

**ANALISIS PENGARUH MANAJEMEN LABA, *LEVERAGE*, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TIMELINESS* DENGAN
KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE
2011 - 2013**

Oleh:

Nama : Ravel Tunggeling

NIM : 30140606

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MARET 2016



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.



PENGESAHAN

ANALISIS PENGARUH MANAJEMEN LABA, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TIMELINESS* DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2011 - 2013

Diajukan Oleh :

Nama : Ravel Tunggeling

NIM : 30140606

Jakarta, 16 Maret 2016

Disetujui Oleh:

Pembimbing,

(Rizka Indri Arfianti, S. E., Ak., M. M., M. Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2016

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.

ABSTRAK

Ravel Tunggeleng / 30140606 / 2016 / Analisis Pengaruh Manajemen Laba, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Timeliness* dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011--2013 / Dosen Pembimbing : Rizka Indri Arfianti, S. E., Ak., M. M., M. Ak.

Ketepatan waktu pelaporan keuangan merupakan salah satu wujud tanggung jawab dari manajemen suatu perusahaan terhadap pihak-pihak yang memiliki kepentingan dengan perusahaan tersebut, dimana ketepatan waktu pelaporan keuangan ini merupakan salah satu faktor yang dipertimbangkan dalam mengambil keputusan. Tujuan dari ketepatan waktu pelaporan keuangan adalah untuk menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan tepat waktu, agar bermanfaat bagi sejumlah besar pemakai laporan keuangan dalam pengambilan keputusan ekonomi. Karena laporan keuangan sebagai sebuah informasi akan bermanfaat apabila informasi yang dikandungnya disediakan tepat waktu bagi pembuat keputusan sebelum informasi tersebut kehilangan kemampuannya dalam mempengaruhi pengambilan keputusan. Faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan (*timeliness*) ini antara lain manajemen laba, *leverage*, ukuran perusahaan, dan kualitas audit.

Timeliness adalah rentang waktu pengumuman laporan keuangan tahunan yang telah diaudit kepada publik yaitu lamanya hari yang dibutuhkan untuk mengumumkan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit ke publik, sejak tanggal tutup buku perusahaan (31 Desember) sampai tanggal penyerahan ke Bapepam (paling lambat tanggal 31 Maret tahun berikutnya) sesuai dengan peraturan yang diatur di Lampiran Keputusan Ketua Bapepam dan LK Nomor: KEP-346/BL/2011.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode analisis regresi logistik. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling method*. Sampel yang digunakan sebanyak 93 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2011—2013 dengan jumlah 279 data.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh signifikan negatif terhadap *timeliness* pada $\alpha = 5\%$. Sedangkan manajemen laba dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *timeliness*, serta kualitas audit tidak mampu memoderasi semua variabel terhadap *timeliness*.

Berdasarkan hasil analisis data, kesimpulan pada penelitian ini adalah hanya *leverage* yang terbukti berpengaruh signifikan negatif terhadap *timeliness*.





ABSTRACT

Ravel Tunggeleng / 30140606/2016 / Impact Analysis of Earnings Management, Leverage, and Firm Size Toward Timeliness with Audit Quality as Moderating Variables on Manufacture Companies Which Listed at Indonesia Stock Exchange Period 2011--2013 / Advisor: Rizka Indri Arfianti, S. E., Ak., M. M., M. Ak.

The timeliness of financial reporting is a form of the responsibility from the management of a company towards parties who have an interest in the company, where the timeliness of financial reporting is one of the factors considered in taking a decision. The purpose of the timeliness of financial reporting is to provide information concerning the financial position, performance and changes in financial position of a company on time, in order to benefit a large number of users of financial statements in making economic decisions. Therefore, the financial statements would be a useful source of information, if the information contained in it can be provided on time for decision-makers, before the information loses its ability to influence decision-making. Factors that affect timeliness are earnings management, leverage, firm size, and audit quality.

Timeliness is the span of time between the announcement of the audited annual financial statements to the public, that is, the number of days required to announce the annual financial statements that have been audited to the public, beginning from the closing date of the company's books (31 December) until the date of submission to Bapepam (the latest March 31 next year) in accordance with the rules set in the attachments of the Decision of the Chairman of Bapepam and LK No. KEP-346 / BL / 2011.

