

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN
DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN NON
KEUANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2020**

SKRIPSI

Oleh :

YESSICA RIFA HAWILA RUMAPEA

NIM. 188111429

YULIETTA CINDY SIREGAR

NIM. 188111879



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2022**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT THE TIMELINESS
OF SUBMISSION OF FINANCIAL STATEMENTS USING
AUDIT OPINION AS MODERATING VARIABLE AT
NON FINANCIAL COMPANY LISTED IN
INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2018-2020**

FINAL RESEARCH

By :

YESSICA RIFA HAWILA RUMAPEA

Student Number. 188111429

YULIETTA CINDY SIREGAR

Student Number. 188111879



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
MIKROSKIL UNIVERSITY
MEDAN
2022**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN
DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN NON
KEUANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2020**

SKRIPSI

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

Oleh:

YESSICA RIFA HAWILA RUMAPEA

NIM. 188111429

YULIETTA CINDY SIREGAR

NIM. 188111879

Disetujui oleh:

Dosen Pembimbing,

Suriani Br. Ginting, S.E., M.Si

Akmal Hidayat, S.E., M.Si

Medan, 02 Februari 2022

Diketahui dan Disahkan Oleh:

Ketua Program Studi Akuntansi,

Agustina, S.Kom., M.Si.

LEMBARAN PERNYATAAN

Saya Yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 188111429
Nama : Yessica Rifa Hawila Rumapea
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 Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020.**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya 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 oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas 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 Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non Exclusive Royalti Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/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 tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 02 Februari 2022

Saya yang membuat pernyataan,



Yessica Rifa Hawila Rumapea

LEMBARAN PERNYATAAN

Saya Yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 188111879
Nama : Yulietta Cindy Siregar
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 Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020.**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya 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 oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas 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 Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non Exclusive Royalti Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/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 tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 02 Februari 2022

Saya yang membuat pernyataan,



Yulietta Cindy Siregar

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis faktor- faktor yang mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini audit sebagai variabel moderasi. Variabel Independen yaitu Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Struktur Kepemilikan Institusional, Komite audit dan Penghindaran Pajak.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 587 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 153 perusahaan dengan jumlah data pengamatan sebanyak 459. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan Non Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2018-2020. Metode analisis yang digunakan adalah metode analisis regresi logistik dan analisis regresi variabel moderasi dengan metode uji residual.

Hasil analisis menunjukkan bahwa variabel Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan, sedangkan Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Struktur Kepemilikan Institusional dan Penghindaran Pajak tidak berpengaruh terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. Serta variabel Opini Audit tidak mampu memoderasi hubungan antara Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Struktur Kepemilikan Institusional, Komite Audit dan Penghindaran Pajak terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.

Kata Kunci : *Ketepatan Waktu, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit dan Penghindaran Pajak*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to determine and analyze of factors that affect the Timeliness of Financial Statement using Audit Opinion as a moderating variable. Independent variabels are Profitability, Firm size, Institutional Ownership Structure, Audit Commite and Tax Avoidance.

The population in this research amounted to 587companies. The sampling method used was purposive sampling method and obtained a sample of 153 companies with observational data of 459. The research data is obtained from the financial statements of Non Financial Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for period 2018-2020. The data analysis method used is quantitative analysis using by testing logistic regression and regression analysis moderating variable with residual test method.

The analysis shows that the Profitability has positive on the timeliness of financial reporting, while Firm Size, Institutional Ownership Structure, Audit Commite and Tax Avoidance didn't have effect on the timeliness of financial reporting and Audit Opinion is not able to moderate the relationship between the Profitability, Firm size, Institutional Ownership Structure, Audit Commite and Tax Avoidance on Timeliness of Financial Reporting.

Keywords : *Timeliness, Profitability, Firm Size, Audit Commite and Tax Avoidance*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan yang Maha Esa atas segala berkat dan anugrah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor- Faktor yang mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit sebagai variabel moderasi pada Perusahaan Non Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan-persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Strata Satu (S1). Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi pada Universitas Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasihat, bantuan dan dukungan yang berarti dari berbagai pihak yang dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Ibu Suriani Br. Ginting, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan saran dan motivasi yang sangat berarti disaat penyusunan skripsi.
2. Bapak Akmal Hidayat, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan saran dan motivasi yang sangat berarti disaat penyusunan skripsi.
3. Bapak Dr. Pahala Sirait, S.T., M.Kom., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Dosen Wali yang telah bersedia memberikan motivasi, nasihat dan saran dalam menempuh studi.
6. Seluruh staf Pengajar Universitas Mikroskil Medan yang telah memberikan pengajaran bimbingan dan juga bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.

7. Bapak Uba Rioga Rumapea, A.Md dan Ibu St.Elefatma Sinaga, S.Kom selaku orangtua dari Yessica Rifa Hawila Rumapea dan adik-adik saya Nicholas Adriel Rumapea, Ega Priscilla Rumapea dan Yohanes Gamaliel Rumapea yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, dukungan dan motivasi serta doa kepada Yessica.
8. Bapak Wenry Siregar dan Ibu Sarmauli Siagian selaku orangtua dari Yulietta Cindy Siregar serta kakak saya Efrina Paskahlya Siregar, adik saya Melky Hesekiel Siregar dan partner jajan Michael Tigor Simatupang yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, dukungan dan motivasi serta doa kepada Yulietta.
9. Teruntuk kita berdua Yessica Rifa Hawila Rumapea dan Yulietta Cindy Siregar selaku teman seperjuangan dan partner dalam menyelesaikan skripsi ini dan terimakasih atas waktu, dukungan dan sudah berjuang bersama sampai titik darah penghabisan.
10. Sahabat kami ka Yunita Sitorus terimakasih sudah mau meluangkan waktu, dukungan selama kuliah dan pengerjaan skripsi ini. Semoga kita bisa lulus dan sukses bersama-sama.

