

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS,  
KUALITAS AUDIT, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP  
KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BEI PERIODE 2016-2018**

Oleh:

Nama : Maria Magdalena

NIM : 34160118

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**

**MARET 2020**

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.



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

# PENGESAHAN

## **PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, KUALITAS AUDIT, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2018**

**Diajukan Oleh:**

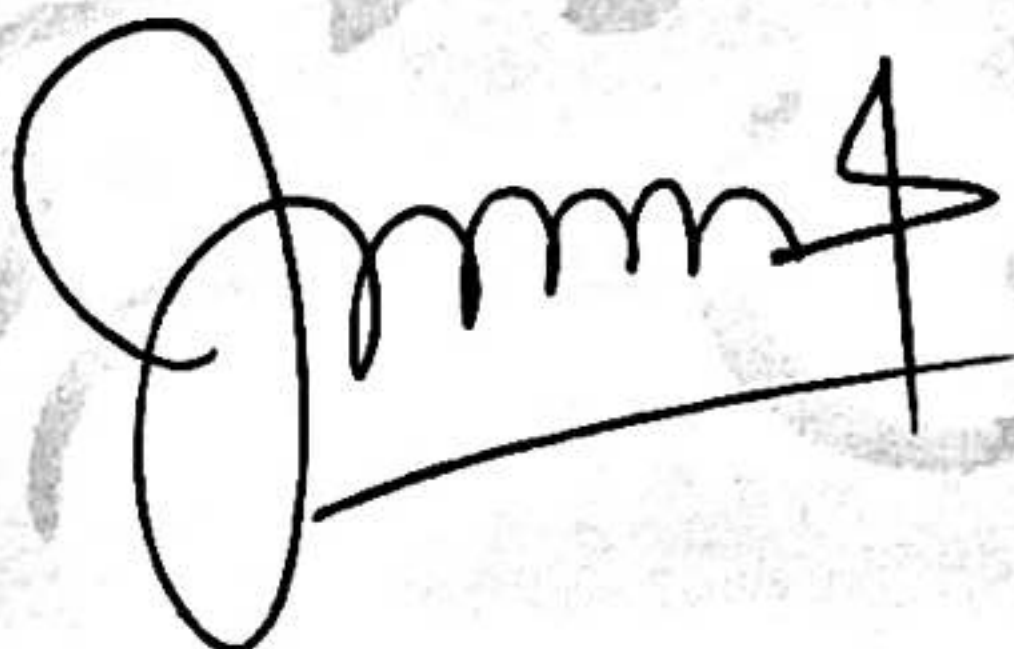
**Nama : Maria Magdalena**

**NIM : 34160118**

**Jakarta, 12 Maret 2020**

**Disetujui Oleh:**

**Pembimbing**



**(Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2020**

Hak Cipta milik IBI KKG (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,  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar (BKKG).  
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun  
tanpa izin IBI KKG.

## ABSTRAK

Maria Magdalena / 34160118 / 2020 / Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Kualitas Audit, dan Kepemilikan Institusional terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2018 / Pembimbing: Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak.

Ketepatan waktu merupakan salah satu karakteristik laporan keuangan yang dapat digunakan untuk menentukan kualitas dari laporan keuangan. Laporan keuangan harus disajikan secara tepat waktu pada saat pemakai membutuhkannya. Adapun peraturan terkait ketepatan waktu yaitu peraturan yang dikeluarkan oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK) No. 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten dimana emiten wajib menyampaikan laporan tahunan kepada OJK paling lambat empat bulan setelah tahun buku berakhir. Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, likuiditas, kualitas audit, dan kepemilikan institusional terhadap ketepatan waktu.

Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori keagenan, teori pensinyalan, dan teori kepatuhan. Ketepatan waktu menjadi variabel dependen dalam penelitian ini. Sedangkan variabel independennya adalah profitabilitas, ukuran perusahaan, likuiditas, kualitas audit, dan kepemilikan institusional. Terdapat beberapa penelitian terdahulu yang membuktikan faktor-faktor apa saja yang dapat mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Hipotesis dalam penelitian ini yaitu profitabilitas, ukuran perusahaan, likuiditas, kualitas audit, dan kepemilikan institusional berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling (judgment)* dengan sampel terdiri atas 43 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2016-2018. Peneliti menggunakan program SPSS 25 untuk melakukan uji statistik deskriptif, uji *pooling*, dan analisis regresi logistik (menilai keseluruhan model, koefisien determinasi, menilai kelayakan model, koefisien regresi dan pengujian hipotesis). Data perusahaan didapatkan dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa data lolos uji *pooling*, penilaian keseluruhan model, penilaian kelayakan model, uji koefisien regresi logistik dan hipotesis. Hasil pengujian menunjukkan sebanyak 18,3% variabel ketepatan waktu dapat dijelaskan oleh variabel independen. Hasil penelitian ini menunjukkan variabel profitabilitas mempunyai nilai sig sebesar 0,420 dengan koefisien beta 2,041. Variabel ukuran perusahaan mempunyai nilai sig sebesar 0,010 dengan koefisien beta 0,663. Variabel likuiditas mempunyai nilai sig sebesar 0,825 dengan koefisien beta 0,04. Variabel kualitas audit mempunyai nilai sig sebesar 0,477 dengan koefisien beta -0,469. Variabel kepemilikan institusional mempunyai nilai sig sebesar 0,316 dengan koefisien beta 0,897.

