

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN DENGAN OPINI AUDIT  
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2020)**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh:**

**ANGGARA AVISCA ANUGERAH ZEPTAZANI**

**17013010294/ FEB/ EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

**JAWA TIMUR**

**2021**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABLE PEMODERASI**

Disusun Oleh:

**Anggara Avisca Anugerah Zentazani**  
**17013010294/FE/EA**

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada jurnal Sinta 1-6 oleh TIM Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi & Bisnis UPN "Veteran" Jawa Timur

Pada tanggal : 10 Desember 2021

Pembimbing Utama:



**Dr. Hero Priono, SE, M.Si, Ak, CA, CMA**  
**NIP. 19611011 1992031001**

Tim Penilai:  
Ketua,



**Dr. Rida Perwita Sari, SE, M.Aks, Ak, CA, CPA, CIBA**  
**NPT. 384121002931**

Anggota



**Dra. Ec Anik Yuliaty, M.Aks**  
**NIP. 19610831 1992032001**

Mengetahui,  
Dekan **Fakultas Ekonomi dan Bisnis**  
**UPN "Veteran" Jatim**



16 DEC 2021

**Prof. Dr. Svamsul Huda, SE, MT**  
**NIP. 19590828 199003 1001**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2020)”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini sehingga mampu terselesaikannya penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Bapak Dr. Eko Purwanti, SE., M.Si, selaku Waki Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CrfA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Bapak Dr. Hero Priono, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CMA, selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah banyak berkenan memberikan ilmunya.
8. Kedua orang tua tercinta penulis, Bapak Drs. Handono Pudjo Subroto dan Ibu Herli Siswati, SH. MM. yang selalu memberikan dukungan semangat dan doa kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Kepada Saudari Janet Putri Marhendro yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan bantuan untuk menyelesaikan skripsi ini dengan penuh ketulusan.
10. Teman-teman seperjuangan yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang selalu meluangkan waktu dan tenaga ketika saya membutuhkan.
11. Kepada Aneka Safari Record (Adella) telah membawakan lagu-lagu yang menjadi teman pengiring pengerjaan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa kesempurnaan hanya milik Allah SWT dan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu penulis mengharapkan segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan berguna bagi para pembaca yang terhormat.

Dan atas segala bantuan juga kebaikan yang telah diberikan kepada penulis, yang tidak dapat diucapkan satu-persatu, penulis mengucapkan banyak terima kasih. Semoga mendapatkan balasan dari Allah SWT.

Surabaya, 26 September 2021

Anggara Avisca Anugerah Z.

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>x</b>
<b>BAB 1.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah .....</b>	<b>11</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian.....</b>	<b>11</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian .....</b>	<b>12</b>
<b>1.5 Sistematika Penulisan.....</b>	<b>13</b>
<b>BAB II.....</b>	<b>14</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>14</b>
<b>2.1 Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>14</b>
<b>2.2 Landasan Teori.....</b>	<b>27</b>
2.2.1 Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ).....	27
2.2.2 Teori <i>Stakeholder</i> .....	28
2.2.3 Laporan Keuangan.....	29
2.2.4 Ketepatan Waktu ( <i>Timeliness</i> ).....	33
2.2.5 Peraturan Penyampaian Laporan Keuangan di Indonesia .....	36
2.2.6 Profitabilitas.....	37
2.2.7 Ukuran Perusahaan.....	38
2.2.8 Opini audit .....	40
<b>2.3 Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>40</b>
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	40
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	41

2.3.3	Opini Audit Memoderasi Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. ....	42
2.3.4	Opini Audit Memoderasi Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. ....	42
<b>2.4</b>	<b>Hipotesis</b> .....	<b>44</b>
<b>BAB III</b>	.....	<b>45</b>
<b>METODE PENELITIAN</b>	.....	<b>45</b>
<b>3.1</b>	<b>Jenis Penelitian</b> .....	<b>45</b>
<b>3.2</b>	<b>Objek Penelitian</b> .....	<b>45</b>
<b>3.3</b>	<b>Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel</b> .....	<b>46</b>
3.3.1	Variabel Penelitian.....	46
<b>3.4</b>	<b>Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel</b> .....	<b>49</b>
3.4.1	Populasi .....	49
3.4.2	Sampel .....	50
<b>3.5</b>	<b>Metode Pengumpulan Data</b> .....	<b>52</b>
3.5.1	Jenis Data .....	52
3.5.2	Sumber Data .....	53
<b>3.6</b>	<b>Teknik Analisis dan Uji Hipotesis</b> .....	<b>53</b>
3.6.1	Analisa Outer Model .....	54
3.6.2	Analisa <i>Inner Model</i> .....	55
3.6.3	Uji Hipotesis .....	56
<b>BAB IV</b>	.....	<b>57</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	.....	<b>57</b>
<b>4.1</b>	<b>Deskripsi Objek Penelitian</b> .....	<b>57</b>
<b>4.2</b>	<b>Deskripsi Variabel Penelitian</b> .....	<b>58</b>
<b>4.3</b>	<b>Analisa Data dan Uji Hipotesis</b> .....	<b>58</b>
4.3.1	Analisa <i>Outer Model</i> .....	59
4.3.2	Analisa <i>Inner Model</i> .....	62
4.3.3	Uji Hipotesis .....	64
<b>4.4</b>	<b>Pembahasan</b> .....	<b>68</b>
4.4.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan .....	68

