



BAB I

PENDAHULUAN

Pada bab ini akan dibahas mengenai latar belakang penelitian, identifikasi masalah, batasan masalah, batasan penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, dan manfaat penelitian. Latar belakang pada penelitian ini menjelaskan bahwa setiap perusahaan *go public* wajib menyampaikan laporan keuangannya yang telah diaudit kepada Bapepam dan LK serta mengumumkan kepada masyarakat paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Sebab ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan akan memengaruhi relevansi sebuah informasi yang nantinya dapat memengaruhi keputusan ekonomi para penggunanya.

Kemudian identifikasi masalah berisi uraian pendek dalam bentuk masalah yang dipertanyakan. Batasan masalah berisi ruang lingkup masalah yang akan dibahas. Batasan penelitian berisi kriteria atau kebijakan kuantitatif yang digunakan untuk merealisasikan penelitian. Rumusan masalah berisi inti masalah yang akan diteliti. Tujuan penelitian berisi jawaban mengenai mengapa penelitian ini dilaksanakan. Manfaat penelitian berisi uraian mengenai manfaat dari penelitian ini bagi berbagai pihak yang terkait dengan penelitian ini.

A. Latar Belakang Masalah

BEI (Bursa Efek Indonesia) melakukan suspensi pada 6 emiten, yaitu PT Benakat Integra Tbk. (BIPI), PT Borneo Lumbung Energi & Metal Tbk. (BORN), PT Bumi Resources Tbk. (BUMI), PT Permata Prima Sakti Tbk. (TKGA), PT Inovisi Infracom Tbk. (INVS), dan PT Berau Coal Energy Tbk. (BRAU) karena 6

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 IBIKGG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKGG.



emiten tersebut belum menyampaikan laporan keuangannya hingga 30 Juni 2015.

BEI melakukan suspensi apabila mulai hari kalender hari ke-91 sejak lampaunya batas waktu penyampaian laporan keuangan, perusahaan tercatat tidak memenuhi kewajiban (market.bisnis.com).

Batas waktu penyampaian laporan keuangan di Indonesia telah diatur oleh Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam). Menurut KEP-346/BL/2011, emiten atau perusahaan publik yang pernyataan pendaftarannya telah menjadi efektif wajib menyampaikan laporan tahunan kepada Bapepam dan LK paling lama tiga bulan setelah tahun buku berakhir.

Laporan keuangan menggambarkan dampak keuangan dari transaksi dan peristiwa lain yang diklasifikasikan dalam beberapa kelompok besar menurut karakteristik ekonominya. Kelompok besar ini merupakan unsur laporan keuangan. Unsur yang berkaitan secara langsung dengan pengukuran posisi keuangan adalah asset, liabilitas, dan ekuitas. Sedang unsur yang berkaitan dengan pengukuran kinerja laporan laba rugi adalah penghasilan dan beban (Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan pada PSAK No.1 (2012:9)).

Karakteristik kualitatif laporan keuangan adalah dapat dipahami, relevan, keandalan, dan dapat diperbandingkan. Salah satu indikator laporan keuangan yang relevan adalah tepat waktu, jika terdapat penundaan yang tidak semestinya dalam pelaporan, maka informasi yang dihasilkan akan kehilangan relevansinya. Agar bermanfaat, informasi harus relevan untuk memenuhi kebutuhan pengguna dalam proses pengambilan keputusan. Informasi memiliki kualitas relevan kalau dapat memengaruhi keputusan ekonomi pengguna dengan membantu mereka mengevaluasi peristiwa masa lalu, masa kini atau masa depan, menegaskan, atau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI RKG (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.



mengoreksi, hasil evaluasi pengguna masa lalu (Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan pada PSAK No.1 (2012:5)).

Penyampaian laporan keuangan dapat dipengaruhi oleh *audit delay*. *Audit delay* merupakan keterlambatan penyelesaian audit yang dapat dihitung melalui selisih antara tanggal ditandatanganinya laporan auditor independen dengan tanggal tutup buku laporan keuangan tahunan. Ketelitian dan kecermatan disertai dengan mengumpulkan alat bukti yang cukup dan memadai harus dilakukakn dalam proses audit. Hal ini didasarkan pada Standar Pemeriksaan Akuntan Publik yaitu pada standar ketiga, sehingga menyebabkan dapat terjadinya perpanjangan masa pekerjaan lapangan dan negosiasi dengan pihak manajemen atas temuannya sehingga auditor dapat menunda publikasi atas laporan keuangan dan laporan auditor independen (Ashton et al., 1987).

Menurut penelitian sebelumnya, terdapat banyak faktor yang dapat menyebabkan *audit delay*. Namun, selama ini masih terdapat hasil yang tidak konsisten antara penelitian yang satu dengan lainnya. Menurut hasil penelitian Kartika (2011), ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Sebab, manajemen dengan skala besar cenderung diberikan insentif untuk mempercepat penerbitan laporan keuangan auditan disebabkan perusahaan berskala besar dimonitor secara ketat oleh investor, pengawas permodalan dan pemerintah sehingga cenderung menghadapi tekanan eksternal yang lebih tinggi untuk mengumumkan laporan keuangan auditan lebih awal. Jadi, semakin besar ukuran perusahaan, maka *audit delay*nya semakin pendek. Hal ini tidak sejalan dengan hasil penelitian Puspitasari dan Sari (2012) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Semakin besar ukuran perusahaan maka semakin panjang *audit delay*nya.

