengaruh pergantian manajemen terhadap *audit switching*

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Novasari, (2019) pergantian manajemen berpengaruh terhadap *audit switching* dimana pergantian manajemen diproses dengan pergantian direktur utama (CEO) karena direktur utama (CEO) merupakan pucuk pimpinan tertinggi yang memiliki kekuasaan penuh dalam menentukan kebijakan perusahaan. Nurmaulidiya & Suryani, (2019) dalam penelitiannya menyatakan bahwa pergantian manajemen berpengaruh terhadap *audit switching* dari hasil penelitian ini dapat memberikan kontribusi terhadap perkembangan ilmu audit khususnya yang membahas mengenai perkembangan perilaku perusahaan dalam melakukan pergantian auditor. Pebriani et al., (2021) dalam penelitiannya menyatakan bahwa pergantian manajemen juga berpengaruh terhadap *audit switching* hal ini menunjukkan bahwa adanya manajemen yang baru juga diikuti oleh perubahan kebijakan dalam bidang akuntansi, keuangan dan pemilihan kantor akuntan publik baru.

Pengaruh opini audit terhadap *audit switching*

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Istiqomah, (2018), Haryanto, (2018) dan Sulaksono, (2019) dalam penelitiannya menjelaskan bahwa opini audit dan kompleksitas berpengaruh terhadap *audit switching*. Hasil penelitian ini dapat dijelaskan bahwa jika opini yang diberikan oleh auditor membuat perusahaan merasa tidak puas, maka manajer perusahaan akan meminta auditor untuk memberikan opini yang sesuai dengan keinginan perusahaan. Jika auditor menolak memberikan opini yang diinginkan perusahaan, maka kemungkinan perusahaan akan mengganti auditornya. Jadi opini auditor dapat dijadikan sebagai salah satu pertimbangan dalam melakukan *auditor switching*.

Pengaruh ukuran kantor akuntan publik terhadap *audit switching*

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Aminah et al., (2017) bahwa pergantian manajemen dan ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap *audit switching*, hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa adanya pergantian manajemen juga diikuti oleh perubahan kebijakan perusahaan dalam pemilihan KAP sehingga memungkinkan perusahaan untuk melakukan pergantian KAP. Harnanto et al., (2019) dan Widaryanti & Wahyuningsih, (2019) dalam penelitian ini menyatakan bahwa ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap *audit switching*, hasil ini penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan yang menggunakan jasa KAP yang tidak berafiliasi dengan *the Big Four* memiliki kemungkinan yang lebih besar untuk melakukan *auditor switching*.

KESIMPULAN

Berdasarkan kajian teori dan penelitian terdahulu tentang pergantian manajemen, opini audit, dan ukuran kantor akuntan publik yang berpengaruh terhadap audit switching, berikut adalah kesimpulan yang dapat diambil:

Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap Audit Switching: Pergantian manajemen, terutama pergantian direktur utama (CEO), memiliki pengaruh terhadap audit switching.

Perubahan manajemen dapat membawa perubahan kebijakan perusahaan dalam bidang akuntansi, keuangan, dan pemilihan kantor akuntan publik. Hal ini dapat mempengaruhi keputusan perusahaan untuk mengganti auditor.

Pengaruh Opini Audit terhadap Audit Switching: Opini audit dan kompleksitas audit juga berpengaruh terhadap audit switching. Jika perusahaan merasa tidak puas dengan opini yang diberikan oleh auditor atau memiliki keinginan khusus terkait opini audit, mereka mungkin mencari auditor lain yang dapat memberikan opini sesuai dengan keinginan mereka. Opini auditor dapat menjadi pertimbangan penting dalam melakukan audit switching.

Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Switching: Ukuran kantor akuntan publik juga memiliki pengaruh terhadap audit switching. Perusahaan yang menggunakan jasa kantor akuntan publik yang tidak berafiliasi dengan the Big Four atau kantor akuntan publik besar memiliki kemungkinan yang lebih besar untuk melakukan perubahan auditor. Hal ini menunjukkan bahwa ukuran kantor akuntan publik dapat menjadi faktor yang dipertimbangkan dalam keputusan audit switching.

REFERENSI

- Aminah, Aminah, Werdhaningtyas, Alfiani, & Tarmizi, Rosmiati. (2017). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching pada perusahaan yang tercatat di bursa efek Indonesia tahun 2010-2015. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 36–50. <https://doi.org/10.36448/jak.v8i1.824>
- Darmayanti. (2021). Opini audit, financial distress, pertumbuhan perusahaan klien dan pergantian manajemen terhadap auditor switching. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(2), 180–198. <https://doi.org/https://doi.org/10.30656/jak.v8i2.2401>
- Diana. (2019). Faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching pada perusahaan non keuangan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 20(2), 141–148. <https://doi.org/10.34208/jba.v20i2.420>
- Harnanto, Nunung, Wijayanti, Anita, & Masitoh, Endang. (2019). Faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching (studi empiris perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2014-2017). *Tirtayasa Ekonomika*, 14(1), 35–52. <http://dx.doi.org/10.35448/jte.v14i1.5428>
- Haryanto, Diana Nuariaeny. (2018). *Faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching di perusahaan manufaktur Indonesia (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) tahun 2011-2014)*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Hidayati, Khusna, & Jatiningih, Dyah Ekaari Sekar. (2019). Auditor switching: faktor-faktor yang memengaruhi (studi empiris pada perusahaan real estate dan property di Indonesia). *Jurnal Ekonomi*, 22(1), 12–24. <https://doi.org/10.47896/je.v22i1.95>
- Indonesia, Presiden Reupblik. *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik*. , (2015).
- Istiqomah, Norma Devi. (2018). *Faktor-faktor yang mempengaruhi audtor switching secara voluntary (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2016)* (Vol. 1). Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Novasari, Serli. (2019). *Faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching (studi empiris*

pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2013-2017) (Vol. 5). Universitas Muhammadiyah Magelang.

Nurmaulidiya, Regita, & Suryani, Elly. (2019). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi dan Audit Internal terhadap Efektivitas Pengendalian Internal. *Jurnal Akuntansi*, 8(1), 41–51.

Pebriani, Reny Aziatul, Anggraini, Leriza Desitama, Romli, Harsi, & Syafitri, Lily. (2021). Faktor-faktor yang memengaruhi auditor switching pada perusahaan manufacture sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2017 – 2021. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, (1), 1–12. <https://doi.org/10.36982/jiegmk.v13i1.1951>

Republik Indonesia, Menteri Keuangan. *Peraturan Menteri Keuangan, Nomor 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik.*, (2008).

Sulaksono, T. (2019). *Auditor switching dan faktor-faktor yang mempengaruhinya (studi kasus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI)*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Yogyakarta.

Titisari, Kartika Hendra, Suhendro, & Hidayat, Rohmat. (2019). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamix index tahun 2013-2017. *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 3(01), 81–89. <https://doi.org/10.29040/jie.v3i01.523>

Widaryanti, Damayanti, & Wahyuningsih, Panca. (2019). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching di Indonesia. *Prosiding Mahasiswa Seminar Nasioanl Unimus*, 2(2654–766), 572–577.