4.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan .....	69
4.4.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit Sebagai Variabel Pemoderasi .....	70
4.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit Sebagai Variabel Pemoderasi .....	71
<b>BAB V</b>	.....	<b>73</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	.....	<b>73</b>
5.1	<b>Kesimpulan</b> .....	<b>73</b>
5.2	<b>Saran</b> .....	<b>73</b>
5.3	<b>Keterbatasan Penelitian</b> .....	<b>74</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>75</b>
<b>Lampiran</b>	.....	<b>77</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 3. 1 Populasi Penelitian.....	50
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian .....	51
Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan .....	57
Tabel 4 2 Hasil Estimasi Outer Loading Factor .....	60
Tabel 4 .3 Nilai Loading Konstruk Laten Indikator dan ke Konstruk Lainnya .....	61
Tabel 4 .4 Hasil Uji Realibilitas.....	61
Tabel 4 .5 Pengujian Model Fit .....	63
Tabel 4. 6 Nilai Adjusted R-Square .....	63
Tabel 4 .7 Nilai Q-Square .....	64

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1.....	43
Gambar 4.1 .....	65

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN DENGAN OPINI AUDIT  
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2020)**

**Abstrak**

Laporan keuangan memiliki peran yang sangat penting karena merupakan ringkasan dari suatu proses pencatatan transaksi keuangan perusahaan yang berisi informasi kinerja perusahaan selama satu periode. Informasi yang terdapat dalam laporan keuangan dapat bermanfaat apabila disajikan secara akurat dan tepat waktu pada saat dibutuhkan oleh pengguna laporan keuangan. Setiap perusahaan yang *go public* memiliki kewajiban untuk menyampaikan laporan keuangan yang disusun sesuai standar dan telah diaudit secara tepat waktu. Namun setiap tahun masih saja banyak perusahaan publik yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan tahunannya.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan dengan opini audit sebagai variabel pemoderasi dengan periode penelitian selama 5 tahun, yaitu 2016-2020. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dan sampel penelitian diambil dengan metode *purposive sampling* pada perusahaan *food and beverage*. Penelitian ini menggunakan 70 data laporan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis dan uji hipotesis yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan *Partial Least Square* (PLS) dengan bantuan *software WarpPLS 7.0*.

Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa : (1) Profitabilitas berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan (2) Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan (3) Opini audit tidak mampu memperkuat pengaruh profitabilitas terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan dan (4) Opini audit tidak mampu memperkuat pengaruh ukuran perusahaan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Kata kunci : Ukuran perusahaan, profitabilitas, ketepatan waktu, opini audit.

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN DENGAN OPINI AUDIT  
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2020)**

Abstract

The financial report has a very important role because it is a summary of a company's financial transaction recording process that contains information on the company's performance for a period. Information contained in financial statements can be useful if it is presented accurately and on time when needed by users of financial statements. Every company that goes public has an obligation to submit financial statements that are prepared according to standards and have been audited in a timely manner. However, every year there are still many public companies that are late in submitting their annual financial reports.

This study aims to determine the effect of profitability and company size on the timeliness of financial reporting with audit opinion as a moderating variable with a research period of 5 years, namely 2016-2020. This study uses quantitative methods and research samples were taken by purposive sampling method in food and beverage companies. This study uses 70 annual report data of companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The analysis technique and hypothesis testing used in this research is to use Partial Least Square (PLS) with the help of WarpPLS 7.0 software.

The results of the study show that: (1) Profitability has a positive effect on the timeliness of financial reporting (2) Company size does not affect the timeliness of financial reporting (3) Audit opinion is not able to strengthen the influence of profitability on timeliness of financial reporting and (4) Audit opinion unable to strengthen the effect of firm size on the timeliness of financial reporting.

Keywords: company size, profitability, timeliness, audit opinion.