

**PENGARUH IMPLEMENTASI *EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING*
LANGUAGE (XBRL), PROFITABILITAS, DAN STRUKTUR
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP KETEPATAN WAKTU
PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2020 – 2022**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Devira Kristi Wijaya

19 04 25132

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

2023

**PENGARUH IMPLEMENTASI *EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING*
LANGUAGE (XBRL), PROFITABILITAS, DAN STRUKTUR
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP KETEPATAN WAKTU
PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2020 – 2022**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Devira Kristi Wijaya

19 04 25132

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

2023

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH IMPLEMENTASI *EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE*
(XBRL), PROFITABILITAS, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2020 –
2022

Disusun oleh:
Devira Kristi Wijaya

19 04 25132

Telah dibaca dan disetujui

Pembimbing



Pratiwi Budiharta, SE., MSA., Akt., CA., CRP., CIIQA

10 Juli 2023

SKRIPSI

PENGARUH IMPLEMENTASI *EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING
LANGUANGE (XBRL)*, PROFITABILITAS, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN
2020 - 2022

Yang disiapkan dan disusun oleh

Devira Kristi Wijaya

NPM : 19 04 25132

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 15 Agustus 2023

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji



Dr. I Putu Sugiarta S., SE., M.Si.,
Ak., CA.

Anggota Panitia Penguji



Pratiwi Budiharta, SE., MSA., Akt., CA., CRP.,
CIQA



Wimpie Yustino Setiawan, S.E., M.Comm., MPA.

Yogyakarta, 16 Agustus 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH IMPLEMENTASI *EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE (XBRL)*, PROFITABILITAS, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2020 – 2022

Benar-benar hasil karya sastra saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan saya akan kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 10 Juli 2023

Yang menyatakan,



Devira Kristi Wijaya

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan penyertaan-Nya dalam segala proses penyusunan skripsi ini sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh Implementasi *Extensible Business Reporting Language* (XBRL), Profitabilitas, dan Struktur Kepemilikan Institusional Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2020-2022” dapat terselesaikan dengan baik dan lancar.

Pada proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah membantu peneliti. Peneliti mendapatkan banyak motivasi, dukungan, bimbingan, semangat, serta bantuan dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, peneliti menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas berkat, cinta, kasih, pertolongan, pengharapan dan penyertaan yang diberikan kepada peneliti dalam setiap proses yang telah dilalui sekalipun dalam keadaan sulit sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak, Ibuk, Mbah Putri, Mba Yuli, Mas Tian, Mas Surya, Mba Nora, Oliv, Yura, Gea dan seluruh keluarga besar yang telah senantiasa memberikan kasih sayang, dukungan, semangat, motivasi dan penyertaan doa yang telah diberikan kepada penulis.
3. Ibu Pratiwi Budiharta, SE., MSA., Akt., CA., CRP., CIIQA selaku dosen pembimbing skripsi. Terima kasih atas bimbingan, dukungan, masukan, saran, dan waktu yang telah diberikan untuk membimbing dan membantu penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Seluruh dosen dan staff Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Terima kasih atas segala proses pembelajaran, penyertaan, bimbingan, serta pengalaman suka duka yang telah dilalui bersama penulis selama proses perkuliahan.
5. Jepri Yanus Buulolo yang selalu ada untuk mendengarkan cerita dan keluh kesah penulis selama proses penyusunan skripsi ini .Terima kasih atas cinta, kasih sayang, dukungan, semangat, serta waktu yang telah diberikan untuk selalu menemani penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Sahabat-sahabat yang sudah menemani perjalanan perkuliahan penulis sejak semester satu (Prety, Icha, Wuri, Lidia, Vivi, Bryan, Sandro) terima kasih atas bantuan, motivasi, dukungan, semangat yang sudah diberikan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Sahabat-sahabatku sejak SMA (Risma, Mia, Michaela, Anggie) terima kasih atas motivasi dan semangat yang telah diberikan kepada penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman seperbimbingan (Prety, Tania, Fernando, Harlis, Anton, Ellen, Bryan, Angga) yang sudah mau berproses dan berjuang bersama selama penyusunan skripsi ini terima kasih atas bantuan, semangat dan motivasi yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik.
9. Bapak Ibu staff dan teman-teman student staff Kantor Kerja dan Promosi Universitas Atma Jaya Yogyakarta, terima kasih sudah memberikan

pengalaman dan pembelajaran yang sangat berharga kepada penulis dalam berdinamika menjadi SS KKP.

