



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH STRUKTUR MODAL DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KETEPATAN WAKTU
PELAPORAN KEUANGAN DENGAN OPINI AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI SEBELUM
DAN SELAMA COVID
(Perusahaan Makanan dan Minuman Tahun 2017-2021)**

TESIS

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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH

CHRISTINA NOVITA ARIANDY

55520110008

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2024**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Struktur Modal Dan Ukuran Perusahaan Terhadap
Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Dengan Opini Audit
Sebagai Variabel Moderasi Sebelum Dan Selama Covid
(Perusahaan Makanan Dan Minumantahun 2017-2021)


Nama : Christina Novita Ariandy

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal :

Mengesahkan

Pembimbing



Dr. Ratna Mappanyuki, M.Si, Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si. Ak



Dr. Agustin Fadjarenie, Ak.,M.Ak., CA

HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Struktur Modal Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi Sebelum Dan Selama Covid (Perusahaan Makanan Dan Minuman tahun 2017-2021)

Nama : Christina Novita Ariandy

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 15 Agustus 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi 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, 15 Agustus 2023



Christina Novita Ariandy

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Christina Novita Ariandy
NIM : 55520110008
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Struktur Modal Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi Sebelum dan Selama Covid (Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021)”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 08/03/2024, didapatkan nilai persentase sebesar 30%.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 08 Maret 2024

Administrator Turnitin

Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan YME, atas limpahan Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyusun tesis dengan judul Pengaruh Struktur Modal Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi Sebelum Dan Selama Covid (Perusahaan Makanan Dan Minuman Tahun 2017-2021) yang diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini perkenankan penulis untuk menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si. Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Sri Marti Pramudena, SE., MM selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Ratna Mappanyuki, M.Si, Ak Selaku pembimbing penulis yang terus membimbing penulis dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan Tesis ini
5. Seluruh Dosen Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.
6. Seluruh Staf Tata Usaha dan Administrasi Program Studi Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana atas bantuan dan kesabarannya melayani mahasiswa Magister Akuntansi.

7. Untuk Orang tua terkasih ayah kami Andi Abdul Hafiz dan FX. Wiwik Utary yang telah memberikan doa dan dukungan dalam penyelesaian tesis ini.
8. Untuk Mertua terkasih saya Bapak Yohanes Suyono dan Ana Yohana yang telah memberikan doa dan dukungan dalam penyelesaian tesis ini.
9. Untuk Suamiku Alfons Tommy Prasetyo yang telah memberikan doa dan dukungan dalam penyelesaian tesis ini.
10. Teman-teman seperjuangan di Magister Akuntansi, khusus Mba Aprilia, Mba Ani, Mba Citra, Mba Azizah, Pak Tirno, Pak Petrus, Pak Syarifuddin yang sudah menjadi tempat diskusi dan membantu dalam penyelesaian tesis ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penulisan tesis ini masih jauh dari kesempurnaan. Karena itu, penulis memohon saran dan kritik yang sifatnya membangun dan dan semoga bermanfaat bagi para pembaca.



Jakarta, 15 Agustus 2023
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Christina Novita Ariandy

ABSTRAK

Ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan makanan dan minuman yang terdapat di Bursa Efek Indonesia sebagai suatu keharusan untuk menyusun laporan keuangan setiap periodenya sebelum dan selama covid. Informasi harus disampaikan dalam waktu yang tepat pada Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh struktur modal dan ukuran perusahaan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan dengan opini audit sebagai variabel moderasi sebelum dan selama covid (perusahaan makanan dan minumantahun 2017-2021). Metode penelitian dalam penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dan data sekunder. Populasi 30 perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021 dengan 150 data observasi dengan teknik pengambilan sampel menggunakan *sampling jenuh*. Menggunakan metode persamaan regresi logistik biner dan *least squares* serta uji kesesuaian model F-statistik. Hasil penelitian sebelum covid-19 menunjukkan bahwa struktur modal berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Opini audit sebagai variabel moderasi memperkuat pengaruh struktur modal terhadap variabel ketepatan waktu pelaporan keuangan yang disebut sebagai quasi moderasi. Opini audit sebagai variable moderasi memperkuat pengaruh ukuran perusahaan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan yang disebut sebagai moderasi murni. Hasil penelitian selama covid-19 menunjukkan bahwa struktur modal tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Opini audit sebagai variabel moderasi memperkuat pengaruh struktur modal terhadap variabel ketepatan waktu pelaporan keuangan yang disebut sebagai moderasi murni. Opini audit sebagai variable moderasi memperkuat pengaruh ukuran perusahaan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan yang disebut sebagai moderasi murni.

