

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa pengaruh ukuran KAP, *auditor switching*, dan opini audit terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013-2017. *Audit delay* dalam penelitian ini merupakan variabel dependen yang mempunyai definisi jangka waktu penyelesaian audit atas laporan keuangan dan mempunyai hubungan erat dengan ketepatan waktu publikasi laporan keuangan.

Laporan keuangan dianggap sebagai bahasa bisnis karena menghasilkan laporan peristiwa dari suatu entitas. Laporan keuangan merupakan catatan informasi keuangan suatu perusahaan pada suatu periode akuntansi yang dapat digunakan untuk menggambarkan kinerja perusahaan tersebut. Laporan keuangan sering digunakan oleh para pengguna sebagai bahan pertimbangan dalam rangka pengambilan keputusan, oleh karena itu ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan menjadi sangatlah penting bagi pihak-pihak yang membutuhkan (Terry Maharani, 2017)

Laporan keuangan harus disusun sebaik mungkin agar dapat memenuhi kebutuhan dari seluruh pihak yang membutuhkannya. Berdasarkan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK 04/2016 Tentang Keputusan Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik yang

tercantum dalam pasal 6 yaitu mewajibkan bagi emiten atau perusahaan publik untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan kepada Otoritas Jasa Keuangan selambat-lambatnya pada 90 hari setelah tahun buku berakhir. Ketepatan waktu dalam menyampaikan laporan keuangan dilihat dari tanggal tutup buku laporan keuangan perusahaan sampai tanggal laporan auditor independen.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik dengan memperhatikan Bab VI mengenai Ketentuan Sanksi dijelaskan bahwa “Dengan tidak mengurangi ketentuan pidana di bidang Pasar Modal, Otoritas Jasa Keuangan berwenang mengenakan sanksi administratif terhadap setiap pihak yang melanggar ketentuan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan ini, termasuk pihak yang menyebabkan terjadinya pelanggaran ketentuan tersebut, berupa:

- a) peringatan tertulis;
- b) denda yaitu kewajiban untuk membayar sejumlah uang tertentu;
- c) pembatasan kegiatan usaha;
- d) pembekuan kegiatan usaha;
- e) pencabutan izin usaha;
- f) pembatalan persetujuan; dan
- g) pembatalan pendaftaran.

Berdasarkan penyampaian laporan keuangan auditan BEI tahun 2013-2017 masih banyak perusahaan yang terkena sanksi akibat keterlambatan penyampaian laporan keuangan. Berikut adalah data perusahaan yang terkena sanksi keterlambatan dari BEI pada tahun 2013-2017:

**Tabel 1.1****Data Perusahaan Terkena Sanksi BEI tahun 2013**

|    |  |
|----|--|
| 1  | PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (AISA)        |
| 2  | PT Bumi Citra Permai Tbk (BCIP)                |
| 3  | PT Benakat Integra Tbk (BIPI)                  |
| 4  | PT Berlian Laju Tanker Tbk (BLTA)              |
| 5  | PT Bakrie & Brothers Tbk (BNBR)                |
| 6  | PT Borneo Lumbang Energi & Metal Tbk (BORN)    |
| 7  | PT Bumi Resources Minerals Tbk (BRMS)          |
| 8  | PT Bumi Teknokultura Unggul Tbk (BTEK)         |
| 9  | PT Buana Listya Tama Tbk (BULL)                |
| 10 | PT Bumi Resources Tbk (BUMI)                   |
| 11 | PT Bakrieland Development Tbk (ELTY)           |
| 12 | PT Energi Mega Persada Tbk (ENRG)              |
| 13 | PT Gading Development Tbk (GAMA)               |
| 14 | PT Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk (ISSP) |
| 15 | PT ICTSI Jasa Prima Tbk (KARW)                 |
| 16 | PT Kertas Basuki Rahmat Indonesia Tbk (KBRI)   |
| 17 | PT Multi Agro Gemilang Plantation Tbk (MAGP)   |
| 18 | PT Tembaga Mulia Semanan Tbk (TBMS)            |
| 19 | PT Bakrie Sumatera Plantations Tbk (UNSP)      |
| 20 | PT Visi Media Asia Tbk (VIVA)                  |
| 21 | PT MNC Investama Tbk (BHIT)                    |
| 22 | PT Truba Alam Manunggal Engineering Tbk (TRUB) |
| 23 | PT Capitalinc Investment Tbk (MTFN)            |
| 24 | PT Steady Safe Tbk (SAFE)                      |
| 25 | PT Pelayaran Tempuran Emas Tbk (TMAS)          |
| 26 | PT Arpeni Pratama Ocean Line Tbk (APOL)        |
| 27 | PT Argo Pantes Tbk (ARGO)                      |
| 28 | PT Jasuindo Tiga Perkasa Tbk (JTPE)            |
| 29 | PT Tri Banyan Tirta Tbk (ALTO)                 |

