

## BAB I

### PENDAHULUAN



#### A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan merupakan peran yang penting dalam proses pengukuran dan penilaian kinerja perusahaan serta bermanfaat untuk pengambilan keputusan. Dimana pada era globalisasi banyak pihak seperti manajemen, pemegang saham, pemerintah, serta kreditor berkepentingan terhadap laporan keuangan karena itu laporan keuangan harus disusun sedemikian rupa agar dapat memenuhi kebutuhan dari seluruh pihak yang membutuhkannya.

Setiap perusahaan yang sudah *go public* dituntut harus bisa menyajikan laporan keuangan yang akurat dan memiliki reliabilitas tinggi. Selain itu ketepatan waktu dalam penyajian laporan keuangan juga merupakan salah satu faktor penting yang harus diperhatikan manajemen perusahaan. Akibat sering ditemukannya keterlambatan dalam penyajian laporan keuangan tidak jarang pengambilan keputusan menjadi tidak tepat yang mengakibatkan peluang bisnis suatu perusahaan menjadi hilang.

Para pemakai informasi akuntansi tidak hanya perlu memiliki informasi keuangan yang relevan dengan prediksi dan pembuatan keputusannya saja, tetapi informasi harus bersifat baru. Ketepatan waktu mengimplikasikan bahwa laporan keuangan seharusnya disajikan pada suatu interval waktu untuk menjelaskan perubahan dalam perusahaan yang mungkin mempengaruhi pemakai informasi dalam pembuatan prediksi dan keputusan. Informasi yang disajikan tidak tepat waktu akan

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.



mengurangi atau bahkan menghilangkan kemampuannya sebagai alat bantu prediksi bagi pemakainya.

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

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.

Berbagai penelitian sebelumnya, penelitian kali ini bermaksud menguji berbagai fenomena menarik terkait beberapa faktor yang dianggap mempengaruhi *auditor's signature lag* di Indonesia antara lain ukuran perusahaan, *debt to equity ratio*, profitabilitas, kualitas auditor, opini auditor, ukuran KAP, dan solvabilitas. Penelitian-penelitian sebelumnya yang menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap *auditor's signature lag* antara lain dilakukan oleh Dyer dan McHugh (1975) serta Carslaw dan Kaplan (1991) dalam Helentina (2009,6). Mereka mengemukakan bahwa ukuran perusahaan berhubungan dengan *auditor's signature lag*. Ukuran (proksi) yang mereka gunakan untuk ukuran perusahaan ini adalah total aset. Perusahaan yang memiliki aset lebih besar akan lebih cepat dalam melaporkan laporan keuangannya daripada perusahaan yang lebih kecil karena perusahaan yang memiliki aset lebih besar didukung oleh banyaknya sumber daya informasi, staff akuntansi yang lebih banyak, sistem informasi yang lebih canggih, memiliki sistem pengendalian intern yang kuat, adanya pengawasan dari investor, regulator, dan sorotan masyarakat, maka hal ini memungkinkan perusahaan untuk melaporkan laporan keuangan auditannya lebih cepat ke publik.

*Debt to ratio equity* punya hubungan yang positif dengan *auditor's signature lag*. Pengaruh ini ditunjukkan dengan semakin kecil *debt to ratio equity* maka semakin baik bagi perusahaan karena dengan *debt to ratio equity* yang kecil maka audit atas laporan keuangan menjadi lebih cepat sehingga tidak mengalami *auditor's signature lag* dan lebih cepat menyediakan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit kepada kreditor dalam Marissa dan Stefany (2009,19).



Faktor lain yang diperkirakan berpengaruh adalah perusahaan yang mengumumkan rugi, dengan kata lain memiliki tingkat profitabilitas rendah. Perusahaan yang mengalami kerugian kemungkinan akan meminta auditornya agar mengaudit lebih lama dari biasanya Carslaw dan Kaplan (1991). Sebaliknya apabila perusahaan memperoleh laba tinggi, perusahaan akan berkeinginan agar *good news*nya segera disampaikan kepada investor atau pihak lain yang berkepentingan dalam Dew Lestari (2010,5).

Faktor lain yang memiliki pengaruh terhadap *auditor's signature lag* adalah jenis opini auditor yang menunjukkan adanya hubungan positif antara opini dan *auditor's signature lag*. Ahmad dan Kamarudin (2001) yang dikutip Marissa dan Stefani (2009) menyatakan bahwa perusahaan-perusahaan yang listing di Kuala Lumpur *Stock Exchange* yang tidak mendapat opini wajar tanpa pengecualian akan memiliki jangka waktu pelaporan audit yang lebih lama. Selain itu Johana dan Slyvia (2004) yang melakukan penelitian tentang ketepatan waktu yang berhubungan dengan *auditor's signature lag* juga mengemukakan hal yang sama.

Faktor yang juga mempengaruhi *auditor's signature lag* adalah kualitas auditor dan ukuran KAP. Semakin *competent* seorang auditor dalam mengaudit laporan keuangan perusahaan, maka semakin cepat pengumuman laporannya karena KAP besar memiliki auditor yang berkualitas dan independen. Dalam ukuran Kantor Akuntan Publik di Indonesia dibagi menjadi KAP *the big four* dan KAP *non the big four*. Kantor Akuntan Publik yang masuk kategori KAP *the big four* di Indonesia adalah: (a) Kantor Akuntan Publik *Ernst and Young*, (b) Kantor Akuntan Publik *Price Water House Cooper*, (c) Kantor Akuntan Publik *Delloite Tauche Thomatshu* (d)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.