Peneliti menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik.

Akhir kata peneliti mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, Februari 2022

Yessica Rifa Hawila Rumapea

Yulietta Cindy Siregar

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Ruang Lingkup Penelitian.....	6
1.4. Tujuan Penelitian	6
1.5. Manfaat Penelitian	6
1.6. Originalitas Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	9
2.1.2. Profitabilitas	11
2.1.3. Ukuran Perusahaan	13
2.1.4. Struktur Kepemilikan yang diukur dengan Kepemilikan Institusional	15
2.1.5. Komite Audit	16
2.1.6. Penghindaran Pajak.....	18
2.1.7. Opini Audit	20
2.2. Review Penelitian Terdahulu	23
2.3. Kerangka Konseptual.....	30
2.4. Pengembangan Hipotesis	30
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	30
2.4.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.	31
2.4.3. Pengaruh Struktur Kepemilikan yang diukur dengan Kepemilikan Institusional terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	31
2.4.4. Pengaruh Komite Audit terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan....	32
2.4.5. Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	32

2.4.6.	Opini audit Memoderasi Hubungan antara Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Struktur Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Penghindaran Pajak terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	33
--------	---	----

BAB III METODE PENELITIAN 34

3.1.	Jenis Penelitian.....	34
3.2.	Objek Penelitian.....	34
3.3.	Metode Pengumpulan Data.....	34
3.4.	Populasi dan Sampel	34
3.5.	Definisi Operasional Variabel.....	36
3.5.1.	Variabel Dependen (Y).....	36
3.5.2.	Variabel Independen (X).....	36
3.5.3.	Variabel Moderasi (Z).....	38
3.6.	Metode Analisis Data.....	39
3.6.1.	Menilai Keseluruhan Model Fit (<i>Overall Fit Model</i>).....	40
3.6.2.	Koefisien Determinasi (<i>Cox dan Snell's R Square</i>)	41
3.6.3.	Uji Kelayakan Model Regresi (Hosmer and Lemeshow's Goodness Of Fit Test).....	41
3.6.4.	Tabel Klasifikasi 2X2	41
3.6.5.	Estimasi Parameter dan Interpretasinya	42

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... 42

4.1.	Hasil Penelitian	42
4.1.1.	Statistik Deskriptif	42
4.1.2.	Uji Keseluruhan Model dan Kelayakan Model Regresi Sebelum Data Trimming	45
4.1.3.	Tabel Klasifikasi 2x2 Sebelum Data Trimming.....	48
4.1.4.	Estimasi Parameter dan Interpretasinya Sebelum Data Trimming	48
4.1.5.	Uji Residual Variabel Moderasi.....	50
4.1.6.	Uji Keseluruhan Model dan Kelayakan Model Regresi Setelah Data Trimming	51
4.1.7.	Tabel Klasifikasi 2x2 Setelah Data Trimming	54
4.1.8.	Estimasi Parameter dan Interpretasinya Setelah Data Trimming.....	54
4.2.	Pembahasan.....	57
4.2.1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	57
4.2.2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.	58

4.2.3.	Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.	59
4.2.4.	Pengaruh Komite audit terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.....	59
4.2.5.	Pengaruh penghindaran pajak terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan... ..	60
4.2.6.	Opini audit mampu memoderasi profitabilitas, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, komite audit dan penghindaran pajak terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.....	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		61
5.1.	Kesimpulan	61
5.2.	Saran	62
DAFTAR PUSTAKA.....		63



DAFTAR TABEL

Table 1.1. Fenomena Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	2
Table 2.1 Review Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	35
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel.....	38
Tabel 4. 1 Distribusi Frekuensi Ketepatan Waktu	43
Tabel 4. 2 Frekuensi Opini Audit.....	43
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif	43
Tabel 4. 4 Uji Keseluruhan Model dengan Konstanta Sebelum Data Trimming	45
Tabel 4. 5 Uji Keseluruhan Model dengan Variabel Independen Sebelum Data Trimming	46
Tabel 4. 6 Omnibus Tests of Model Coefficients Sebelum Data Trimming	46
Tabel 4. 7 Uji Koefisien Determinansi Sebelum Data Trimming.....	47
Tabel 4. 8 Hosmer and Lemeshow Test Sebelum Data Trimming	47
Tabel 4. 9 Klasifikasi 2x2 Sebelum Data Trimming.....	48
Tabel 4. 10 Analisis Regresi Logistik Sebelum Data Trimming	48
Tabel 4. 11 Uji Residual Variabel Moderasi.....	50
Tabel 4. 12 Uji Keseluruhan Model dengan Konstanta Setelah Data Trimming.....	51
Tabel 4. 13 Uji Keseluruhan Model Dengan Variabel Dependen Setelah Data Trimming	52
Tabel 4. 14 Uji Omnibus Test Of Model Coefficients Setelah Data Trimming	52
Tabel 4. 15 Uji Koefisien Determinasi Setelah Data Trimming.....	53
Tabel 4. 16 Hosmer and Lemeshow Test Setelah Data Trimming	53
Tabel 4. 17 Uji Klasifikasi 2x2 Setelah Data Trimming.....	54
Tabel 4. 18 Analisis Regresi Logistik Setelah Data Trimming	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	30
---------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	67
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian	79
Lampiran 3 Data Penelitian Tahun 2018-2020	83
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data Sebelum Trimming	105
Lampiran 5 Hasil Pengolahan Data Setelah Data Trimming	107