|    |                                       |
|----|---------------------------------------|
| 30 | PT saraswati Griya Lestari Tbk (HOTL) |
| 31 | PT permata Prima sakti Tbk (TKGA)     |
| 32 | PT Inovisi Infracom Tbk (INVS)        |

(Sumber: Data IDX, 2013)

**Tabel 1.2**

**Data Perusahaan Terkena Sanksi BEI tahun 2014**

| No. | Kode | Nama Perusahaan Tercatat                  |
|-----|------|---|
| 1.  | AISA | PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk.         |
| 2.  | APEX | PT Apexindo Pratama Duta Tbk.*            |
| 3.  | BIPI | PT Benakat Integra Tbk.                   |
| 4.  | BLTA | PT Berlian Laju Tanker Tbk.               |
| 5.  | BORN | PT Borneo Lumbang Energi & Metal Tbk.     |
| 6.  | BRAU | PT Berau Coal Energy Tbk.                 |
| 7.  | BRMS | PT Bumi Resources Minerals Tbk.           |
| 8.  | BTEL | PT Bakrie Telecom Tbk.                    |
| 9.  | BULL | PT Buana Listya Tama Tbk.                 |
| 10. | BUMI | PT Bumi Resources Tbk.                    |
| 11. | ELTY | PT Bakrieland Development Tbk.            |
| 12. | ENRG | PT Energi Mega Persada Tbk.*              |
| 13. | ETWA | PT Eterindo Wahanatama Tbk.*              |
| 14. | GPRR | PT Perdana Gapuraprima Tbk.               |
| 15. | ISSP | PT Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk.* |
| 16. | MAGP | PT Multi Agro Gemilang Plantation Tbk.    |
| 17. | SIPD | PT Sierad Produce Tbk.*                   |
| 18. | VOKS | PT Voksel Electric Tbk.                   |
| 19. | ALTO | PT Tri Banyan Tirta Tbk.                  |
| 20. | APOL | PT Arpeni Pratama Ocean Line Tbk          |
| 21. | BRNA | PT Berlina Tbk. *                         |
| 22. | CMNP | PT Citra Marga Nusaphala Persada Tbk.*Y   |
| 23. | CPGT | PT Cipaganti Citra Graha Tbk.             |
| 24. | HOTL | PT Saraswati Griya Lestari Tbk.           |
| 25. | INVS | PT Inovisi Infracom Tbk. *                |
| 26. | JTPE | PT Jasuindo Tiga Perkasa Tbk.*            |
| 27. | MDRN | PT Modern Internasional Tbk               |
| 28. | MTFN | PT Capitalinc Investment Tbk. *           |
| 29. | SAFE | PT Steady Safe Tbk                        |
| 30. | SUGI | PT Sugih Energy Tbk                       |
| 31. | TIRA | PT Tira Austenite Tbk                     |
| 32. | TKGA | PT Permata Prima Sakti Tbk                |
| 33. | TRUB | PT Truba Alam Manunggal Engineering Tbk   |
| 34. | ADES | PT Akasha Wira International Tbk.         |
| 35. | AGII | PT Aneka Gas Industri**                   |
| 36. | AKPI | PT Argha Karya Prima Industry Tbk.        |

