



## BAB I

### PENDAHULUAN

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

#### A. Latar Belakang Masalah

Perkembangan pasar modal di Indonesia cukup pesat. Pasar modal yang semakin berkembang ditandai dengan berkembangnya perusahaan yang *go public* sehingga laporan keuangan yang telah di audit menjadi sangat penting bagi para pemakai informasi keuangan tersebut untuk menjadi pegangan dalam memprediksi dan mengambil keputusan dalam berinvestasi. Hal ini memicu perusahaan untuk berlomba-lomba menyajikan laporan keuangannya tepat waktu karena keterlambatan laporan keuangan dapat berdampak negatif pada reaksi pasar. Semakin lama keterlambatan, maka relevansi laporan keuangan akan semakin menurun.

Sangat penting untuk menyajikan laporan keuangan dengan akurat dan tepat waktu, karena laporan keuangan sangat penting untuk proses pengambilan keputusan berbagai pihak terkait. Laporan keuangan juga memiliki fungsi sebagai suatu instrumen untuk mengukur kinerja perusahaan.

Kesadaran masyarakat Indonesia untuk melakukan investasi di pasar saham meningkat seiring dengan pergerakan indeks harga saham gabungan (IHSG) yang cenderung positif. Saham sektor infrastruktur, properti, dan barang konsumsi masih menjadi penopang utama IHSG. Direktur Utama Bursa Efek Indonesia (BEI), Ito Warsito menyatakan, bahwa jumlah investor saham sejak periode Juli 2009 hingga 2011 mengalami penambahan sebanyak 200 ribu investor saham dalam kurun

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.



waktu dua tahun saja ([www.investor.co.id](http://www.investor.co.id)). Minat masyarakat terhadap saham yang meningkat ini juga berakibat pada meningkatnya kebutuhan akan laporan keuangan.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Laporan keuangan dikatakan bermanfaat ketika andal dan relevan, yaitu tersedia saat dibutuhkan. Semakin cepat laporan keuangan disampaikan, maka informasi yang ada di dalamnya akan semakin bermanfaat. Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan yang telah diaudit akan memicu reaksi positif pada pasar. Lamanya waktu penyelesaian audit oleh auditor dilihat dari perbedaan waktu tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini dalam laporan keuangan. Perbedaan waktu ini disebut *audit delay*.

Menurut Almilia (2006) dalam Halim Andiransyah (2009), ada tiga kriteria keterlambatan, yaitu : keterlambatan audit (*Auditors' Report Lag*) yaitu interval jumlah hari antara tanggal laporan keuangan sampai tanggal laporan auditor ditandatangani; keterlambatan pelaporan (*Reporting Lag*) yaitu interval jumlah hari antara tanggal laporan auditor ditandatangani sampai tanggal pelaporan oleh BEI; dan keterlambatan total (*Total Lag*) yaitu interval jumlah hari antara tanggal periode laporan keuangan sampai tanggal laporan dipublikasikan oleh bursa. Ketepatan waktu juga merupakan sinyal yang mengindikasikan adanya *good news* yang menguntungkan bagi investor sedangkan keterlambatan mengindikasikan adanya *bad news* yang membuat relevansinya diragukan.

BAPEPAM sebagai badan regulasi pasar modal dalam Keputusan No.KEP/551/BEJ/05-2003 tentang kewajiban penyampaian laporan keuangan mewajibkan penyampaian laporan keuangan tahunan yang telah di audit kepada BAPEPAM selambat-lambatnya akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan (90 hari). Publikasi yang melebihi batas waktu yang disyaratkan BAPEPAM dapat

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.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



mengindikasikan adanya masalah dalam laporan keuangan sehingga memerlukan waktu yang lebih lama bagi auditor dalam menyelesaikan audit atas laporan keuangan perusahaan tersebut. Apabila terjadi keterlambatan dalam proses penyampaian laporan keuangan tahunan perusahaan, BAPEPAM akan memberikan sanksi bagi perusahaan yang bersangkutan.

*Statement of Financial Accounting Concept (SFAC) No.2* telah menyatakan relevansi dan reliabilitas sebagai dua karakteristik utama yang harus dipenuhi sebuah laporan keuangan. Jika salah satu karakteristik ini tidak terpenuhi maka dapat menyebabkan pengambilan keputusan yang tidak tepat bagi para penggunanya.

