



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN  
PADA EMITEN INDUSTRI MANUFAKTUR DI  
BURSA EFEK INDONESIA**



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**  
OLEH  
SRI LESTARI  
55513120091

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCA SARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2015**



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN  
PADA EMITEN INDUSTRI MANUFAKTUR DI  
BURSA EFEK INDONESIA**

**TESIS**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program Magister Akuntansi**

UNIVERSITAS  
**MERCU** OLEH  
BUANA  
SRI LESTARI  
55513120091

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCA SARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2015**

## PENGESAHAN TESIS

Judul : **Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Emiten Industri Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia**

Nama : SRI LESTARI

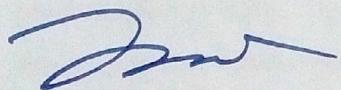
N I M : 55513120091

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : November 2015

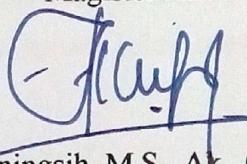
### Mengesahkan

Direktur Pascasarjana



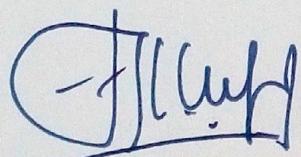
Prof. Dr. Didik J. Rachbini

Ketua Program Studi  
Magister Akuntansi



Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRS

### Pembimbing



Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRS

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : **Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Emiten Industri Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia**

Nama : SRI LESTARI

N I M : 55513120091

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : November 2015

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, November 2015



Sri Lestari

## KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis dengan judul **“Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Emiten Industri Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia.”**

Penyusunan tesis ini sebagai syarat dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana Jakarta.

Dalam penyusunan Tesis ini penulis banyak mendapatkan motivasi dan bantuan serta masukan yang sangat berarti, tepat kiranya jika penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada:

1. Prof. Dr. Didik J.Rachbini, selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana yang telah memberi kelancaran proses pendidikan di Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRS. Selaku Dosen Pembimbing dan Ketua Program Studi Magister Akuntansi yang telah memberikan banyak masukan dan bimbingan kepada penulis sejak awal penulisan Tesis ini hingga selesai.
3. Semua dosen Universitas Mercu Buana, terutama pengampu mata kuliah di Program Magister Akuntansi yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan dukungan selama masa kuliah maupun dalam penyusunan Tesis ini.

4. Segenap staf administrasi pengelola Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah menyediakan fasilitas-fasilitas yang diperlukan bagi penulis dalam menyelesaikan studi di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Keluarga tercinta yang senantiasa sabar dan setia mendampingi serta memberikan dukungan moril yang tiada ternilai.
6. Teman-teman satu angkatan 23 Program Magister Akuntansi, terima kasih atas doa dan dukungannya.

Dalam menyusun Tesis ini, penulis telah berusaha dengan sebaik mungkin sesuai dengan kemampuan yang ada, namun sebagai manusia yang tak luput dari kesalahan, sehingga masih banyak kekurangan dalam penyusunan Tesis ini. Penulis sangat mengharapkan berbagai masukan, serta kritik yang membangun, demi kesempurnaan Tesis ini. Dan pada akhirnya semoga Tesis ini dapat bermanfaat.



Sri Lestari

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan manufaktur di Indonesia. Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini adalah *profitabilitas*, *solvabilitas*, reputasi kantor akuntan publik, struktur kepemilikan saham perusahaan, ukuran perusahaan, dan opini auditor sebagai *variabel independen* sedangkan ketepatan waktu sebagai *variabel dependen*.

Sampel penelitian ini terdiri dari 135 perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) dan menyampaikan laporan keuangan ke Otoritas Jasa Keuangan (OJK) dalam periode tahun 2013. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dan pemilihan sampel dengan menggunakan metode *purposive*. Alat analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik pada tingkat signifikansi 5%.

Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa *profitabilitas*, reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Akan tetapi, tidak ditemukan bukti bahwa *solvabilitas*, struktur kepemilikan saham perusahaan dan opini auditor perpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

**Kata kunci:** *ketepatan waktu, laporan keuangan, profitabilitas, solvabilitas, reputasi kantor akuntaan publik, struktur kepemilikan saham, ukuran perusahaan, dan opini auditor.*



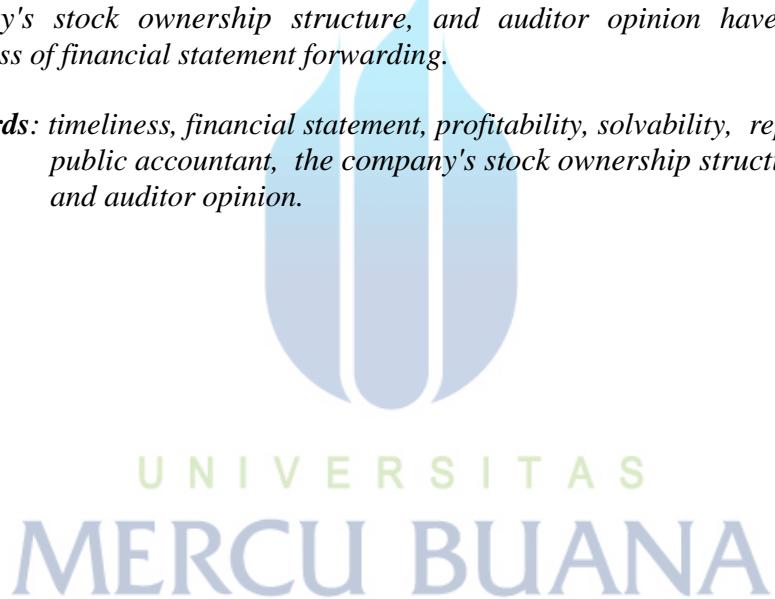
## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to analyze factors that affect timeliness of the Indonesian manufacturing company's financial statement forwarding. The examined factors of this research are profitability, solvability, reputation of public accountant, the company's stock ownership structure, firms size, and auditor opinion as independent variables while timeliness as dependent variable.*

*The samples consist of 135 firms listed in Indonesian Stock Exchange (IDX) and sent the report on finance to Otoritas Jasa Keuangan (OJK) in the period year 2013. The data that was used in this research was the secondary data and selected by using purposive sampling method. The analysis implement that was used was the analysis of logistic regression at level significance 5%.*

*The result of this research provides evidence that profitability, reputation of public accountant, and firms size have influence on by significance to timeliness of financial statement forwarding. However there is no evidence that solvability, the company's stock ownership structure, and auditor opinion have influence on timeliness of financial statement forwarding.*

**Key words:** timeliness, financial statement, profitability, solvability, reputation of public accountant, the company's stock ownership structure, firms size, and auditor opinion.



## DAFTAR ISI

|  | Halaman |
|--|---------|
| HALAMAN JUDUL.....   | i       |
| HALAMAN PENGESAHAN.....  | ii      |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN .....                                | iii     |
| KATA PENGANTAR .....   | iv      |
| ABSTRAK .....  | vi      |
| DAFTAR ISI.....  | viii    |
| DAFTAR TABEL .....   | xii     |
| DAFTAR GAMBAR .....  | xiii    |
| DAFTAR LAMPIRAN.....   | xiv     |
| <b>BAB I : PENDAHULUAN</b>                                       |         |
| A. Latar Belakang Penelitian .....                               | 1       |
| B. Rumusan Masalah Penelitian.....                               | 11      |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....                         | 12      |
| <b>BAB II : KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> |         |
| A. Kajian Pustaka  |         |
| 1. Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ) .....            | 16      |
| 2. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....                 | 17      |
| 3. Laporan Keuangan.....   | 21      |
| 4. Ketepatan Waktu ( <i>Timeliness</i> ).....                    | 34      |

Halaman

|  |    |
|--|----|
| 5. Faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu publikasi laporan keuangan .....              | 38 |
| 6. Penelitian Terdahulu .....  | 43 |
| B. Rerangka Pemikiran .....  | 49 |
| C. Hipotesis Penelitian.....   | 50 |
| 1. Profitabilitas dengan ketepatan waktu publikasi laporan keuangan.....                         | 50 |
| 2. Solvabilitas dengan ketepatan waktu publikasi laporan keuangan .....                          | 51 |
| 3. Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan ketepatan waktu publikasi laporan keuangan .....  | 52 |
| 4. Struktur kepemilikan saham perusahaan dengan ketepatan waktu publikasi laporan keuangan ..... | 53 |
| 5. Ukuran perusahaan dengan ketepatan waktu publikasi laporan keuangan .....                     | 54 |
| 6. Opini Auditor dengan ketepatan waktu publikasi laporan keuangan.....                          | 54 |

**BAB III : DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN**

|  |    |
|--|----|
| A. SEJARAH PERUSAHAAN / OBJEK .....          | 56 |
| 1. SEJARAH SINGKAT BURSA EFEK INDONESIA .... | 56 |