|     |      |   |
|-----|------|---|
| 37. | ARTI | PT Ratu Prabu Energi Tbk.                 |
| 38. | BBMI | PT Bank Syariah Muamalat Indonesia Tbk.** |
| 39. | BMLK | PT Bank Pembangunan Daerah Maluku**       |
| 40. | CKRA | PT Citra Kebun Raya Agri Tbk.             |
| 41. | CNKO | PT Eksploitasi Energi Indonesia Tbk.*     |
| 42. | GMCW | PT Grahamas Citrawisata Tbk.              |
| 43. | HITS | PT Humpuss Intermoda Transportasi Tbk.*   |
| 44. | LAPD | PT Leyand International Tbk.              |
| 45. | LCGP | PT Eureka Prima Jakarta Tbk.              |
| 46. | LMAS | PT Limas Indonesia Makmur Tbk.            |
| 47. | LRNA | PT Eka Sari Lorena Transport Tbk.         |
| 48. | MYRX | PT Hanson International Tbk.*             |
| 49. | MYTX | PT Apac Citra Centertex Tbk.              |
| 50. | SCPI | PTMerck Sharp Dohme PharmaTbk.            |
| 51. | SIAP | PT Sekawan Intipratama Tbk.               |
| 52. | ZBRA | PT Zebra Nusantara Tbk.                   |

(Sumber: Data IDX, 2014)

**Tabel 1.3**

**Data Perusahaan Terkena Sanksi BEI tahun 2015**

|    |   |
|----|---|
| 1  | PT Benakat Integra Tbk (BIPI)               |
| 2  | PT Borneo Lumbang Energi & Metal Tbk (BORN) |
| 3  | PT Berau Coral Energy TBK (BRAU)            |
| 4  | PT Bakrie Telecom TBK (BTEL)                |
| 5  | PT Buana Listya Tama Tbk (BULL)             |
| 6  | PT Bumi Resources Tbk (BUMI)                |
| 7  | PT Bakrieland Development Tbk (ELTY)        |
| 8  | PT Energi Mega Persada Tbk (ENRG)           |
| 9  | PT Eterindo Wahanatama TBK (ETWA)           |
| 10 | PT Global Teleshop (GLOB)                   |
| 11 | PT Skybee TBK (SKYB)                        |
| 12 | PT Trikonsel Oke TBK (TRIO)                 |
| 13 | PT Garda Tujuh Buana TBK (GTBO)             |
| 14 | PT Sekawan Inti Pratama TBK (SIAP)          |
| 15 | PT Siwani Makmur TBK (SIMA)                 |
| 16 | PT Capitalinc Investment Tbk (MTFN)         |



|    |                                   |
|----|-----------------------------------|
| 17 | PT Permata Prima sakti Tbk (TKGA) |
| 18 | PT Inovisi Infracom Tbk (INVS)    |

(Sumber: Data IDX, 2015)

**Tabel 1.4**

**Data Perusahaan Terkena Sanksi BEI tahun 2016**

|    |   |
|----|---|
| 1  | PT Bakrie Telecom Tbk (BTEL)                    |
| 2  | PT Energi Mega Persada Tbk (ENRG)               |
| 3  | PT Eterindo Wahanatama Tbk (ETWA)               |
| 4  | PT Steady Safe Tbk (SAFE)                       |
| 5  | PT Capitalinc Investment Tbk (MTFN)             |
| 6  | PT Sigmagold Inti Perkasa Tbk (TMPI)            |
| 7  | PT Ratu Prabu Energi Tbk (ARTI)                 |
| 8  | PT Zebra Nusantara Tbk (ZBRA)                   |
| 9  | PT Borneo Lumbang Energi & Metal Tbk (BORN)     |
| 10 | PT Berau Coal Energy Tbk (BRAU)                 |
| 11 | PT Citra Maharlika Nusantara Corpora Tbk (CPGT) |
| 12 | PT Skybee Tbk (SKYB)                            |
| 13 | PT Inovisi Infracom Tbk (INVS)                  |
| 14 | PT Permata Prima Sakti Tbk (TKGA)               |
| 15 | PT Evergreen Invesco Tbk (GREN)                 |
| 16 | PT Garda Tujuh Buana Tbk (GTBO)                 |
| 17 | PT Merck Sharp Dohme Pharma Tbk (SCPI)          |