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



Opini audit berpengaruh positif terhadap *audit delay* karena proses pemberian pendapat qualified atau selain pendapat unqualified melibatkan negosiasi dengan klien, konsultasi dengan partner audit yang lebih senior atau staf teknis lainnya dan perluasan lingkup audit (Prabowo dan Marsono, 2013). Menurut hasil penelitian Rustiarini dan Sugiarti (2013), opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Menurut Iskandar dan Trisnawati (2010), perusahaan yang menderita kerugian akan meminta auditornya untuk menjadwalkan kembali pengauditan lebih lambat dari biasanya sehingga menunda untuk mengumumkan “bad news” kepada publik. Auditor juga cenderung berhati-hati dalam prosedur-prosedur *audit* yang memastikan nilai kerugian sehingga dengan demikian proses *audit* akan semakin panjang. Pernyataan ini tidak sesuai dengan hasil penelitian Prabowo dan Marsono (2013) yang menyatakan bahwa laba/rugi perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Menurut Che-Ahmad (2008), jumlah anak perusahaan yang dimiliki perusahaan mencerminkan bahwa perusahaan memiliki unit operasi yang lebih banyak yang harus diperiksa dalam setiap transaksi dan catatan yang menyertainya, sehingga auditor memerlukan waktu lebih lama untuk melakukan pekerjaan auditnya. Hal ini tidak sejalan dengan hasil penelitian Angruningrum dan Wirakusuma (2013) yang menyatakan bahwa kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Penelitian Puspitasari dan Sari (2012) menyatakan bahwa reputasi KAP berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*. Hasil ini menunjukkan bahwa auditor yang tergabung dalam KAP *the big four* akan memberikan kualitas pekerjaan audit yang efektif dan efisien, sehingga audit dapat diselesaikan secara tepat waktu. Hasil penelitian ini tidak sesuai dengan penelitian Angruningrum dan

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.



Wirakusuma (2013) yang menyatakan bahwa reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Berdasarkan latar belakang dan *research gap* yang telah penulis uraikan di atas, maka penulis hendak melakukan penelitian yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi KAP terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014”.

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang masalah di atas, penulis mengidentifikasi masalah–masalah penelitian sebagai berikut :

1. Apakah ukuran perusahaan memengaruhi *audit delay*?
2. Apakah opini audit memengaruhi *audit delay*?
3. Apakah laba/rugi perusahaan memengaruhi *audit delay*?
4. Apakah kompleksitas operasi perusahaan memengaruhi *audit delay*?
5. Apakah reputasi KAP memengaruhi *audit delay*?

C. Batasan Masalah

Karena terbatasnya waktu dan tenaga yang dimiliki oleh peneliti, maka agar penelitian lebih fokus penulis membuat batasan–batasan masalah sebagai berikut :

1. Apakah ukuran perusahaan memengaruhi *audit delay*?
2. Apakah laba/rugi perusahaan memengaruhi *audit delay*?
3. Apakah kompleksitas operasi perusahaan memengaruhi *audit delay*?
4. Apakah reputasi KAP memengaruhi *audit delay*?

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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



D. Batasan Penelitian

Menyadari adanya keterbatasan kemampuan dan waktu penelitian, serta agar penelitian ini lebih terarah, maka batasan penelitian yang dilakukan oleh penulis sebagai berikut :

1. Aspek objek

Objek penelitian pada penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

2. Aspek waktu

Data penelitian menggunakan laporan keuangan audit perusahaan tahun 2012–2014.

3. Aspek unit alasis

Penulis menggunakan data sekunder berupa laporan audit dari Indonesian Stock Exchange (IDX).

E. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah di atas, maka penelitian dirumuskan menjadi :

“Apakah ukuran perusahaan, laba/rugi perusahaan, kompleksitas operasi perusahaan, dan reputasi KAP berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2012–2014?”

F. Tujuan penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah melakukan pengujian untuk mengetahui :

1. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay*.
2. Pengaruh laba/rugi perusahaan terhadap *audit delay*.
3. Pengaruh kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit delay*.

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.



4. Pengaruh reputasi KAP terhadap *audit delay*.

G. Manfaat Penelitian

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Manfaat dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan

Memberikan informasi dan memotivasi untuk menyampaikan laporan keuangan tepat waktu.

2. Bagi investor

Sebagai informasi yang digunakan untuk mengambil keputusan.

3. Bagi pembaca

Sebagai bahan pembanding jika ingin mengadakan penelitian lebih lanjut mengenai *audit delay*.

4. Bagi penulis

Meningkatkan pemahaman pengaruh ukuran perusahaan, laba/rugi perusahaan, kompleksitas operasi perusahaan, dan reputasi KAP terhadap *audit delay*.

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.