

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KETEPATAN  
WAKTU PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2015-2017**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana**

**Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**Fransiska Heni Ratnawati**

**NPM: 140421262**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2021**



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

**SURAT KETERANGAN**

**No. 1167/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 8 Oktober 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. (Anggota)
3. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. (Anggota)

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Fransiska Heni Ratnawati

NPM : 140421262

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Fransiska Heni Ratnawati telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



**Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
FASULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KETEPATAN  
WAKTU PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2015-2017**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa penulisan skripsi ini berdasarkan penelitian, pemaparan dan pikiran asli dari saya sendiri, baik naskah dan data penelitian yang tercantum sebagai bagian skripsi ini. Apabila terdapat karya orang lain, maka saya mencantumkan sumber yang jelas. Demikian pernyataan ini sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis ini dan sanksi lain sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 25 Oktober 2021

Yang Menyatakan



**Fransiska Heni Ratnawati**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat, kasih dan bimbingan-Nya yang telah diberikan kepada penulis dalam pembuatan skripsi ini yang berjudul “ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KETEPATAN WAKTU PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2017”. Skripsi ini digunakan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada segala bantuan, bimbingan, dukungan, saran dan nasehat yang telah diberikan kepada penulis dengan segala ketulusan selama menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Secara khusus ucapan terima kasih ini penulis sampaikan kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas semua berkat dan rahmat-Nya yang diberikan kepada penulis dalam menyusun skripsi ini.
2. Bapak A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA selaku dosen pembimbing yang telah berkenan memperhatikan dan meluangkan waktu guna memberikan bimbingan serta motivasi dalam menyelesaikan skripsi.
3. Kedua orang tua saya, mama dan papa yang tidak pernah lelah memberikan kepercayaan, perhatian, kasih sayang, doa dan dukungan moril serta materiil.

4. Kakak saya Carolina yang telah memberikan dukungan, semangat dan kasih sayang.
5. Teman-teman pejuang skripsi Bernadeta Ratna, Yuliana Lauda, Marcelina Dewi, Cornelia Dwi, Elisa, Tina, Devi, Dea Suci, Nia yang selalu memberi dorongan, semangat dan menjadi penghibur.
6. Teman-teman seperjuangan dari awal semester 1 Vista, Lalang, Thalia, Ria, Tya, Dewi, Lolita yang selalu memberikan semangat dan dukungan.
7. Sahabat-sahabatku Tyas, Dita, Evi, Ketty, Dea yang selalu memberikan semangat dan dukungan.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, semua kritik dan saran sangat diharapkan untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak dan semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca.

25 Oktober 2021

Penulis



Fransiska Heni Ratnawati

**PERSEMBAHAN**



**SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN UNTUK:**

Tuhan Yang Maha Esa...

Mama dan Papaku...

Kakakku Carolina...

Teman-teman dan Sahabat-sahabatku...

## MOTTO

"Jangan Mencoba Untuk Menjadi Sama, Tetapi Jadilah yang  
Lebih Baik"



**Dan Apa Yang Kamu Minta dalam doa dengan penuh Kepercayaan,  
Kamu akan Menerimanya  
(Matius 21:22)**

## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL .....   | i    |
| SURAT KETERANGAN .....  | ii   |
| PERNYATAAN .....  | iii  |
| KATA PENGANTAR .....  | iv   |
| PERSEMBAHAN.....  | vi   |
| MOTTO.....  | vii  |
| DAFTAR ISI.....   | viii |
| ABSTRAK .....   | x    |
| BAB I.....  | 1    |
| PENDAHULUAN .....   | 1    |
| 1.1. Latar Belakang Masalah.....  | 1    |
| 1.2. Rumusan Masalah.....   | 6    |
| 1.3. Tujuan Penelitian.....   | 7    |
| 1.4. Manfaat Penelitian.....  | 7    |
| BAB II.....   | 10   |
| TINJAUAN PUSTAKA.....   | 10   |
| 2.1 Laporan Keuangan.....   | 10   |
| 2.1.1. Karakteristik Laporan Keuangan.....  | 11   |
| 2.1.2. Audit Laporan Keuangan.....  | 14   |
| 2.1.3. Standar Audit Laporan Keuangan Berbasis ISA.....                                 | 15   |
| 2.2. Teori Keagenan .....   | 17   |
| 2.3 Teori Signaling .....   | 19   |
| 2.4. Ketepatan waktu ( <i>Timeliness</i> ).....   | 21   |
| 2.5. Komite Audit.....  | 22   |
| 2.6. Solvabilitas.....  | 25   |
| 2.7. Afiliasi KAP.....  | 27   |
| 2.8 Tabel Penelitian Terdahulu .....  | 29   |
| 2.9 Pengembangan Hipotesis .....  | 35   |
| 2.9.1 Pengaruh Komite Audit terhadap Ketepatan Waktu Publikasi<br>Laporan Keuangan..... | 35   |



|                                  |  |    |
|----------------------------------|--|----|
| 2.9.2                            | Pengaruh Solvabilitas terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan.....                   | 37 |
| 2.9.3                            | Pengaruh Afiliasi Kantor Akuntan Publik terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan..... | 38 |
| 2.10                             | Kerangka Penelitian.....   | 40 |
| BAB III.....                     |  | 41 |
| METODE PENELITIAN.....           |  | 41 |
| 3.1                              | Populasi dan Sampel.....   | 41 |
| 3.2                              | Data dan Sumber Data.....  | 42 |
| 3.3                              | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....  | 43 |
| 3.4                              | Teknik Analisis Data.....  | 45 |
| 3.5                              | Uji Hipotesis.....   | 48 |
| BAB IV.....                      |  | 50 |
| PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN..... |  | 50 |
| 4.1                              | Statistik Deskriptif.....  | 50 |
| 4.2                              | Analisis Regresi Logistik.....   | 52 |
| 4.3.                             | Pembahasan.....  | 57 |
| BAB V.....                       |  | 62 |
| PENUTUP.....                     |  | 62 |
| 5.1                              | Kesimpulan.....  | 62 |
| 5.2                              | Implikasi.....   | 62 |
| 5.3                              | Keterbatasan.....  | 63 |
| 5.4                              | Saran.....   | 64 |
| Daftar Pustaka.....              |  | 65 |
| Lampiran.....                    |  | 69 |

## ABSTRAK

*Delays in the publication of financial statements can be caused by the late release of the company in publishing financial statements and the length of time the auditor completes his audit work. One of the factors that play an important role in the control environment of a company is good corporate governance, which consists of audit committees and other boards, or also referred to in the International Standards of Auditing (ISA) as TCWG (Those Charged With Governance). Therefore, the purpose of this study is to know the influence of the audit committee, solvency and kap affiliates on punctuality in the publication of financial statements to the Indonesia Stock Exchange.*

*The sample of this study is the financial statements of all companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2017 as many as 273 companies. The data source used in this study is secondary data, while the data collection technique is a database. The data used in this study was taken from financial statements and annual reports listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2017. The data analysis technique used is Logistic Regression Test Analysis.*

*The results showed simultaneously kap's audit, solvency, and affiliate committees had an effect together or simultaneously on the timeliness of reporting. Partially the audit committee and KAP affiliates have a positive effect on the timeliness of reporting, while solvency negatively affects the timeliness of reporting.*

**Keywords:** *Timeliness of Reporting, Audit Committee, Solvency Ratio, and KAP Affiliates.*