(Sumber: Data IDX, 2016)

**Tabel 1.5**

**Data Perusahaan Terkena Sanksi BEI tahun 2017**

| No. | Kode | Nama Perusahaan Tercatat                  |
|-----|------|---|
| 1.  | AISA | PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk.         |
| 2.  | APEX | PT Apexindo Pratama Duta Tbk. *           |
| 3.  | ARMY | PT Armidian Karyatama Tbk. *              |
| 4.  | ATPK | PT Bara Jaya Internasional Tbk. *         |
| 5.  | BIPI | PT Benakat Integra Tbk.                   |
| 6.  | BORN | PT Borneo Lumbang Energi & Metal Tbk.     |
| 7.  | BTEL | PT Bakrie Telecom Tbk.                    |
| 8.  | CKRA | PT Cakra Mineral Tbk.                     |
| 9.  | CPRO | PT Central Proteina Prima Tbk.            |
| 10. | ENRG | PT Energi Mega Persada Tbk. *             |
| 11. | ETWA | PT Eterindo Wahanatama Tbk. *             |
| 12. | GLOB | PT Global Teleshop Tbk. **                |
| 13. | GREN | PT Evergreen Invesco Tbk.                 |
| 14. | GTBO | PT Garda Tujuh Buana Tbk. **              |
| 15. | KRAH | PT Grand Kartech Tbk. *                   |
| 16. | LCGP | PT Eureka Prima Jakarta Tbk. **           |
| 17. | MAGP | PT Multi Agro Gemilang Plantation Tbk. ** |
| 18. | MYRX | PT Hanson International Tbk. *            |
| 19. | SCPI | PT Merck Sharp Dohme Pharma Tbk. **       |
| 20. | SSTM | PT Sunson Textile Manufacturer Tbk. *     |
| 21. | STTP | PT Siantar Top Tbk. *                     |
| 22. | TAMU | PT Pelayaran Tamarin Samudra Tbk.         |
| 23. | TRIO | PT Trikonsel Oke Tbk.                     |
| 24. | TRUB | PT Truba Alam Engineering Tbk.            |
| 25. | UNSP | PT Bakrie Sumatera Plantations Tbk.       |
| 26. | ZBRA | PT Zebra Nusantara Tbk. **                |

(Sumber: Data IDX, 2017)

Melihat pentingnya jangka waktu penyelesaian audit atas laporan keuangan sebagai faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, dengan begitu penulis beranggapan bahwa *audit delay* merupakan suatu objek yang masih perlu diteliti lebih lanjut.

Permasalahan *audit delay* memang sering terjadi seperti halnya penelitian Andi Kartika tahun 2011, penelitian Arizal Latif Fiatmoko tahun 2015, penelitian Dyah Fatma Pitaloka dan Leny Suzanl tahun 2015, penelitian Putu Yulia Hartanti Praptika dan Ni Ketut Rasmini tahun 2016, penelitian Riris Kusuma Dewi tahun

2016, penelitian Anak Agung Gede Wiryakriyana dan Ni Luh Sari Widhiyani tahun 2017, penelitian Vicky Anggel Putra tahun 2017, penelitian Raras Puspita Asih tahun 2017, serta penelitian Muh. Fajar Iqra tahun 2017.

Salah satu faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay* sekaligus variabel pertama dalam penelitian ini adalah ukuran KAP. Menurut Riyatno (2007:153) Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan perbedaan Kantor Akuntan Publik berdasarkan jumlah klien dan jumlah anggota atau rekan yang dimiliki oleh suatu kantor akuntan. Ukuran Kantor Akuntan Publik besar dalam hal ini adalah Kantor Akuntan Publik big four yang pada umumnya dipercaya memiliki auditor yang memiliki kompetensi, keahlian dan kemampuan yang lebih unggul daripada Kantor Akuntan Publik non big four. Auditor Kantor Akuntan Publik big four dipercaya dapat menyelesaikan pekerjaan audit lebih efektif dan efisien.

