



**PENGARUH SIKLUS OPERASI, LIKUIDITAS, UKURAN KAP, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2020 – 2022**

Oleh :

Nama : Maria Ellen Limarius

NIM : 32209007

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

FEBRUARI 2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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



PENGESAHAN

©

**PENGARUH SIKLUS OPERASI, LIKUIDITAS, UKURAN KAP, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2020 – 2022**

Diajukan oleh

Nama : Maria Ellen Limarius

NIM : 32209007

Jakarta, 20 Februari 2024

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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



ABSTRAK

Maria Ellen Limarius / 32209007 / 2024 / Pengaruh Siklus Operasi, Likuiditas, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2022 / Pembimbing: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Kualitas Laporan Keuangan merupakan mencerminkan apakah informasi keuangan disajikan suatu perusahaan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Laporan keuangan berkualitas tinggi menunjukkan bahwa informasi yang terkandung dapat digunakan untuk pengambilan keputusan. Tujuan dalam penelitian ini yaitu untuk mengetahui pengaruh siklus operasi, likuiditas, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas laporan keuangan pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2022.

Penelitian ini didasarkan pada konsep teori agensi dan teori sinyal. Menurut teori agensi, perusahaan diharapkan memberikan informasi yang jelas mengenai kinerja keuangan mereka, menegaskan tanggung jawab manajemen, serta mengurangi asimetri informasi antara pihak yang memiliki kepentingan (*principals*) dan pihak yang bertindak atas nama mereka (*agents*). Disisi lain, berdasarkan teori sinyal, perusahaan mengkomunikasikan informasi melalui laporan keuangan kepada investor sebagai sinyal yang mempengaruhi keputusan investasi.

Dalam penelitian ini, sampel yang dipilih terdiri dari perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2022. Sebanyak 120 perusahaan memenuhi kriteria yang ditetapkan untuk pengambilan sampel dalam analisis yang dilakukan. Metode analisis data yang digunakan meliputi analisis statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji asumsi klasik, *moderated regression analysis* (MRA), uji kelayakan model, signifikansi parameter individual, dan koefisien determinasi. Proses analisis data tersebut dilakukan menggunakan program SPSS 27.

Hasil pengujian ini pada uji kesamaan koefisien dan uji asumsi klasik telah memenuhi kriteria dan dinyatakan lolos pengujian. Pada uji F (uji kelayakan model) menunjukkan nilai sig 0,008 lebih kecil dari 0,05 yang menyatakan bahwa model penelitian ini layak digunakan. Berdasarkan hasil uji t variabel siklus operasi memperoleh nilai sig./2 sebesar 0,3010, dan koefisien beta -0,002 yang berarti tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Variabel likuiditas dengan nilai sig./2 sebesar 0,0245, dan koefisien beta -0,228 yang berarti berpengaruh negatif terhadap kualitas laporan keuangan. Sementara ukuran KAP memperoleh nilai sig./2 sebesar 0,0010 dan koefisien beta 1,757 yang berarti berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan dan ukuran perusahaan memperoleh nilai sig./2 sebesar 0,0075 dengan koefisien beta -0,431 yang berarti berpengaruh negatif terhadap kualitas laporan keuangan.

Berdasarkan hasil penelitian ini, maka dapat disimpulkan bahwa tidak terbukti siklus operasi berpengaruh negatif terhadap kualitas laporan keuangan. Likuiditas, dan ukuran perusahaan juga tidak terbukti berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Sedangkan ukuran kantor akuntansi publik terbukti berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata kunci : siklus operasi, likuiditas, ukuran kantor akuntansi publik, ukuran perusahaan dan kualitas laporan keuangan.



ABSTRACT

Maria Ellen Limarius / 32209007 / 2024 / *The Influence of Operating Cycles, Liquidity, Public Accounting Firm Size, and Company Size on the Quality of Financial Statements in consumer non-cyclicals companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2020 - 2022* / Advisor: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

The quality of financial statements reflects whether the financial information presented by a company is in accordance with applicable accounting standards. High quality financial reports indicate that the information contained can be used for decision making. The purpose of this study is to determine the effect of the operating cycle, liquidity, public accounting firm size, and company size on the quality of financial statements in consumer non-cyclical companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020 - 2022.

This research is based on the concepts of agency theory and signaling theory. According to agency theory, companies are expected to provide clear information about their financial performance, affirm management responsibilities, and reduce information asymmetry between principals and agents. On the other hand, based on signaling theory, companies communicate information through financial reports to investors as signals that influence investment decisions.

In this study, the selected sample consists of consumer non-cyclical companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2020-2022. A total of 120 companies met the criteria set for sample selection in the analysis conducted. The data analysis methods used include descriptive statistical analysis, coefficient equality tests, classical assumption tests, moderated regression analysis (MRA), model feasibility tests, significance of individual parameters, and coefficient of determination. The data analysis process was conducted using SPSS 27 software.

The results of this test on coefficient equality and classical assumption test have met the criteria and passed the test. In the F test (model feasibility test), the significance value is 0.008, which is smaller than 0.05, indicating that this research model is deemed appropriate for use. Based on the t-test results, the operational cycle variable obtains a significance value of 0.3010, and a beta coefficient of -0.002, meaning it does not affect the quality of financial reports. The liquidity variable has a significance value of 0.0245, and a beta coefficient of -0.228, indicating a negative effect on the quality of financial reports. Meanwhile, the KAP size obtains a significance value of 0.0010 and a beta coefficient of 1.757, meaning it has a positive effect on the quality of financial reports, and the company size obtains a significance value of 0.0075 with a beta coefficient of -0.431, indicating a negative effect on the quality of financial reports.

