

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN DENGAN
OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2017**

SKRIPSI



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2019**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT FINANCIAL
STATEMENT REPORTING TIMELINESS USING AUDIT
OPINION AS MODERATING VARIABLE AT
MANUFACTURING COMPANY LISTED IN
INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2014-2017**

FINAL RESEARCH

By :

NICO SIDDHARTA
Student Number. 158110031
FIRSIA SUSILO
Student Number. 158110111



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2019**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN DENGAN
OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2017**

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh :

**NICO SIDDHARTA
NIM. 158110031
FIRSIA SUSILO
NIM. 158110111**

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing,

UNIVERSITAS
MIKROSKIL


Agustina S. Kom., M.Si

Medan, 29 Juli 2019
Diketahui dan Disahkan Oleh:

Ketua Program Studi
Akuntansi,

Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si



LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

NIM : 158110031
Nama : Nico Siddharta
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017.**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 29 Juli 2019

Saya yang membuat pernyataan,


Nico Siddharta

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

NIM : 158110111
Nama : Firsia Susilo
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017.**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah di tetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 29 Juli 2019

Saya yang membuat pernyataan,



Firsia Susilo

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan dengan opini audit sebagai variabel moderasi. Faktor-faktor yang akan diteliti yaitu profitabilitas, ukuran perusahaan, likuiditas, reputasi KAP, dan penghindaran pajak.

Populasi dalam penelitian ini sebanyak 166 perusahaan. Metode pengambilan yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh 68 perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Data penelitian ini diperoleh dari laporan keuangan perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2017. Metode pengujian data yang digunakan adalah analisis regresi logistik dan analisis regresi variabel moderasi dengan metode uji nilai selisih mutlak.

Hasil analisis menunjukkan profitabilitas, ukuran perusahaan, likuiditas, reputasi KAP, dan penghindaran pajak tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Dan variabel opini audit tidak mampu memoderasi hubungan antara profitabilitas, ukuran perusahaan, likuiditas, reputasi KAP, dan penghindaran pajak dengan ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Kata Kunci: *Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Reputasi KAP*

UNIVERSITAS MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aim is to analyze and know factors that affect financial statement reporting timeliness by using audit opinion as moderating variable. The factors that will be tested are profitability, firm size, liquidity, the reputation of accounting public office, and tax avoidance.

Populations in this research are 166 companies. The sampling method was purposive sampling and obtained 68 samples that became samples of research. Researches data were obtained from financial statement of Manufacturing company that listed in Indonesia Stock Exchange period 2014-2017. Analysis of data method used logistic regression analysis and regression analysis moderating variable with absolute difference value method.

The results shows that profitability, firm size, liquidity, the reputation of accounting public office, and tax avoidance do not effect to timeliness of financial reputation. And variable auditor opinion is not able to moderate the relationship between profitabilitiy, firm size, liquidity, the reputation of accounting public office, and tax avoidance with timeliness of financial reporting.

Keywords: *Timeliness of Financial Reporting, Profitability, Firm Size, Liquidity, The Reputation of Accounting Public Office*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala rahmat dan anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017”

Penyusunan skripsi ini digunakan untuk memenuhi persyaratan dari akademik dalam menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil, Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar tanpa adanya dukungan, nasihat, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan syukur dan terima kasih kepada :

1. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dosen Pembimbing, Sekretaris Jurusan program Studi Akuntansi dan Dosen Wali yang bersedia dalam memberikan motivasi, nasihat dan saran yang sangat berarti dalam studi dan proses penyusunan skripsi.
2. Ibu Mie Mie, S.E., M.Si selaku Dosen Pendamping Pembimbing yang telah memberikan bantuan berupa saran, nasihat dan motivasi dalam kelancaran penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak Djoni, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah bersedia memberikan bimbingan dan motivasi yang sangat berarti dalam menempuh studi.
6. Seluruh staf pengajar STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan pengajaran, bimbingan dan bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.

