



**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,  
OPINI AUDIT DAN REPUTASI KAP TERHADAP  
KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN  
KEUANGAN**

**SKRIPSI**

**FIRA ALYA PUTRI    1710112060**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA  
2021**



**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,  
OPINI AUDIT DAN REPUTASI KAP TERHADAP  
KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN  
KEUANGAN**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi**

**FIRA ALYA PUTRI    1710112060**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA**

**2021**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini merupakan hasil karya sendiri, serta semua sumber yang telah dikutip maupun yang dimasukkan sebagai rujukan telah saya nyatakan dengan benar:

Nama : Fira Alya Putri

NIM : 1710112060

Apabila di kemudian hari, ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 23 Juli 2021  
Yang Menyatakan,



Fira Alya Putri

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Fira Alya Putri  
NIM : 1710112060  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan Reputasi KAP  
terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan), Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.  
Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 23 Juli 2021

Yang Menyatakan,



Fira Alya Putri

# SKRIPSI

## Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan Reputasi KAP terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**FIRA ALYA PUTRI 1710112060**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 23 Juli 2021 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak, CA, CGP  
Ketua Penguji



Andi Manggala Putra, SE, M.Sc, CGP  
Penguji I



Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Si., Ak., CA. ACPA  
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicaksh Ariefftiara, SE., M.Ak., Ak., CA., CSR  
Dekan



Andi Manggala Putra, SE, M.Sc, CGP  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 23 Juli 2021

***The Effect of Profitability, Firm Size, Auditor's Opinion and Reputation of Public Accounting Firm on Timeliness Reporting Financial Statement***

***By Fira Alya Putri***

***Abstract***

*This purpose of this study to examine the effect of Profitability, Firm Size, Auditor's Opinion, Reputation of Public Accounting Firm on Timeliness Reporting Financial Statement. In this study Logistic Regression is carried out with significance 5% on 39 sample of mining companies on the IDX during period 2017-2019. Profitability is measured by ROE, Firm Size is measured by ln asset total, Auditor's Opinion and Reputation of Public Accounting Firm are measured by dummy variable. This research showed that (1) Profitability has no significant effect on Timeliness Reporting Financial Statement, (2) Firm Size has no significant effect on Timeliness Reporting Financial Statement, (3) Auditor's Opinion has significant effect on Timeliness Reporting Financial Statement and (4) Reputation of Public Accounting Firm has significant effect on Timeliness Reporting Financial Statement.*

*Keywords: profitability, firm size, auditor's opinion, reputation of public accounting firm, timeliness*

# **Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan Reputasi KAP terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan**

Oleh Fira Alya Putri

## **Abstrak**

Penelitian bertujuan untuk menganalisis pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan Reputasi KAP terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Penelitian ini menggunakan regresi logistik dengan menggunakan signifikansi 5% kepada 39 sampel perusahaan pertambangan di BEI periode tahun 2017-2019. Profitabilitas diukur dengan ROE, Ukuran Perusahaan diukur dengan  $\ln$  total asset, Opini Audit dan Reputasi KAP diukur menggunakan variabel *dummy*. Adapun hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan, (2) Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan, (3) Opini Audit berpengaruh signifikan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan dan (4) Reputasi KAP berpengaruh signifikan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.

**Kata kunci:** Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Reputasi KAP, Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan



**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GENAP TA. 2020/2021**

Pada hari ini Jumat, tanggal 23 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Fira Alya Putri




Nomor Induk Mahasiswa : 1710112060

Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN REPUTASI KAP TERHADAP KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak, CA, CGP	Ketua	 1.
2	Andi Manggala Putra, SE, M.Sc, CGP	Anggota I	 2.
3	Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Ak., Ak, CA	Anggota II **)	 3.