The method used is logistic regression analysis. The sampling technique used is purposive sampling method. The samples consist of 93 manufacturing companies listed at Indonesia Stock Exchange for the period 2011--2013 with a number of 279 data.

The results showed that leverage has negative and significant effect on timeliness at $\alpha = 5\%$. Meanwhile, earnings management and firm size have no effect on timeliness, as well as audit quality that was not able to moderate all variables on timeliness.

Based on the results of data analysis, the conclusion of this research is only leverage proves to have a negative and significant effect on timeliness.

© Hak Cipta Milik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat-Nya selama proses penyusunan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat berjalan dengan lancar. Tanpa berkat-Nya, skripsi ini tidak akan selesai. Tujuan penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis telah dibimbing dan didukung oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Rizka Indri Arfianti, S. E., Ak., M. M., M. Ak., selaku pembimbing skripsi, yang telah mencurahkan waktu dan pikirannya untuk membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu, wawasan, dan pengetahuannya selama masa perkuliahan penulis.
3. Papa, Mama, Koko Randy Tunggeleng, S. E., dan Cece Jane Caroline Tunggeleng, S. E. yang telah banyak memberikan dukungan, doa dan semangat kepada penulis.
4. Cynthia Carolina Hadisurja atas doa, semangat, bantuan, dan dukungannya dalam proses penyusunan skripsi ini.
5. Jane Leonard dan Amrita Bakhtani atas doa, bantuan, dan dukungannya dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Pihak lain yang turut serta memberikan bantuan dan dukungannya dalam proses penyusunan skripsi ini namun tidak dapat disebutkan satu persatu.



Tak ada gading yang tak retak. Demikian pula skripsi ini tak lepas dari kekurangan.

Oleh karena itu, penulis memohon maaf atas kekurangan tersebut dan bersedia menerima kritik dengan lapang dada. Akhir kata, penulis berharap kiranya skripsi ini dapat berguna bagi berbagai pihak. Terima kasih.

Jakarta, Maret 2016

Penulis

(Ravel Tunggeling)

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

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



DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------------------------------|
| JUDUL | i |
| PENGESAHAN | ii |
| ABSTRAK | iii |
| ABSTRACT | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI | vii |
| DAFTAR TABEL | Error! Bookmark not defined. |
| DAFTAR GAMBAR | Error! Bookmark not defined. |
| DAFTAR LAMPIRAN | Error! Bookmark not defined. |
| BAB I PENDAHULUAN | Error! Bookmark not defined. |
| A. Latar Belakang Masalah | Error! Bookmark not defined. |
| B. Identifikasi Masalah | Error! Bookmark not defined. |
| C. Batasan Masalah | 8 |
| D. Batasan Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| E. Rumusan Masalah | 9 |
| F. Tujuan Penelitian | 9 |
| G. Manfaat Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | Error! Bookmark not defined. |
| A. Landasan Teoritis | Error! Bookmark not defined. |
| 1. <i>Grand Theory</i> | Error! Bookmark not defined. |
| 2. Laporan Keuangan | 15 |
| 3. <i>Timeliness</i> | 22 |
| 4. Manajemen Laba | 25 |
| 5. <i>Leverage</i> | 28 |
| 6. Ukuran Perusahaan | 29 |
| 7. Kualitas Audit | 30 |
| B. Penelitian Terdahulu | Error! Bookmark not defined. |
| C. Kerangka Pemikiran | Error! Bookmark not defined. |
| 1. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap <i>Timeliness</i> | Error! Bookmark not defined. |
| 2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Timeliness</i> | Error! Bookmark not defined. |

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.