Berdasarkan hasil analisis yang dilakukan, dapat diambil kesimpulan bahwa hanya variabel ukuran perusahaan yang terbukti berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Sedangkan variabel profitabilitas, likuiditas, kualitas audit, dan kepemilikan institusional tidak terbukti berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

*Kata kunci: ketepatan waktu, profitabilitas, ukuran perusahaan, likuiditas, kualitas audit, kepemilikan institusional*



## ABSTRACT

Maria Magdalena / 34160118 / 2020 / Effect of Profitability, Company Size, Liquidity, Audit Quality, and Institutional Ownership on Financial Reporting Timeliness in Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange in the Period of 2016-2018 / Advisor: Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak.

Timeliness is one of the characteristics of financial statements that can be used to determine the quality of financial statements. Financial statements must be reported on time when the users need them. There is a regulation related to timeliness specifically the regulation of Otoritas Jasa Keuangan (OJK) No. 29/POJK.04/2016 about Companies' Annual Report which stated that every companies must report their annual reports to OJK no longer than four months after the fiscal year ended. This research was conducted to analyze the effect of profitability, company size, liquidity, audit quality, and institutional ownership on timeliness.

Theories that underlies this research are agency theory, signaling theory, and compliance theory. Timeliness became a dependent variable in this research. Whereas the independent variables are profitability, company size, liquidity, audit quality, and institutional ownership. There are previous researchers regarding factors that can affect timeliness. Hypothesis in this research are profitability, company size, liquidity, audit quality, and institutional ownership have a positive effect on timeliness.

This research used purposive sampling method and had 43 samples of manufacturing companies listed in Indonesia Exchange Stock for the period 2016-2018. Researcher used SPSS 25 program to run various of tests such as descriptive statistic, pooling test, and analysis of logistic regression (overall model fit test, coefficient determination, goodness fit test, coefficient logistic regression and hypothesis test). The companies data obtained from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

The results showed that the data passed pooling test, overall model fit test, goodness fit test, coefficient regression and hypothesis test. The result showed there are 18,3% of timeliness variable that can be explained by independent variables. The results of this research showed that profitability variable has sig value 0,420 with coefficient beta 2,041. Company size variable has sig value 0,010 with coefficient beta 0,663. Liquidity variable has sig value 0,825 with coefficient beta 0,04. Audit quality variable has sig value 0,477 with coefficient beta -0,469. Institutional ownership variable has sig value 0,316 with coefficient beta 0,897.

Based on the results, it can be concluded that only company size variable has been proven to have a significant effect on timeliness. Whereas profitability, liquidity, audit quality, and institutional ownership variables cannot be proven to have a significant effect on timeliness.

*Keywords: Timeliness, profitability, company size, liquidity, audit quality, institutional ownership.*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Selama persiapan dan penyusunan skripsi ini, penulis menerima berbagai bimbingan, bantuan, dan dorongan baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah sabar dan meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie terutama dosen-dosen Program Studi S1 Akuntansi yang telah membekali penulis dengan berbagai ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.
3. Seluruh keluarga penulis yang telah memberikan doa dan dorongan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan proses penyusunan skripsi.
4. Teman-teman dan sahabat yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu memberikan dukungan dan semangat selama proses penyusunan skripsi.
5. Teman-teman seperjuangan skripsi yang telah membantu serta memberikan semangat dan dorongan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan (Vanessa, Yesika, Veren, Jesslyn, Fanny, Santi, Widya, Stephanie).





Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, berbagai kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan dapat dijadikan masukan dalam dunia pendidikan.

