

# BAB 1

## PENDAHULUAN

### 1.1. Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan proses akhir dalam siklus akuntansi yang mencerminkan kinerja dari suatu perusahaan dalam kurun waktu tertentu. Tujuan laporan keuangan adalah menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pemakai dalam pengambilan keputusan. Untuk mencapai tujuan tersebut laporan keuangan harus memiliki 4 karakteristik, yaitu mudah dipahami (*understandability*), relevan (*relevance*), keandalan (*reliability*) dan dapat dibandingkan (PSAK 2009:1).

Seiring perkembangan pasar modal yang semakin pesat, persaingan dunia bisnis akan semakin kompetitif dalam perolehan informasi untuk pengambilan keputusan. Informasi dapat berupa laporan keuangan yang telah disusun oleh perusahaan sebagai bentuk pertanggungjawaban kepada publik. Perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) diharuskan menaati peraturan yang telah ditetapkan oleh Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 42/POJK.04/2016 tentang laporan Bursa Efek dimana perusahaan publik diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik yang terdaftar kepada OJK yang disertai pendapat dari akuntan, paling lambat 90 hari setelah akhir tahun tutup buku.

Dalam beberapa tahun terakhir, perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan kepada OJK masih cukup banyak. Berdasarkan data dari IDX, pada tahun 2017 tercatat sebanyak 17 perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan, pada tahun 2018 tercatat sebanyak 10 perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan, pada tahun 2019 tercatat sebanyak 10 perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan, pada tahun 2020 tercatat sebanyak 42 perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan. Dengan adanya keterlambatan penyampaian laporan keuangan auditan, dapat mengindikasikan sinyal buruk dari perusahaan. Hal tersebut berdampak pada keputusan investasi yang dibuat oleh calon investor.

Hal – hal yang dapat mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan (*timeliness*) antara lain: profitabilitas, opini audit, ukuran perusahaan dan *financial distress*. Profitabilitas menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba. Perusahaan yang memiliki laba tinggi cenderung tidak menunda penyampaian laporan keuangan karena laba yang tinggi menunjukkan berita baik (*good news*) bagi perusahaan. Opini audit merupakan sebuah kesimpulan dari proses audit dalam bentuk pendapat. Opini audit menunjukkan kredibilitas suatu laporan keuangan sehingga sangat penting bagi perusahaan atau pihak-pihak terkait yang membutuhkan hasil dari laporan keuangan auditan. Ukuran perusahaan menunjukkan besar kecilnya suatu perusahaan yang dilihat dari aset bersih yang dimiliki. Semakin besar suatu perusahaan, maka akan semakin baik sistem pengendalian internalnya, hal ini menunjukkan perusahaan besar cenderung menyampaikan laporan keuangan auditan secara tepat waktu.

*Financial distress* merupakan suatu kondisi dimana perusahaan mengalami keuntungan bersih yang negatif. Hal ini menunjukkan perusahaan membukukan rugi dalam nilai buku perusahaan. *Financial distress* dapat menjadi pertanda perusahaan mengalami kebangkrutan. Perusahaan yang mengalami *financial distress* mengindikasikan kabar buruk (*bad news*) sehingga perusahaan cenderung menunda penyampaian laporan keuangan.

Beberapa penelitian mengenai *timeliness* telah banyak dilakukan terhadap berbagai faktor yang diperkirakan memberikan pengaruh terhadap *timeliness*, namun belum ada penelitian yang konsisten. Penelitian yang dilakukan oleh Owusu-Ansah dan Leventis (2006) berjudul “*Timeliness of Corporate Annual Financial Reporting in Greece*” melakukan pengujian ukuran perusahaan, jenis perusahaan dan ukuran KAP apakah berpengaruh terhadap *timeliness*. Hasil penelitian tersebut menunjukkan ukuran perusahaan, jenis perusahaan dan ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan (*timeliness*).

Dewi (2013), dalam penelitiannya yang berjudul “*Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu dan Audit Delay Penyampaian laporan Keuangan*”, menguji profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, ukuran KAP dan opini audit berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan opini audit berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, sedangkan profitabilitas, solvabilitas dan ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Kuswanto dan Manaf (2015), dalam penelitiannya yang berjudul *Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan ke Publik* dengan hasil penelitian menunjukkan bahwa opini auditor dan kepemilikan publik secara signifikan berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Sedangkan variabel profitabilitas, *leverage*, likuiditas, ukuran perusahaan, reputasi KAP, dan umur perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Astuti dan Erawati (2018), dalam penelitiannya yang berjudul “*Pengaruh Profitabilitas, Umur Perusahaan dan Ukuran Perusahaan Terhadap ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan*”, menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan, sedangkan umur perusahaan dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan.