7. Bapak Alex Kent dan Ibu Teoh Miaw In selaku orang tua dari Nico Siddharta serta saudara kandung Wenny Geovani yang selalu mendukung dan memberi motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
8. Bapak Abu Bakar dan Ibu Ng A Mai selaku orang tua dari Firsia Susilo serta saudara kandung Fernando Susilo dan Felicia Susilo yang selalu mendukung dan memberi motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
9. Sahabat kami Irwanto, Steven Sia, Ellis, Cynthia, Khessy Valensya, Indah, Rian, dan Fiona selaku teman seperjuangan yang telah menemani penulis selama studi di STIE Mikroskil, Medan.
10. Catharine Chorix, Vinna Tendian, Serra Effendy, Oktaverina, Ivan Yoliva, Marthalina, Junina, dan Chrissy Natalia yang telah memberikan saran dan bantuan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan anugerah terhadap kebaikan yang telah Bapak, Ibu, Saudara, Sahabat beserta teman-teman.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karenanya, segala kritik dan saran mengenai penulisan dari pembaca sangat diharapkan agar menjadi lebih baik di masa mendatang. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat yang positif untuk mengembangkan ilmu ekonomi khususnya akuntansi dan dapat dimanfaatkan oleh berbagai pihak yang membutuhkan dan berkepentingan.

Medan, 29 Juli 2019

Penulis,

Nico Siddharta

Firsia Susilo

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| ABSTRAK | i |
| ABSTRACT | ii |
| KATA PENGANTAR..... | iii |
| DAFTAR ISI..... | v |
| DAFTAR GAMBAR..... | viii |
| DAFTAR TABEL | ix |
| DAFTAR LAMPIRAN | x |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 4 |
| 1.3 Ruang Lingkup Penelitian..... | 4 |
| 1.4 Tujuan Penelitian..... | 5 |
| 1.5 Manfaat Penelitian..... | 5 |
| 1.6 Originalitas Penelitian | 6 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS..... | 8 |
| 2.1 Landasan Teori..... | 8 |
| 2.1.1 Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan | 8 |
| 2.1.2 Profitabilitas..... | 10 |
| 2.1.3 Ukuran Perusahaan | 12 |
| 2.1.4 Likuiditas | 15 |
| 2.1.5 Reputasi KAP | 17 |
| 2.1.6 Penghindaran Pajak | 19 |
| 2.1.7 Opini Audit | 21 |
| 2.2 Review Penelitian Terdahulu | 24 |
| 2.3 Kerangka Konseptual | 28 |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis | 28 |
| 2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi. | 28 |
| 2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi. | 29 |

| | |
|--|-----------|
| 2.4.3 Pengaruh Likuiditas terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi. | 30 |
| 2.4.4 Pengaruh Reputasi KAP terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi. | 31 |
| 2.4.5 Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi. | 31 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 33 |
| 3.1 Jenis Penelitian..... | 33 |
| 3.2 Objek Penelitian..... | 33 |
| 3.3 Metode Pengumpulan Data..... | 33 |
| 3.4 Populasi dan Sampel..... | 34 |
| 3.5 Definisi Operasional Variabel..... | 34 |
| 3.5.1 Variabel Dependen (Y)..... | 34 |
| 3.5.2 Variabel Independen (X)..... | 35 |
| 3.5.3 Variabel Moderasi (Z)..... | 36 |
| 3.6 Metode Analisis Data..... | 38 |
| 3.6.1 Menilai Model Fit (<i>Overall Fit Model</i>)..... | 39 |
| 3.6.1.1 Uji Keseluruhan Model dengan Konstanta..... | 39 |
| 3.6.1.2 Uji Kelayakan Model Regresi..... | 40 |
| 3.6.1.3 Tabel Klasifikasi 2x2..... | 40 |
| 3.6.2 Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>)..... | 41 |
| 3.6.3 Matriks Korelasi..... | 41 |
| 3.6.4 Pengujian Hipotesis..... | 41 |
| 3.6.4.1 Pengujian Hipotesis Pertama..... | 41 |
| 3.6.4.2 Pengujian Hipotesis Kedua..... | 42 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 43 |
| 4.1 Hasil Penelitian..... | 43 |
| 4.1.1 Analisis Deskriptif..... | 43 |
| 4.1.2 Menilai Model Fit (Hipotesis Pertama)..... | 45 |
| 4.1.2.1 Uji Keseluruhan Model dengan Konstanta..... | 45 |
| 4.1.2.2 Uji Kelayakan Model Regresi..... | 46 |
| 4.1.2.3 Tabel Klasifikasi 2x2..... | 47 |