Halaman

|  |    |
|--|----|
| 2. SEJARAH PERUSAHAAN MANUFAKTUR.....                          | 60 |
| Perkembangan Industri Manufaktur di Indonesia .....            | 62 |
| Peranan Industri Manufaktur dalam Pembangunan<br>Ekonomi ..... | 69 |
| C. LINGKUP BIDANG USAHA.....                                   | 70 |

**BAB IV : DESAIN DAN METODE PENELITIAN**

|   |    |
|---|----|
| A. Jenis Penelitian .....                 | 78 |
| B. Definisi dan Operasional Variabel..... | 79 |
| C. Pengukuran Variabel.....               | 83 |
| D. Populasi dan Sampel Penelitian.....    | 85 |
| E. Teknik Pengumpulan Data.....           | 86 |
| F. Metode Analisis.....                   | 87 |

**BAB V : HASIL DAN PEMBAHASAN**

|   |    |
|---|----|
| A. Statistik Deskriptif .....                                     | 90 |
| B. Uji Hipotesis.....   | 97 |
| C. Nilai Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit</i> ) ..... | 97 |
| D. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....   | 98 |
| E. Menguji Koefisien Regresi .....                                | 99 |

Halaman

|   |     |
|---|-----|
| F. Interpretasi Hasil.....                    | 102 |
| 1. Profitabilitas .....                       | 103 |
| 2. Solvabilitas .....                         | 103 |
| 3. Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP).....  | 105 |
| 4 Struktur Kepemiliikan Saham Perusahaan..... | 105 |
| 5. Ukuran Perusahaan .....                    | 106 |
| 6. Opini Auditor .....                        | 107 |

**BAB VI : SIMPULAN DAN SARAN**

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| A. Simpulan.....               | 112 |
| B. Implikasi .....             | 113 |
| C. Keterbatasan dan Saran..... | 113 |

Daftar Pustaka

Lampiran

**DAFTAR TABEL**

|   |     |
|---|-----|
| Tabel 2.1 Daftar Pelaporan Rutin Perusahaan Publik di Indonesia .....   | 37  |
| Tabel 2.2 Hasil Penelitian terdahulu .....  | 46  |
| Tabel 3.1 Pertumbuhan Produksi Industri Manufaktur Besar dan Sedang<br>Triwulan, 2010-2013 .....                                    | 65  |
| Tabel 3.2 Laju dan Sumber Pertumbuhan PDB Menurut Lapangan Usaha, 2010-<br>2013 .....   | 68  |
| Tabel 5.1. Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Metode Purposive .....   | 90  |
| Tabel 5.2 Distribusi Perusahaan Yang Tepat Waktu dan Tidak Tepat Waktu<br>Dalam Penyampaian Laporan Keuangan Periode 2013 .....     | 91  |
| Tabel 5.3 Distribusi Perusahaan Manufaktur Yang Tepat Waktu Dalam<br>Penyampaian Laporan Keuangan Periode 2013 .....                | 93  |
| Tabel 5.4 Descriptive Statistics .....  | 95  |
| Tabel 5.5 Deskripsi Data Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP).....  | 96  |
| Tabel 5.6 Deskripsi Data Opini Auditors.....  | 97  |
| Tabel 5.7 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....   | 98  |
| Tabel 5.8 Hasil Pengujian Penilaian Keseluruhan Model dengan Membandingkan<br>Nilai antara -2 Log Likelihood (-2LL) pada Awal ..... | 99  |
| Tabel 5.9 Uji Koefisien Regresi.....  | 100 |
| Tabel 5.10 Distribusi Opini Auditor dan Ketepatan Waktu Perusahaan Dalam<br>Penyampaian Laporan Keuangan.....                       | 108 |
| Tabel 5.11 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesa.....  | 109 |

Halaman

## **DAFTAR GAMBAR**

|  |    |
|--|----|
| Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....  | 50 |
| Gambar 3.1 Grafik Pertumbuhan Produksi Industri Manufaktur Besar dan Sedang.....   | 66 |
| Gambar 3.2 Grafik Produksi Manufaktur Besar dan Sedang (2011-2013).....  | 67 |
| Gambar 5.1 Distribusi Presentasi Sampel Perusahaan Manufaktur Berdasarkan Jenis Industri Segi Produk yang dihasilkan dan Aktivitas Periode 2013..... | 92 |



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran I Daftar Perusahaan Manufaktur Periode 2013

Lampiran 2 Lampiran Olahan SPSS