Trisnadevy dan Satyawati (2020), dalam penelitiannya yang berjudul “*Pengaruh Financial Distress, Audit Tenure, dan Umur Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan Auditan*”. Dengan hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh negatif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, sedangkan audit tenure dan umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Berdasarkan uraian diatas dalam penelitian ini peneliti akan mengkaji kembali Profitabilitas, Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan *financial distress*

terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan (*timeliness*). Penulis juga ingin mengkaji kembali konsistensi variabel-variabel tersebut dengan penelitian sebelumnya dengan variabel independen yang hampir sama. Perusahaan yang menjadi objek penelitian yaitu perusahaan yang tergabung dalam indeks KOMPAS 100 yang terdaftar di BEI. KOMPAS 100 merupakan perusahaan - perusahaan yang memiliki likuiditas yang tinggi, nilai kapitalisasi pasar yang besar, juga memiliki fundamental dan kinerja yang baik. Alasan peneliti memilih perusahaan yang termasuk dalam indeks KOMPAS 100 karena berdasarkan data yang dikeluarkan IDX, terdapat perusahaan yang terdaftar dalam indeks KOMPAS 100 yang terlambat melaporkan laporan keuangan. Oleh karena itu judul yang diangkat oleh peneliti dalam penelitian ini adalah “Pengaruh Profitabilitas, Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan *Financial Distress* terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (*Timeliness*)”

## **1.2. Rumusan Masalah**

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *timeliness*?
2. Apakah *financial distress* berpengaruh terhadap *timeliness*?
3. Apakah opini audit berpengaruh terhadap *timeliness*?
4. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *timeliness*?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan penjelasan latar belakang, tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah profitabilitas, opini audit, ukuran perusahaan dan *financial*

*distress* berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan (*timeliness*) dimana objek pada penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar dalam indeks KOMPAS100. Perusahaan – perusahaan yang terdaftar dalam indeks KOMPAS100 merupakan perusahaan – perusahaan publik yang memiliki likuiditas yang tinggi, nilai kapitalisasi pasar yang besar, serta memiliki fundamental dan kinerja yang baik.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dalam bentuk kontribusi teori dan kontribusi praktik. Kontribusi tersebut dapat dijabarkan sebagai berikut:

1. Kontribusi Teori
  - a. Memberikan sumbangan ilmu dalam pengembangan teori mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *timeliness* sehingga bisa dijadikan acuan untuk penelitian yang selanjutnya.
  - b. Hasil penelitian dapat memberikan kontribusi pada pengembangan penelitian di bidang akuntansi, khususnya di bidang auditing tentang *timeliness*.
2. Kontribusi Praktik
  - a. Bagi Peneliti, dapat menambah wawasan dan pengetahuan peneliti mengenai profitabilitas, opini audit, ukuran perusahaan, *financial distress* dan *timeliness*.
  - b. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan dan evaluasi kepada perusahaan - perusahaan agar memperhatikan faktor - faktor

yang dapat mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan (*timeliness*).

### **1.5. Batasan Masalah**

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dicantumkan, peneliti memandang permasalahan penelitian yang diangkat perlu dibatasi variabelnya. Variabel yang digunakan yaitu variabel profitabilitas, opini audit, ukuran perusahaan dan *financial distress* sebagai variabel independen dan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan (*timeliness*) sebagai variabel dependen. Perusahaan yang diteliti dalam penelitian ini adalah perusahaan yang tergabung dalam indeks KOMPAS100 yang terdaftar di BEI.

### **1.6. Sistematika Penulisan**

- |         |  |
|---------|--|
| BAB I   | Pendahuluan, berisi tentang latar belakang, perumusan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian serta sistematika penulisan.   |
| BAB II  | Landasan teori, berisi landasan teori yang mendasari penelitian, hasil penelitian terdahulu, hubungan antar variabel dan pengembangan hipotesis.   |
| BAB III | Metode penelitian, berisi jenis penelitian, obyek penelitian, populasi dan sampel penelitian, proses pengambilan sampel, variabel penelitian, Teknik pengumpulan data, operasional variabel, model penelitian dan analisis data. |

- BAB IV Hasil penelitian, analisis data dan pembahasan.
- BAB V Penutup berisi kesimpulan, keterbatasan, implikasi dan saran