Kantor Akuntan Publik *Klynfeld Peat Marwick Goedelar*. Jadi dengan menggunakan jasa KAP *big four* kemungkinan terjadinya *audit delay* lebih kecil karena auditor diharuskan untuk menjaga reputasi mereka dan mencegah kemungkinan mereka diberhentikan dari pekerjaan karena kurang kompeten dalam Helentina (2009,5).

Faktor lain yang berpengaruh adalah pengaruh solvabilitas terhadap *auditor's signature lag*. Menurut Wirakusuma (2004) dikutip Dewi Lestari (2010), solvabilitas merupakan proporsi total hutang atas total asset yang memiliki pengaruh signifikan dengan kata lain apakah perusahaan tersebut mampu memenuhi semua kewajiban baik jangka pendek maupun jangka panjang. Perusahaan dikatakan solvabilitas apabila total asset nya lebih besar dari total utang.

Penelitian yang dilakukan Dewi Lestari (2010) menyimpulkan bahwa profitabilitas dan kualitas auditor berpengaruh secara signifikan terhadap *auditor's signature lag*. Sedangkan ukuran perusahaan dan opini auditor tidak berpengaruh terhadap *auditor's signature lag*. Lain halnya dengan penelitian Helentina (2009) yang menyimpulkan bahwa profitabilitas, kualitas auditor, keberadaan divisi internal auditor dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *auditor's signature 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.



Oleh karena itu, mengingat adanya hasil penelitian yang tidak konsisten oleh para peneliti terdahulu mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor's signature lag*, penulis tertarik melakukan penelitian pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan judul: “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Auditor's Signature Lag* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”.

## B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah dikemukakan di atas maka terdapat beberapa hal yang dapat diidentifikasi sebagai masalah, antara lain:

1. Apakah *debt to equity ratio* mempengaruhi *auditor's signature lag*?
2. Apakah ukuran Kantor Akuntan Publik mempengaruhi *auditor's signature lag*?
3. Apakah opini auditor mempengaruhi *auditor's signature lag*?
4. Apakah solvabilitas mempengaruhi *auditor's signature lag*?
5. Apakah profitabilitas mempengaruhi *auditor's signature lag*?
6. Apakah kualitas auditor mempengaruhi *auditor's signature lag*?
7. Apakah ukuran perusahaan mempengaruhi *auditor's signature lag*?

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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

Berdasarkan identifikasi masalah di atas, maka peneliti akan membatasi masalah yang akan diteliti sebagai berikut:

1. Apakah profitabilitas mempengaruhi *auditor's signature lag*?
2. Apakah kualitas auditor mempengaruhi *auditor's signature lag*?
3. Apakah ukuran perusahaan mempengaruhi *auditor's signature lag*?

### D. Batasan Penelitian

Penulis menetapkan batasan penelitian agar tujuan penulis dapat tercapai tanpa adanya hambatan dalam proses pengumpulan dan analisis data. Batasan yang dimaksud adalah:

1. Obyek penelitian adalah perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Penelitian ini menggunakan data dari tahun 2009-2011
3. Penelitian ini menggunakan data sekunder laporan keuangan auditan dan laporan audit perusahaan-perusahaan yang termasuk dalam perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.



## E. Rumusan Masalah

Ⓒ Berdasarkan batasan masalah yang telah dikemukakan di atas, penulis merumuskan masalah sebagai berikut:

1. Apakah profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *auditor's signature lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
2. Apakah kualitas auditor berpengaruh signifikan terhadap *auditor's signature lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *auditor's signature lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
4. Apakah ada pengaruh profitabilitas, kualitas auditor, dan ukuran perusahaan secara simultan terhadap *auditor's signature lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?

## F. Tujuan Penelitian

Beberapa tujuan yang ingin dicapai peneliti dalam penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap *auditor's signature lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Untuk mengetahui pengaruh kualitas auditor terhadap *auditor's signature lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap *auditor's signature lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

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 IBKKG.

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



4. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, kualitas auditor, dan ukuran perusahaan secara simultan terhadap *auditor's signature lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

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

**G. Manfaat Penelitian**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Adapun manfaat penelitian yang diharapkan dapat diperoleh dari penelitian ini adalah:

1. Bagi Perkembangan Ilmu Pengetahuan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memperkaya temuan-temuan dalam bidang akuntansi, khususnya mengenai *auditor's signature lag* pelaporan keuangan serta dapat menjadi referensi bagi penelitian berikutnya.

2. Bagi Kantor Akuntan Publik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan bagi Kantor Akuntan Publik dalam upaya meningkatkan efisiensi dan efektivitas proses audit untuk memperbaiki ketepatan waktu sehingga dapat mempercepat penerbitan laporan keuangan pada publik.

3. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan bagi perusahaan dalam meningkatkan nilai tambah perusahaan dan kepercayaan publik dengan meminimalisir penundaan penyajian laporan keuangan kepada publik.

4. Bagi Peneliti

Hasil penelitian ini dapat digunakan untuk menguji implementasi antara teori dengan kenyataan yang terjadi dalam praktek akuntansi, khususnya pada pelaporan keuangan.



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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

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