Anastasia (2007) menjelaskan bahwa Kantor Akuntan Publik besar umumnya memiliki sumber daya yang banyak dan lebih baik. Sistem yang digunakan lebih canggih dan akurat karena biasanya didukung dengan kerjasama internasional dengan sumber dana yang besar. Hal yang biasa terjadi adalah Kantor Akuntan Publik besar akan memperoleh insentif yang lebih tinggi untuk menyelesaikan pekerjaan auditnya lebih cepat dibandingkan KAP lainnya. KAP besar juga akan berusaha mempertahankan reputasinya dengan waktu audit yang lebih cepat.

Berdasarkan penelitian Andi Kartika tahun 2011 disebutkan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, penelitian Arizal Latif Fiatmoko tahun 2015 ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, penelitian Dyah Fatma Pitaloka dan Leny Suzanl tahun 2015 ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *audit*



*delay*, penelitian Riris Kusuma Dewi tahun 2016 ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, penelitian Vicky Anggel Putra tahun 2017 ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, penelitian Raras Puspita Asih tahun 2017 disebutkan bahwa ukuran KAP berpengaruh positif terhadap *audit delay*.

Variabel kedua yang mempengaruhi *audit delay* adalah *auditor switching*. *Auditor switching* adalah pergantian auditor atau kantor akuntan publik yang dilakukan oleh suatu perusahaan yang dapat terjadi karena aturan pemerintah atau mandatory maupun keinginan perusahaan itu sendiri atau voluntary. Sebagai salah satu negara yang mewajibkan dilakukannya pergantian auditor dengan batas waktu yang ditentukan, pemerintah telah mengatur kewajiban rotasi auditor melalui Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No. 20 Tahun 2015 tentang Praktik Jasa Akuntan Publik.

Ada beberapa faktor yang dapat menyebabkan pergantian auditor. Diantaranya adalah berakhirnya kontrak kerja tanpa adanya perpanjangan penugasan baru, konflik kepentingan antara pemilik perusahaan dan manajemen perusahaan yang memiliki pergantian manajemen dan pergantian auditor. Saat ini pergantian auditor mendapat perhatian yang serius bagi perusahaan karena perusahaan mengalami kekhawatiran pada auditor yang melakukan pemeriksaan terhadap sistem pembukuan perusahaan. Apabila perusahaan mengalami pergantian auditor tentunya auditor baru membutuhkan waktu cukup lama untuk mengenali karakteristik usaha klien dan sistem yang ada didalamnya (Rustiarini dan Mita, 2013).

Berdasarkan penelitian Putu Yulia Hartanti Praptika dan Ni Ketut Rasmini tahun 2016 disebutkan bahwa *auditor switching* berpengaruh positif terhadap *audit delay*, penelitian Anak Agung Gede Wiryakriyana dan Ni Luh Sari Widhiyani tahun 2017 *auditor switching* berpengaruh negative terhadap *audit delay*, penelitian Vicky Anggel Putra tahun 2017 *auditor switching* berpengaruh positif terhadap *audit delay*, penelitian Raras Puspita Asih tahun 2017 disebutkan bahwa *auditor switching* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, serta penelitian Mug Fajar Iqra tahun 2017 *auditor switching* berpengaruh positif terhadap *audit delay*

Variabel ketiga adalah Opini Audit yaitu pernyataan auditor mengenai kewajaran, dalam semua hal yang material, posisi keuangan, hasil usaha dan arus kas entitas tertentu apakah telah sesuai dengan prinsip akuntansi berterima umum (Mulyadi, 2002:19). Opini auditor atas laporan keuangan perusahaan menjadi tolak ukur para penggunanya dalam mengambil keputusan. Menurut Theodorus M. Tuanakotta (2013:510-516) pendapat auditor dapat digolongkan menjadi empat antara lain Pendapat Wajar Tanpa Pengecualian (*Unqualified Opinion*), Pendapat Tidak Wajar (*Adverse Opinion*), Pendapat Wajar Dengan Pengecualian (*Qualified Opinion*), dan Tidak Memberikan Pendapat (*Disclaimer Opinion*).