10. Teman-teman pengurus HMPSA periode 2019-2022, teman-teman KKN kelompok 64, teman-teman asisten pengawas ujian tahun ajaran 2022-2023 terima kasih atas motivasi, semangat, dukungan serta kebersamaan yang sudah dilalui bersama penulis selama perjalanan perkuliahan.
11. Teman-teman seperjalanan penulis selama berkuliah yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas kebersamaan, dukungan, semangat, dan motivasi yang sudah diberikan sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik.
12. Pihak-pihak lain yang turut berpartisipasi dan berperan dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan dukungan yang sudah diberikan.

Peneliti sadar secara penuh bahwa penelitian ini belum sempurna dan tidak luput dari kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, peneliti akan menerima segala kritik dan saran yang membangun untuk penelitian ini menjadi lebih baik. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 10 Juli 2023

Peneliti,



Devira Kristi Wijaya

MOTTO

“Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang”

- Amsal 23:18 -

*“Hai pemalas, pergilah kepada semut, perhatikanlah lakunya dan
jadilah bijak”*

- Amsal 6:6 -

“If you can dream it, you can do it”

- Walt Disney -

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
MOTTO	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
Abstrak	xiii
BAB 1	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	11
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
1.5. Batasan Penelitian	12
1.6. Analisis Data	12
1.7. Sistematika Penelitian	13
BAB 2	15
2.1. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	15
2.2. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	16
2.3. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	17
2.4. Karakteristik Kualitatif Informasi Akuntansi.....	18
2.4.1 Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	19
2.5. <i>Extensible Business Reporting Language (XBRL)</i>	20
2.6. Profitabilitas	22
2.6.1. Jenis-Jenis Rasio Profitabilitas	25
2.7. Struktur Kepemilikan Institusional	28
2.8. Hasil Penelitian Terdahulu	29
2.9. Pengembangan Hipotesis	38

2.9.1	Pengaruh Implementasi XBRL terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	38
2.9.2.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	39
2.9.3.	Pengaruh Struktur Kepemilikan Institusional terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	40
BAB III	42
3.1.	Jenis Penelitian	42
3.2.	Objek Penelitian	42
3.3.	Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	42
3.4.	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel Penelitian	45
3.4.1	Variabel Independen	46
3.4.2.	Variabel Dependen	48
3.5.	Model Penelitian.....	49
3.6.	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	49
3.7.	Teknik Analisis Data	50
3.7.1.	Uji Statistik Deskriptif.....	50
3.8.	Uji Hipotesis.....	50
3.8.1.	Menilai Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test</i>).....	51
3.8.2.	Menilai Model Fit dan Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	51
3.8.3.	Koefisien Determinasi (R^2).....	52
3.8.4.	Model Analisis Regresi Logistik	52
3.8.5.	Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistik	53
3.8.6.	Tingkat Kesalahan	54
BAB IV	55
4.1.	Statistik Deskriptif.....	55
4.2.	Uji Hipotesis.....	57
4.2.1.	Menilai Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test</i>).....	57
4.2.2.	Menilai Model Fit dan Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>) ...	58
4.2.3.	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	60
4.2.4.	Analisis Regresi Logistik	61

4.3.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	63
4.3.1.	Pengaruh XBRL Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	63
4.3.2.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	65
4.3.3.	Pengaruh Struktur Kepemilikan Institusional Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	67
BAB V.....		70
5.1.	Kesimpulan.....	70
5.2.	Keterbatasan	70
DAFTAR PUSTAKA		72
LAMPIRAN.....		75



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	3
Tabel 2. 1	33
Tabel 3. 1	44
Tabel 4. 1	56
Tabel 4. 2	57
Tabel 4. 3	58
Tabel 4. 4	59
Tabel 4. 5	60
Tabel 4. 6	61



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1.....	49
Gambar 3. 2.....	54



PENGARUH IMPLEMENTASI *EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE (XBRL)*, PROFITABILITAS, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2020 – 2022

Disusun oleh

Devira Kristi Wijaya

19 04 25132

Pembimbing

Pratiwi Budiharta, SE., MSA., Akt., CA., CRP., CIIQA

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan apakah *Extensible Business Reporting Language (XBRL)*, profitabilitas, dan struktur kepemilikan institusional berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. *Extensible Business Reporting Language (XBRL)* diukur dengan variabel *dummy*, profitabilitas diukur dengan menghitung nilai *return on asset (ROA)* pada perusahaan dengan membandingkan antara laba tahun berjalan dengan total aset, struktur kepemilikan institusional diukur dengan membandingkan antara jumlah saham institusi dengan jumlah saham yang beredar, dan ketepatan waktu pelaporan keuangan diukur dengan variabel *dummy*. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan tahun penelitian 2020-2022. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan, sedangkan *Extensible Business Reporting Language (XBRL)* dan struktur kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Kata kunci : *Extensible Business Reporting Language (XBRL)*, profitabilitas, struktur kepemilikan institusional, dan ketepatan waktu pelaporan keuangan.