Waktu penyelesaian audit setiap perusahaan di BEI oleh auditor berbeda-beda, karena itu tentu saja ada faktor-faktor yang mempengaruhi perbedaan ini. Karena itu ini merupakan hal yang menarik dan penting untuk diteliti karena keterlambatan penyampaian laporan keuangan dapat merugikan berbagai pihak, dengan meneliti faktor-faktor yang mempengaruhinya maka resiko ini dapat diperkecil.

Penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag* telah dilakukan. Ada hasil yang sejalan dan ada yang tidak, seperti penelitian Lianto (2010) yang menunjukkan bahwa profitabilitas, solvabilitas, dan umur perusahaan mempengaruhi *audit report lag* sedangkan ukuran perusahaan dan jenis industri tidak mempengaruhi *audit report lag*. Pada tahun sebelumnya juga telah dilakukan penelitian serupa yang dilakukan oleh Prawita dan Suhardjo (2009), dan didapatkan kesimpulan bahwa faktor ukuran perusahaan dan solvabilitas tidak termasuk faktor yang mempengaruhi *audit report lag*, namun faktor jenis industri merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi *audit report lag*. Dalam

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.



penelitian lainnya yang dilakukan dengan berbagai macam variabel dan objek penelitian yang berbeda-beda menghasilkan kesimpulan yang berbeda-beda pula.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Dalam perkembangannya, beberapa peneliti lain menggunakan istilah *audit report lag* untuk menggambarkan penyelesaian pelaporan keuangan. Lamanya waktu penyelesaian audit oleh auditor yang dilihat dari perbedaan waktu tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini dalam laporan keuangan. Perbedaan waktu ini disebut *audit report lag*. Penggunaan *audit report lag* menurut penulis lebih cocok untuk menggambarkan interval jumlah hari penyelesaian audit karena objeknya adalah tanggal yang ada pada laporan audit yang telah ditandatangani, yang artinya laporan tersebut sah dikeluarkan, namun ketiga istilah lainnya juga dapat digunakan.

Terdapat banyak faktor yang mempengaruhi rentang waktu penyelesaian audit sebuah perusahaan. Ukuran perusahaan mencerminkan besarnya lingkup perusahaan dalam menjalankan operasinya. Semakin besar perusahaan, maka perusahaan memiliki kemampuan lebih untuk menekan auditor agar menyelesaikan proses audit lebih cepat. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Siwy (2012:12) menguatkan teori ini. Namun demikian Nugraha dan Masodah (2012:9) tidak berhasil menemukan hubungan signifikan tetapi hasilnya adalah hubungan negatif.

Selain ukuran perusahaan, proporsi utang juga dapat mempengaruhi lamanya audit delay. Dalam Lianto dan Kusuma (2010:104) disebutkan beberapa alasan yang mendasari hubungan ini. Pertama, proporsi utang yang tinggi merupakan sinyal perusahaan berada dalam kesulitan keuangan. Kesulitan keuangan merupakan berita buruk yang akan mempengaruhi kondisi perusahaan di mata masyarakat. Pihak manajemen akan cenderung menunda penyampaian

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.



laporan keuangan yang berisi berita buruk (*bad news*). Teori tentang *bad news* dan *good news* ini juga berkaitan erat dengan faktor profitabilitas perusahaan. Dimana perusahaan dengan profitabilitas tinggi disebut sebagai *good news* sehingga pihak manajemen akan cenderung mempercepat penyampaian laporan keuangan yang berisi berita baik (*good news*).

Faktor lain yang mempengaruhi *audit report lag* adalah ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP). Parwati dan Suhardjo (2009:40) menyimpulkan bahwa KAP “*The Big Four*” cenderung lebih cepat menyelesaikan tugas audit dibandingkan KAP lainnya. Salah satu penyebabnya adalah KAP besar menjaga reputasinya selama ini. Selain itu, KAP dengan reputasi baik memiliki kemampuan teknis untuk mendeteksi going concern perusahaan sehingga lebih menarik banyak klien. Selain faktor reputasi, KAP yang berfokus pada suatu industri akan mengembangkan kompetensi dan memperbaiki kualitas auditnya dalam industri yang terfokuskan, sehingga menyebabkan auditor dengan spesialisasi industri dapat menyelesaikan auditnya lebih cepat. Hal ini dikarenakan KAP dengan spesialisasi industri memiliki pengetahuan yang signifikan tentang industri secara spesifik.