Catatan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 23 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprodi S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP



## PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan” dapat disusun dan diselesaikan dengan baik.

Dengan segala kerendahan hati dan ketulusan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Si., Ak., CA. ACPA dan Ibu Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan ilmu, bimbingan, arahan dan motivasi selama proses pengerjaan skripsi ini.
2. Bapak dan Ibu Dosen, serta seluruh staf dan Pegawai Jurusan S1 Akuntansi atas kerja sama dan bantuan yang diberikan kepada peneliti selama menjalani perkuliahan.
3. Mamaku tersayang, Kusharyanti dan Papaku tercinta, Muhali yang tak henti-hentinya memberikan dukungan moril serta selalu mendoakan penulis selama proses pengerjaan skripsi ini. Terimakasih untuk abang dan adikku, Fanni Pratama dan Ferdi Ramadhan yang selalu mendukung dan menyemangati penulis.
4. Adik-adik kecilku, Naura dan Qory yang selalu mengisi canda tawa dalam keseharian sehingga menyemangati penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Wirahadi Agung Nugroho, sahabat dekatku. Terimakasih telah menjadi *my great supporter and my great listener* selama proses penulisan skripsi ini.
6. Zeta Zalmania Musyifaa dan Febriana Dwi Jayanti, sahabat semasa bangku perkuliahan yang selalu mengisi hari-hari semasa perkuliahan hingga detik ini. Terimakasih telah menjadi teman yang baik, yang supportif selama 4 tahun terakhir ini.
7. Sahabat SMP ku Apni Suyani yang turut membantu langsung dalam proses penulisan ini. Lalu, Dindalia Komara dan Shantya Julyana serta sahabat SMA ku Nabilla Ramadhany dan Dean Fira. Terimakasih selalu mendukung penulis serta menyemangati saat pemrosesan penulisan ini.

8. Tak lupa, teman seperbimbinganku Dahlia Septianingsih dan Gaviotha Salsabila yang selalu menyemangati satu sama lain selama proses pengerjaan skripsi ini. Dan juga teman semasa kuliah Nyimas Debby yang selalu membantu penulis ketika kesusahan semasa kuliah.
9. Teman-Teman Aks1 2017 yang tidak bisa disebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat sekalipun. Terima kasih atas kebersamaan dan pengalaman yang berharga bagi penulis.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini jauh dari sempurna, semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada semua pihak yang telah turut membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis berharap atas saran dan kritik yang bersifat membangun dari pembaca. Akhir kata, penulis mengharapkan semoga tujuan dari pembuatan skripsi ini dapat tercapai sesuai dengan yang diharapkan.

Jakarta, 23 Juli 2021



Fira Alya Putri

## DAFTAR ISI

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
PERNYATAAN ORISINIALITAS .....	3
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	4
PENGESAHAN .....	5
<i>ABSTRACT</i> .....	6
ABSTRAK .....	7
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI .....	8
PRAKATA .....	9
DAFTAR ISI .....	9
DAFTAR TABEL .....	14
DAFTAR LAMPIRAN .....	15
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>16</b>
1.1 Latar Belakang .....	16
1.2 Perumusan Masalah .....	24
1.3 Tujuan Penelitian .....	24
1.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	24
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>27</b>
2.1 Landasan Teori .....	27
2.1.1 Teori Kepatuhan (Compliance Theory) .....	27
2.1.2 Teori Sinyal (Signalling Theory) .....	28
2.1.3 Laporan Keuangan .....	29
2.1.3.1 Pengertian Laporan Keuangan .....	29
2.1.3.2 Tujuan Laporan Keuangan .....	29
2.1.3.3 Karakteristik Laporan Keuangan .....	30
2.1.3.4 Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	31
2.1.4 Faktor yang mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	32
2.1.4.1 Profitabilitas .....	32