| | | |
|---|--|-------------------------------------|
| 3. | Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Timeliness</i> | Error! Bookmark not defined. |
| 4. | Pengaruh Manajemen Laba yang Dimoderasi Kualitas Audit Terhadap <i>Timeliness</i> | Error! Bookmark not defined. |
| 5. | Pengaruh <i>Leverage</i> yang Dimoderasi Kualitas Audit Terhadap <i>Timeliness</i> | 36 |
| 6. | Pengaruh Ukuran Perusahaan yang Dimoderasi Kualitas Audit Terhadap <i>Timeliness</i> | 37 |
| D. | Hipotesis Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| BAB III METODE PENELITIAN | | |
| A. | Obyek Penelitian | 39 |
| B. | Disain Penelitian | 39 |
| C. | Variabel Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 1. | Variabel Dependen | Error! Bookmark not defined. |
| 2. | Variabel Independen | Error! Bookmark not defined. |
| 3. | Variabel Moderasi | 43 |
| D. | Teknik Pengumpulan Data | Error! Bookmark not defined. |
| E. | Teknik Pengambilan Sampel | Error! Bookmark not defined. |
| F. | Teknik Analisis Data | Error! Bookmark not defined. |
| 1. | Uji Statistik Deskriptif | 46 |
| 2. | Uji Kesamaan Koefisien | 46 |
| 3. | Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>) | 47 |
| 4. | Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>) | 47 |
| 5. | Menguji Kelayakan Model Regresi | 48 |
| 6. | Tabel Klasifikasi 2 x 2 | 48 |
| 7. | Model Regresi Logistik Yang Terbentuk | 49 |
| BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN | | |
| A. | Gambaran Umum Obyek Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| B. | Analisis Deskriptif | Error! Bookmark not defined. |
| C. | Hasil Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 1. | Uji Kesamaan Koefisien | 54 |
| 2. | Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>) | 55 |
| 3. | Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>) | 56 |
| 4. | Menguji Kelayakan Model Regresi | 57 |
| 5. | Tabel Klasifikasi 2 x 2 | 58 |

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.



| | | |
|----|--|-------------------------------------|
| 6. | Model Regresi Logistik Yang Terbentuk | 58 |
| D. | Pembahasan | Error! Bookmark not defined. |
| 1 | Pengaruh manajemen laba terhadap <i>timeliness</i> | 60 |
| 2 | Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>timeliness</i> | 61 |
| 3 | Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>timeliness</i> | 62 |
| 4 | Moderasi kualitas audit atas pengaruh manajemen laba terhadap <i>timeliness</i> | 64 |
| 5 | Moderasi kualitas audit atas pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>timeliness</i> | 65 |
| 6 | Moderasi kualitas audit atas pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>timeliness</i> ... | 66 |
| | BAB V SIMPULAN DAN SARAN | 68 |
| A. | Simpulan..... | Error! Bookmark not defined. |
| B. | Saran | Error! Bookmark not defined. |
| | DAFTAR PUSTAKA | Error! Bookmark not defined. |
| | LAMPIRAN | Error! Bookmark not defined. |

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.



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

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

DAFTAR TABEL

| | | |
|-----------|---|-------------------------------------|
| Tabel 2.1 | 1 Tabel Ringkasan Penelitian Terdahulu..... | 31 |
| Tabel 3.1 | 1 Ikhtisar Variabel Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 3.2 | 2 Proses Pengambilan Sampel..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.1 | 1 Tabel Statistik Deskriptif..... | 52 |
| Tabel 4.2 | 2 Tabel Frekuensi <i>Timeliness</i> | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.3 | 3 Hasil <i>Pooling</i> Data | 55 |
| Tabel 4.4 | 4 Menilai Keseluruhan Model | 56 |
| Tabel 4.5 | 5 Koefisien Determinasi | 57 |
| Tabel 4.6 | 6 Kelayakan Model Regresi | 57 |
| Tabel 4.7 | 7 Matriks Klasifikasi | 58 |
| Tabel 4.8 | 8 Hasil Uji Regresi Logistik..... | 60 |

© Hak Cipta Milik BI KG (Instytut Biznis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Instytut Biznis dan Informatika Kwik Kian Gie



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.

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 2. 1 3 Jenis <i>Reporting Lags</i> | 24 |
| Gambar 2. 2 Skema Diagram Kerangka Pemikiran | 38 |

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|-----|
| Lampiran 1 Tabel Kode dan Nama Perusahaan | 74 |
| Lampiran 2 Data Variabel Independen..... | 78 |
| Lampiran 3 Data Perhitungan <i>Total Accrual</i> | 84 |
| Lampiran 4 Data Estimasi Nilai <i>Total Accrual</i> | 90 |
| Lampiran 5 Hasil Perhitungan Koefisien Regresi | 96 |
| Lampiran 6 Data Perhitungan <i>Non Discretionary Accrual</i> | 97 |
| Lampiran 7 Data Perhitungan <i>Discretionary Accrual</i> | 103 |
| Lampiran 8 Data Variabel Dependen dan Moderasi | 109 |