Jakarta, Januari 2020

Maria Magdalena

**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

|  |     |
|--|-----|
| <b>PENGESAHAN</b> .....                | i   |
| <b>ABSTRAK</b> .....                   | ii  |
| <b>ABSTRACT</b> .....                  | iii |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....            | iv  |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....                | vi  |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....              | x   |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....             | xi  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....           | xii |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....         | 1   |
| <b>A. Latar Belakang Masalah</b> ..... | 1   |
| <b>B. Identifikasi Masalah</b> .....   | 8   |
| <b>C. Batasan Masalah</b> .....        | 9   |
| <b>D. Batasan Penelitian</b> .....     | 9   |
| <b>E. Rumusan Masalah</b> .....        | 10  |
| <b>F. Tujuan Penelitian</b> .....      | 10  |
| <b>G. Manfaat Penelitian</b> .....     | 11  |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....     | 12  |
| <b>A. Landasan Teori</b> .....         | 12  |
| <b>1. Grand Theory</b> .....           | 12  |
| <b>a. Teori Keagenan</b> .....         | 12  |
| <b>b. Teori Pensinyalan</b> .....      | 14  |
| <b>c. Teori Kepatuhan</b> .....        | 15  |





|         |   |    |
|---------|---|----|
| 2.      | Laporan Keuangan.....   | 16 |
| 3.      | Audit.....  | 21 |
| 4.      | Ketepatan Waktu ( <i>Timeliness</i> ) .....   | 23 |
| 5.      | Peraturan Penyampaian Laporan Tahunan .....   | 24 |
| 6.      | Profitabilitas .....  | 26 |
| 7.      | Ukuran Perusahaan.....  | 28 |
| 8.      | Likuiditas .....  | 31 |
| 9.      | Kualitas Audit.....   | 33 |
| 10.     | Kepemilikan Institusional.....  | 34 |
| B.      | Penelitian Terdahulu.....   | 35 |
| C.      | Kerangka Pemikiran.....   | 41 |
| 1.      | Pengaruh profitabilitas terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan .....           | 41 |
| 2.      | Pengaruh ukuran perusahaan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.....         | 42 |
| 3.      | Pengaruh likuiditas terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan ...                 | 44 |
| 4.      | Pengaruh kualitas audit terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan .....           | 45 |
| 5.      | Pengaruh kepemilikan institusional terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan..... | 46 |
| D.      | Hipotesis Penelitian .....  | 48 |
| BAB III | METODE PENELITIAN.....  | 49 |
| A.      | Obyek Penelitian .....  | 49 |
| B.      | Desain Penelitian .....   | 50 |

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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.





|   |           |
|---|-----------|
| C. Variabel Penelitian .....  | 51        |
| D. Teknik Pengambilan Sampel .....  | 54        |
| E. Teknik Pengumpulan Data .....  | 55        |
| F. Teknik Analisis Data .....   | 56        |
| 1. Uji Statistik Deskriptif .....   | 56        |
| 2. Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling Data</i> ).....  | 56        |
| 3. Analisis Regresi Logistik.....   | 57        |
| <b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>  | <b>62</b> |
| A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....  | 62        |
| B. Analisis Deskriptif .....  | 62        |
| C. Hasil Penelitian .....   | 66        |
| 1. Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling Data</i> ).....  | 66        |
| 2. Analisis Regresi Logistik.....   | 67        |
| D. Pembahasan.....  | 70        |
| 1. Pengaruh profitabilitas terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan .....            | 70        |
| 2. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan .....         | 72        |
| 3. Pengaruh likuiditas terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan ...                  | 73        |
| 4. Pengaruh kualitas audit terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan .....            | 74        |
| 5. Pengaruh kepemilikan institusional terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan ..... | 76        |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>  | <b>78</b> |

Hak cipta milik IBI KKG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



|                              |    |
|------------------------------|----|
| <b>A. Kesimpulan</b> .....   | 78 |
| <b>B. <u>Saran</u></b> ..... | 78 |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....  | 81 |
| <b>LAMPIRAN</b> .....        | 85 |

**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

|  |                         |    |
|--|-------------------------|----|
| <b>© Hak Ciptas</b>                          | <b>Tabel 1. 1</b> ..... | 4  |
| <b>milik IBI KGG (Institus</b>               | <b>Tabel 2. 1</b> ..... | 36 |
| <b>Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b> | <b>Tabel 3. 1</b> ..... | 54 |
|  | <b>Tabel 3. 2</b> ..... | 55 |
|  | <b>Tabel 4. 1</b> ..... | 63 |
|  | <b>Tabel 4. 2</b> ..... | 64 |
|  | <b>Tabel 4. 3</b> ..... | 65 |
|  | <b>Tabel 4. 4</b> ..... | 65 |
|  | <b>Tabel 4. 5</b> ..... | 66 |
|  | <b>Tabel 4. 6</b> ..... | 67 |
|  | <b>Tabel 4. 7</b> ..... | 68 |
|  | <b>Tabel 4. 8</b> ..... | 69 |

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



## DAFTAR GAMBAR

|   |    |
|---|----|
| <b>©</b> <b>Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b> |    |
| <b>Gambar 2.1</b> .....   | 48 |

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

|  |     |
|--|-----|
| <b>Lampiran 1 Objek Perusahaan yang Diteliti</b> ..... | 85  |
| <b>Lampiran 2 Data-data dalam Penelitian</b> .....     | 87  |
| <b>Lampiran 3 Output Uji SPSS</b> .....                | 112 |

**© 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.