| | |
|---|-----------|
| 4.1.3 Menilai Model Fit (Hipotesis Kedua) | 47 |
| 4.1.3.1 Uji Keseluruhan Model dengan Konstanta | 47 |
| 4.1.3.2 Uji Kelayakan Model Regresi | 49 |
| 4.1.3.3 Tabel Klasifikasi 2x2..... | 49 |
| 4.1.4 Uji Koefisien Determinasi | 50 |
| 4.1.5 Matriks Korelasi | 50 |
| 4.1.6 Pengujian Hipotesis | 52 |
| 4.1.6.1 Pengujian Hipotesis Pertama | 52 |
| 4.1.6.2 Pengujian Hipotesis Kedua..... | 54 |
| 4.2 Pembahasan | 56 |
| 4.2.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi | 56 |
| 4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi | 58 |
| 4.2.3 Pengaruh Likuiditas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi | 59 |
| 4.2.4 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi | 60 |
| 4.2.5 Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi | 62 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 63 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 64 |
| 5.2 Saran..... | 64 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 66 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Konseptual | 28 |
|--------------------------------------|----|



DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 1.1 Fenomena Keterlambatan dalam Pelaporan Keuangan | 1 |
| Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu | 26 |
| Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel | 34 |
| Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel..... | 37 |
| Tabel 4.1 Distribusi Frekuensi | 43 |
| Tabel 4.2 Statistik Deskriptif | 44 |
| Tabel 4.3 <i>Iteration History Block 0</i> | 45 |
| Tabel 4.4 <i>Iteration History Block 1</i> | 46 |
| Tabel 4.5 <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> | 46 |
| Tabel 4.6 Tabel Klasifikasi | 47 |
| Tabel 4.7 <i>Iteration History Block 0</i> | 48 |
| Tabel 4.8 <i>Iteration History Block 1</i> | 48 |
| Tabel 4.9 <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> | 49 |
| Tabel 4.10 Tabel Klasifikasi | 49 |
| Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi | 50 |
| Tabel 4.12 Matriks Korelasi..... | 51 |
| Tabel 4.13 Persamaan Regresi Logistik..... | 52 |
| Tabel 4.14 Persamaan Regresi Logistik..... | 54 |

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|-----|
| Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel..... | 68 |
| Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur..... | 74 |
| Lampiran 3 Data Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Periode 2014-2017..... | 76 |
| Lampiran 4 Data Perhitungan Profitabilitas Periode 2014-2017..... | 84 |
| Lampiran 5 Data Perhitungan Ukuran Perusahaan Periode 2014-2017..... | 90 |
| Lampiran 6 Data Perhitungan Likuiditas Periode 2014-2017..... | 96 |
| Lampiran 7 Data Reputasi KAP Periode 2014-2017..... | 102 |
| Lampiran 8 Data Perhitungan Penghindaran Pajak Periode 2014-2017..... | 114 |
| Lampiran 9 Data Opini Audit Periode 2014-2017..... | 120 |
| Lampiran 10 Data Penelitian Periode 2014-2017..... | 126 |
| Lampiran 11 Analisis Deskriptif..... | 137 |
| Lampiran 12 Hasil Pengujian Model Fit Hipotesis Pertama..... | 138 |
| Lampiran 13 Hasil Pengujian Model Fit Hipotesis Kedua..... | 140 |
| Lampiran 14 Hasil Pengujian Hipotesis Pertama..... | 145 |
| Lampiran 15 Hasil Pengujian Hipotesis Kedua..... | 146 |

UNIVERSITAS
MIKROSKIL