Adapun perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu objek sampel yang diambil adalah perusahaan yang bergerak pada industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2010 sampai dengan 2012. Dari berbagai macam variabel tersebut, peneliti tertarik untuk menguji pengaruh variabel profitabilitas, solvabilitas, reputasi KAP, ukuran perusahaan, dan spesialisasi industri KAP. Objek yang diteliti adalah perusahaan barang konsumsi yang terdaftar di BEI pada tahun 2010 sampai dengan 2012. Variabel yang membedakan penelitian ini dari penelitian sebelumnya adalah spesialisasi industri KAP yang menggambarkan keahlian dan pengalaman audit KAP pada bidang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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.



industri tertentu. Berdasarkan uraian diatas, maka penulis memilih judul dalam penulisan skripsi ini yaitu : “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report lag* Pada Perusahaan Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Pada Tahun 2010-2012”.



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

## B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah kualitas audit yang telah dikemukakan sebelumnya, penelitian ini mencoba untuk mengkaji faktor-faktor yang dapat berpengaruh terhadap *audit report lag*. Maka, identifikasi masalah yang dapat dijabarkan sebagai berikut :

1. Berapa lama rata-rata *audit report lag* pada sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI ?
2. Hal-hal apa sajakah yang menjadi hambatan bagi auditor dalam mengaudit laporan keuangan ?
3. Hal-hal apa sajakah yang menjadi hambatan bagi perusahaan dalam mempublikasikan laporan keuangan ?
4. Apakah jangka waktu penyampaian laporan keuangan berpengaruh terhadap kualitas audit ?
5. Apakah *audit report lag* berpengaruh terhadap kepercayaan investor ?
6. Faktor-faktor apa sajakah yang memengaruhi *audit report lag*?
7. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag* ?
8. Apakah solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag* ?
9. Apakah reputasi KAP berpengaruh terhadap *audit report lag* ?
10. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag* ?
11. Apakah spesialisasi industri KAP berpengaruh terhadap *audit report lag* ?

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.



### C. Batasan Masalah

Ⓒ Karena adanya keterbatasan waktu dan data yang dihadapi penulis dalam melakukan penelitian ini, tanpa bertujuan untuk mengurangi tujuan penelitian yang hendak dicapai, penulis memutuskan untuk membatasi masalah, yaitu sebagai berikut :

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag* ?
2. Apakah solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag* ?
3. Apakah reputasi KAP berpengaruh terhadap *audit report lag* ?
4. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag* ?
5. Apakah spesialisasi industri KAP berpengaruh terhadap *audit report lag* ?

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

### D. Batasan Penelitian

Dengan mempertimbangkan keterbatasan waktu, biaya, dan data, pada akhirnya penulis melakukan pembatasan terhadap ruang lingkup penelitian yang meliputi:

1. Perusahaan yang akan diteliti adalah perusahaan barang konsumsi yang terdaftar di BEI pada tahun 2010-2012.
2. Faktor-faktor yang diteliti yang diperkirakan mempengaruhi *audit report lag* adalah profitabilitas, solvabilitas, reputasi KAP, ukuran perusahaan, dan spesialisasi industri KAP.
3. Data-datayang diperlukan untuk penelitian ini berasal dari data sekunder yaitu laporan keuangan auditan perusahaan barang konsumsi yang terdaftar di BEI.



## E. Rumusan Masalah

- Ⓒ Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
- Berdasarkan latar belakang masalah, identifikasi masalah, dan batasan masalah yang telah dipaparkan sebelumnya, maka rumusan masalahnya dapat disimpulkan sebagai berikut: “Apakah profitabilitas, solvabilitas, reputasi KAP, ukuran perusahaan, dan spesialisasi industri KAP berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan barang konsumsi yang terdaftar di BEI?”.

## F. Tujuan Penelitian

Tujuan penulis dalam melakukan kegiatan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*.
2. Untuk mengetahui apakah Solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*.
3. Untuk mengetahui apakah reputasi KAP berpengaruh terhadap *audit report lag*.
4. Untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*.
5. Untuk mengetahui apakah spesialisasi Industri KAP berpengaruh terhadap *audit report lag*.

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## G. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dari kegiatan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagi Peneliti, meningkatkan dan mengembangkan wawasan dan pengetahuan tentang akuntansi khususnya yang berhubungan dengan *audit report lag*,
2. Bagi pembaca lainnya, sebagai bahan tambahan informasi serta sebagai masukan untuk penelitian sejenis berikutnya yang berhubungan dengan *audit report lag*.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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.