2.1.4.2	Ukuran Perusahaan .....	34
2.1.4.3	Opini Audit .....	35
2.1.4.4	Reputasi Kantor Akuntan Publik .....	37
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya .....	38
2.3	Model Penelitian .....	46
2.4	Hipotesis .....	47
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	47
2.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	48
2.4.3	Pengaruh Opini Audit terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	49
2.4.4	Pengaruh Reputasi KAP terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	49
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>51</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	51
3.1.1	Definisi Operasional .....	51
3.1.2	Pengukuran Variabel .....	52
3.2	Populasi dan Sampel .....	54
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	54
3.3.1	Jenis Data .....	54
3.3.2	Sumber Data .....	54
3.3.3	Pengumpulan Data .....	55
3.4	Teknik Analisis Data dan Hipotesis .....	55
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	55
3.4.2	Uji Multikolonieritas .....	55
3.4.3	Uji Hipotesis .....	56
3.4.3.1	Uji Keseluruhan Model .....	56
3.4.3.2	Uji Koefisien Determinasi .....	56
3.4.3.3	Uji kelayakan Model Regresi (Hosmer and Lomeshow's Test) .....	56
3.4.3.4	Uji Signifikansi Regresi Logistik .....	57
3.4.4	Model Regresi .....	57

<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>58</b>
4.1 Hasil .....	58
4.1.1 Deskripsi Obyek Penelitian .....	58
4.1.2 Deskripsi Data Penelitian .....	60
4.1.3 Teknik Analisis Data dan Hipotesis .....	61
4.1.3.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	61
4.1.4 Analisis Uji Multikolinearitas .....	64
4.1.5 Uji Hipotesis .....	65
4.1.5.1 Analisis Uji Keseluruhan Model .....	65
4.1.5.2 Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R Square) .....	66
4.1.5.3 Uji kelayakan Model Regresi (Hosmer and Lomeshow's Test) .....	67
4.1.5.4 Uji Signifikansi Regresi Logistik .....	67
4.1.5.5 Model Regresi Logistik .....	69
4.2 Pembahasan .....	71
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	71
4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	72
4.2.3 Pengaruh Opini Audit terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	74
4.2.4 Pengaruh Reputasi KAP terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	75
4.3 Keterbatasan .....	76
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>77</b>
5.1 Simpulan .....	77
5.2 Saran .....	78
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>79</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>82</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>83</b>

## DAFTAR TABEL

Table 1 . Perusahaan yang telat menyampaikan laporan keuangan auditan ...	17
Table 2. Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan yang terlambat menyampaikan Laporan Keuangan Auditan periode 2017-2019 .....	18
Table 3. Fenomena Pengaruh Profitabilitas dengan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	19
Table 4. Fenomena Ukuran Perusahaan dengan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	21
Table 5. Kriteria Ukuran Perusahaan .....	34
Table 6. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	44
Table 7. Kriteria Pengambilan Sampel .....	58
Table 8. Daftar Perusahaan yang dijadikan Sampel .....	58
Table 9. Hasil Distribusi Frekuensi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	61
Table 10. Hasil Distribusi Frekuensi Opini Audit .....	62
Table 11. Hasil Distribusi Frekuensi Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP)	63
Table 12. Hasil Statistik Deskriptif .....	63
Table 13. Hasil Uji Multikolinearitas .....	64
Table 14. Hasil Uji Keseluruhan Model <i>Block Number</i> =0 .....	65
Table 15. Hasil Uji Keseluruhan Model <i>Block Number</i> =1 .....	65
Table 16. Hasil Omnibus Test of Model Coefficients .....	66
Table 17. Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i> .....	66
Table 18. Hasil Uji Hosmer and Lomeshow's Test .....	67
Table 19. Hasil Uji Wald .....	68

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang menjadi objek penelitian .....	78
Lampiran 2 Daftar perusahaan yang tidak sesuai dengan kriteria sampel.....	79
Lampiran 3 Daftar Variabel Dependen dan Independen.....	80
Lampiran 4 Data variabel dummy ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.....	84
Lampiran 5 Data perhitungan variabel profitabilitas.....	87
Lampiran 6 Data perhitungan variabel ukuran perusahaan.....	94
Lampiran 7 Data variabel dummy opini audit.....	99
Lampiran 8 Daftar Kategori Kantor Akuntan Publik (KAP) Big Four.....	104
Lampiran 9 Data variabel dummy Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP).....	105
Lampiran 10 Hasil Pengolahan SPSS.....	110