Kata Kunci : Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan, Opini Audit.

ABSTRACT

The timeliness of financial reporting for food and snack companies on the Indonesian Stock Exchange is a must for preparing financial reports for each period before and during Covid. Information must be submitted in a timely manner to the Capital Market and Financial Institution Supervisory Agency. This research aims to provide empirical evidence regarding the influence of capital structure and company size on the timeliness of financial reporting with audit opinion as a moderating variable before and during Covid (food and beverage companies in 2017-2021). The research method in this study uses quantitative methods and secondary data. Population of 30 food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2017-2021 with 150 observation data using a sampling technique using saturated sampling. Using the binary logistic regression equation method and least squares as well as the F-statistical model suitability test. Research results before Covid-19 showed that capital structure had an effect on the timeliness of financial reporting. Company size has no effect on the timeliness of financial reporting. Audit opinion as a moderating variable strengthens the influence of capital structure on the timeliness of financial reporting variable which is referred to as quasi moderation. Audit opinion as a moderating variable strengthens the influence of company size on the timeliness of financial reporting which is referred to as pure moderation. Research results during Covid-19 show that capital structure has no effect on the timeliness of financial reporting. Company size has no effect on the timeliness of financial reporting. Audit opinion as a moderating variable strengthens the influence of capital structure on the timeliness of financial reporting variable which is referred to as pure moderation. Audit opinion as a moderating variable strengthens the influence of company size on the timeliness of financial reporting which is referred to as pure moderation.

Keywords : Capital Structure, Company Size, Timeliness of Financial Reporting, Audit Opinion.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
LEMBAR <i>SIMILARITY CHECK</i>	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Rumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Kontribusi Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
2.1. Kajian Pustaka	12
2.2. Penelitian Terdahulu	39
2.3. Rerangka Pemikiran	53
2.4. Hipotesis	58
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	59
3.2. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	59

3.3. Populasi Dan Sampel Penelitian	64
3.4. Teknik Pengumpulan Data	66
3.5. Metode Analisis Data	66
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	74
4.2. Statistik Deskriptif	74
4.3. Uji Asumsi Klasik	79
4.4. Pengujian Hipotesis	84
4.5. Pembahasan	94
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	104
5.2. Saran	105
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Keterlambatan Penyampaian Pelaporan Keuangan Auditan Yang Berkahir Per 31 Desember, pada Perusahaan Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia, Tahun 2017-2019.....	2
Tabel 1.2. Keterlambatan Penyampaian Pelaporan Keuangan Auditan Yang Berkahir Per 31 Desember, pada Perusahaan Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia, Tahun 2020-2021.....	3
Table 2.1. Penelitian terdahulu	46
Tabel 3.1. Operasional Variabel	63
Tabel 3.2. Perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021.....	64
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif Sebelum Covid-19	74
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Selama Covid-19	77
Tabel 4.3. Uji Multikolinieritas Sebelum Covid-19	80
Tabel 4.4. Uji Heteroskedastisitas Sebelum Covid-19.....	80
Tabel 4.5. Uji Autokorelasi Sebelum Covid-19	81
Tabel 4.6. Uji Normalitas Sebelum Covid-19	81
Tabel 4.7. Uji Multikolinieritas Selama Covid-19.....	82
Tabel 4.8. Uji Heteroskedastisitas Selama Covid-19.....	83
Tabel 4.9. Uji Autokorelasi Selama Covid-19	83
Tabel 4.10. Uji Normalitas Sebelum Covid-19	84
Tabel 4.11. Persamaan Regresi Logistik Biner Sebelum Covid-19.....	85
Tabel 4.12. Persamaan Regresi Logistik Biner Selama Covid-19.....	86
Tabel 4.13. Uji Z-Statistic Sebelum Covid-19	88
Tabel 4.14. Uji Z-Statistic Selama Covid-19	90
Tabel 4.15. Uji Kesesuaian Model F-Statistik Sebelum Covid-19.....	91
Tabel 4.16. Uji Kesesuaian Model F-Statistik Selama Covid-19.....	92

Tabel 4.17. Koefisien Determinasi (<i>R-squared</i>) Sebelum Covid-19.....	93
Tabel 4.18. Koefisien Determinasi (<i>R-squared</i>) Selama Covid-19.....	93