Perusahaan yang mendapatkan opini wajar dengan pengecualian cenderung melakukan *audit delay* yang lebih panjang, sehingga auditor membutuhkan waktu dan usaha untuk mencari prosedur audit ketika mengkonfirmasi kualifikasi audit (Carslaw dan Kaplan, 1991).

Berdasarkan penelitian Andi Kartika tahun 2011 disebutkan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, penelitian Arizal Latif Fiatmoko tahun

2015 opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, penelitian Dyah Fatma Pitaloka dan Leny Suzanl tahun 2015 opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, penelitian Vicky Anggel Putra tahun 2017 opini audit berpengaruh positif terhadap *audit delay*, serta penelitian Raras Puspita Asih tahun 2017 opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Penelitian kali ini mengacu pada penelitian sebelumnya yang telah menguji pengaruh antara ukuran KAP, *auditor switching*, dan opini audit terhadap *audit delay* yang telah dilakukan oleh Andi Kartika tahun 2011 tentang Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI yang menyimpulkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay* dan solvabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap *audit delay*, sedangkan faktor profitabilitas, ukuran KAP dan opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Penelitian Arizal Latif Fiatmoko tahun 2015 tentang Pengaruh Ukuran KAP, Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap *Audit Delay* yang menyimpulkan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, dan opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Penelitian Dyah Fatma Pitaloka dan Leny Suzanl tahun 2015 tentang Pengaruh Ukuran KAP, Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap *Audit Delay* yang menyimpulkan bahwa Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay* dan opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Penelitian Riris Kusuma Dewi tahun 2016 tentang Analisis Pengaruh Total Aset, Leverage, Opini Audit dan Ukuran KAP terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2014) yang menyimpulkan bahwa variabel total aset berpengaruh terhadap *audit delay*, variabel *leverage* berpengaruh terhadap *audit delay*, variabel opini audit berpengaruh terhadap *audit delay*, variabel ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Penelitian Putu Yulia Hartanti Praptika dan Ni Ketut Rasmini tahun 2016 tentang Pengaruh *Audit Tenure*, Pergantian Auditor dan *Financial Distress* pada *Audit Delay* pada Perusahaan *Consumer Goods* menyimpulkan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh pada *audit delay*, pergantian auditor berpengaruh positif pada *audit delay*, *financial distress* berpengaruh positif pada *audit delay*.

Penelitian Vicky Anggel Putra tahun 2017 dalam artikel ilmiah tentang Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Solvabilitas, *Auditor Switching*, dan Opini Audit terhadap *Audit Delay* yang menyimpulkan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, *auditor switching* berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, dan Opini Audit berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Penelitian Raras Puspita Asih tahun 2017 dalam artikel ilmiah tentang Pengaruh Opini Audit, Ukuran Kap, Komite Audit, *Auditor Switching*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dalam Bei Tahun 2011-2015 yang menyimpulkan bahwa Ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit report lag*, *Auditor switching* tidak berpengaruh