Based on the results of this research, it can be concluded that there is no evidence that the operating cycle has a negative impact on the quality of financial reports. Liquidity and company size also do not show a positive effect on the quality of financial reports. Meanwhile, the size of the public accounting firm has been proven to have a positive impact on the quality of financial reports.

Keywords: *operating cycle, liquidity, public accounting firm size, company size and quality of financial statements.*



KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Siklus Operasi, Likuiditas, Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Perusahaan *Non Cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2022” dengan baik. Skripsi ini dibuat oleh penulis sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa menyusun dan menyelesaikan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dari berbagai pihak yang membantu. Oleh karena itu, penulis ucapkan terimakasih kepada:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan dengan sabar memberikan masukan untuk pembuatan skripsi ini
2. Seluruh jajaran dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mendidik dan memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menempuh pendidikan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
3. Seluruh karyawan dan staf Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah banyak membantu penulis dari awal hingga akhir perkuliahan.
4. Orang tua, adik yang telah mendukung dan memberikan motivasi kepada penulis selama menyelesaikan skripsi ini.
5. Teman-teman penulis selama berkuliah di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yaitu Keren, Fidelia, Cecilia, dan Kezia yang selalu menemani dan membantu dalam menyusun skripsi ini.



6. Seluruh pihak yang tak dapat disebutkan satu per satu, yang dengan tulus dan ikhlas memberikan bantuan kepada penulis dalam menyusun skripsi hingga dapat berhasil diselesaikan.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, mohon maaf atas kesalahan yang ada dan penulis menerima segala kritik dan saran dari Bapak/Ibu serta pembaca. Demikian skripsi ini dibuat, semoga dapat bermanfaat dan dapat menjadi bahan referensi yang berguna bagi pihak yang membaca serta bagi peneliti selanjutnya yang akan melakukan penelitian di masa yang akan datang. Terima Kasih.

Jakarta, 20 Februari 2024

Maria Ellen Limarius

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

PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah.....	8
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian.....	9
E. Rumusan Masalah.....	9
F. Tujuan Penelitian	9
G. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teoritis.....	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	14
3. Laporan Keuangan.....	15
4. Kualitas Laporan Keuangan.....	17
5. Siklus Operasi	23
6. Likuiditas	23
7. Ukuran Kantor Akuntansi Publik	25
8. Ukuran Perusahaan	26

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.



B.	Penelitian Terdahulu	27
C.	Kerangka Pemikiran	35
1.	Pengaruh Siklus Operasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan	35
2.	Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laporan Keuangan	36
3.	Pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	36
4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laporan Keuangan	37
D.	Hipotesis	39
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		40
A.	Objek Penelitian.....	40
B.	Desain Penelitian	41
C.	Variabel Penelitian.....	42
1.	Variabel Dependen	43
2.	Variabel Independen	43
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	45
E.	Teknik Pengambilan Sampel	46
F.	Teknik Analisis Data	47
1.	Statistik Deskriptif	47
2.	Uji Kesamaan Koefisien	47
3.	Uji Asumsi Klasik.....	49
4.	Analisis Regresi Linear Berganda	51
5.	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	52
6.	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)	52
7.	Uji Koefisien Determinasi(R²).....	54
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		55
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	55
B.	Analisis Deskriptif	56
C.	Hasil Penelitian	59



1. Uji Kesamaan Koefisien	59
2. Uji Asumsi Klasik.....	59
3. Analisis Regresi Linier Berganda	62
4. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	64
5. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	64
6. Uji Koefisien Determinasi (R²)	66
D. Pembahasan	66
1. Pengaruh Siklus Operasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan	66
2. Pengaruh Likuiditas terhadap Kualitas Laporan Keuangan	67
3. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	68
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhdap Kualitas Laporan Keuangan	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	71
A. Simpulan	71
B. Saran	71
DAFTAR PUSTAKA.....	73
DAFTAR LAMPIRAN	77

Hak Cipta Dan 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.



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel	45
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	46
Tabel 3.3 Penilaian Durbin-Watson	50
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	56
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Ukuran KAP	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Kesamaan Koefisien / <i>Pooling</i>	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Durbin-Watson	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas	62
Tabel 4.8 Hasil Regresi Linier Berganda	62
Tabel 4.9 Hasil Uji F	64
Tabel 4.10 Hasil Uji T	64
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 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

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 LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan	77
Lampiran 2 Rekapitulasi Data Variabel	79
Lampiran 3 Rekapitulasi Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	82
Lampiran 4 Rekapitulasi Variabel Siklus Operasi	87
Lampiran 5 Rekapitulasi Variabel Likuiditas	94
Lampiran 6 Rekapitulasi Variabel Ukuran KAP	100
Lampiran 7 Rekapitulasi Variabel Ukuran Perusahaan	103
Lampiran 8 Hasil Uji SPSS	109
Lampiran 9 Surat Pernyataan Originalitas	116
Lampiran 10 Kartu Proses Bimbingan Skripsi	117