terhadap *audit report lag*, dan Opini Audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Penelitian Muh. Fajar Iqra tahun 2017 dalam studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tentang Pengaruh *Auditor Switching*, Audit Tenure dan Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag* dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderating yang menyimpulkan bahwa pergantian auditor berpengaruh positif terhadap *audit report lag*.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah mengenai periode, objek penelitian, dan variabel yang digunakan. Adapun periode penelitian dari tahun 2013-2017 serta objek penelitian yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Variabel yang digunakan oleh peneliti sebelumnya adalah Andi Kartika tahun 2011 menggunakan variabel faktor-faktor, Arizal Latif Fiatmoko tahun 2015 menggunakan variabel ukuran perusahaan, ukuran KAP, laba/rugi operasi, dan opini audit, Dyah Fatma Pitaloka dan Leny Suzanl menggunakan variabel ukuran kap, opini audit, ukuran perusahaan dan profitabilitas; Putu Yulia Hartanti Praptika dan Ni Ketut Rasmini tahun 2016 menggunakan variabel *audit tenure*, pergantian auditor, dan *financial distress*; Riris Kusuma Dewi tahun 2016 menggunakan variabel total aset, *leverage*, opini audit dan ukuran KAP; Anak Agung Gede Wiryakriyana dan Ni Luh Sari Widhiyani tahun 2017 menggunakan variabel ukuran perusahaan, *leverage*, *auditor switching*, dan sistem pengendalian internal; Vicky Anggel Putra menggunakan variabel ukuran perusahaan, ukuran KAP, solvabilitas, *auditor switching*, dan opini audit; Raras Puspita Asih menggunakan variabel opini audit, ukuran KAP, komite audit,



*auditor switching*, profitabilitas, ukuran perusahaan; Muh. Fajar Iqra menggunakan variabel *auditor switching*, audit tenure dan profitabilitas. Sedangkan penulis menggunakan variabel ukuran kap, *auditor switching* dan opini audit.

Motivasi penulis melakukan penelitian ini adalah karena masih terbatasnya penelitian mengenai pengaruh ukuran kap, *auditor switching* dan opini audit terhadap *audit delay*. Selain itu penulis termotivasi untuk mengetahui praktik *audit delay* terkini didalam kondisi terakhir di tahun 2017 karena masih sedikit *literature* yang mengkaji sampai dengan tahun 2017.

Berdasarkan penjelasan diatas, maka penulis memberikan judul penelitian ini Pengaruh Ukuran KAP, *Auditor Switching* dan Opini Audit Terhadap Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Pada Tahun 2013-2017.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Dengan memperhatikan latar belakang yang telah di kemukakan di atas, maka perlu adanya batasan ruang lingkup untuk mempermudah pembahasan. Dalam penelitian ini penulis merumuskan masalah yang akan menjadi pokok pembahasan, yaitu :

1. Apakah ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit delay*?
2. Apakah *auditor switching* berpengaruh positif terhadap *audit delay*?
3. Apakah opini audit berpengaruh negatif terhadap *audit delay*?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan dari latar belakang penelitian yang telah diuraikan, maka tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk menganalisis bahwa Ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit delay*
2. Untuk menganalisis bahwa *auditor switching* berpengaruh positif terhadap *audit delay*
3. Untuk menganalisis bahwa opini audit berpengaruh negatif terhadap *audit delay*

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat baik secara langsung maupun tidak langsung pada pihak-pihak yang berkepentingan, seperti yang dijabarkan sebagai berikut :

1. Bagi Penulis

Untuk menambah pengetahuan, pengalaman, dan pemahaman lebih mendalam mengenai teori yang telah diperoleh dengan kenyataan yang terjadi serta menjadi pelatihan secara intelektual yang diharapkan mampu memperkuat daya pikir ilmiah serta meningkatkan kompetensi ilmiah dalam disiplin ilmu yang sedang dijalankan khususnya ilmu akuntansi.

2. Bagi Auditor

Diharapkan dengan penelitian ini, auditor dapat meningkatkan kinerjanya melalui meningkatkan kemampuannya dalam memberikan opini, memahami seberapa besar tanggung jawab auditor.

3. Bagi Perusahaan

Penelitian ini dapat dijadikan sebagai pertimbangan dalam melaporkan laporan keuangan secara tepat waktu dan memperhatikan faktor-faktor yang dapat memperlambat laporan hasil audit dikeluarkan.

#### 4. Bagi Akademi

Sebagai bahan referensi atau masukan untuk penelitian selanjutnya, khususnya mengenai topik-topik yang berkaitan dengan pengaruh ukuran kap, auditor switchin dan opini audit terhadap auit delay.



**MATANA**  
UNIVERSITY