

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KETEPATAN WAKTU PUBLIKASI LAPORAN
KEUANGAN DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE
YANG LISTING DI BEI TAHUN 2019-2023)**

SKRIPSI



Oleh:

Riski Famiyanti

21013010307/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KETEPATAN WAKTU PUBLIKASI LAPORAN
KEUANGAN DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE
YANG LISTING DI BEI TAHUN 2019-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Riski Famiyanti

21013010307/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KETEPATAN WAKTU PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG LISTING DI BEI TAHUN 2019-2023)

Disusun Oleh :

RISKI FAMIYANTI
21013010307/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal : 17 Juni 2025

Pembimbing Utama

Dr. Hero Priono, S.E., M.Si., Ak., C.A., CMA
NIP. 196110111992031001

Tim Penguji
Ketua

Prof. Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA., CRP
NIP. 196812151994032001

Anggota

Oryza Tannar, S.Ak., M.Acc., Akt
NPT. 17119891213020

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Riski Famiyanti
NPM : 21013010307
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 17 Juni 2025

Yang Membuat pernyataan



Riski Famiyanti
21013010307

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, serta kesempatan untuk menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan dengan Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Listing di BEI Tahun 2019-2023)”**. Penyusunan Skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada kedua orang tua, yang selalu memberikan dukungan, doa, dan motivasi tanpa henti serta menjadi sumber semangat terbesar dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga menyampaikan penghargaan dan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Dr. Hero Priono, S.E., M.SI.,Ak.,CA.,CMA selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar memberikan arahan, bimbingan, serta masukan berharga selama proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa terselesainya skripsi ini tidak lepas bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis juga menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.

2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertivi, M.Si, CFP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M. Aks., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan berkat ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
6. Aida, Aulia, Annisa, Femmy, Septya, Dian serta teman-teman seperjuangan penulis lainnya yang juga bersama-sama dalam mengerjakan skripsi ini hingga akhir, selalu saling membantu dan memberikan semangat satu sama lain.
7. Lailatul, Adel dan Rifda selaku sahabat penulis yang selalu ada dan memberikan dukungan serta semangat dalam penyusunan skripsi ini.
8. Terakhir, aku ingin berterima kasih pada diriku karena telah percaya, telah bekerja keras tanpa henti, dan tidak pernah menyerah.

Surabaya, 05 Juni 2025

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Penelitian Terdahulu	15
2.2 Landasan Teori	22
2.2.1. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	22
2.2.2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	23
2.2.3. Laporan Keuangan.....	24
2.2.4. Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan.....	27
2.2.5. Profitabilitas.....	28
2.2.6. Likuiditas	29
2.2.7. Ukuran Perusahaan	30
2.2.8. Opini Audit	31
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis	33
2.3.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan	33
2.3.2. Pengaruh Likuiditas terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan	34
2.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan.....	35

2.3.4. Pengaruh Opini Audit terhadap Hubungan Antara Profitabilitas dan Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan	36
2.3.5. Pengaruh Opini Audit terhadap Hubungan Antara Likuiditas dan Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan	37
2.3.6. Pengaruh Opini Audit terhadap Hubungan Antara Ukuran Perusahaan dan Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan.....	38
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	41
3.1.1. Jenis Penelitian	41
3.1.2. Objek Penelitian.....	41
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	42
3.2.1. Variabel Dependen.....	42
3.2.2. Variabel Independen	43
3.2.3. Variabel Moderasi	44
3.3 Populasi dan Sampel.....	45
3.3.1. Populasi.....	45
3.3.2. Sampel	46
3.4 Teknik Pengumpulan Data	49
3.4.1. Jenis Data.....	49
3.4.2. Sumber Data	49
3.4.3. Metode Pengumpulan Data.....	50
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	50
3.5.1. Statistik Deskriptif.....	50
3.5.2. Analisis Regresi Logistik.....	50
3.5.2.1. Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	51
3.5.2.2. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	52
3.5.2.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	52
3.5.2.4. Matriks Klasifikasi.....	53
3.5.3. Analisis Regresi Moderasi (<i>Moderated Regression Analysis</i>).....	53
3.5.4. Uji Hipotesis	55
3.5.4.1. Uji Wald (Uji Parsial T).....	55
3.5.4.2. Uji Simultan (<i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>).....	55

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	56
4.1 Deskripsi Hasil Penelitian	56
4.1.1. Deskripsi Objek Penelitian	56
4.1.1.1. Profitabilitas (X1)	56
4.1.1.2. Likuiditas (X2).....	60
4.1.1.3. Ukuran Perusahaan (X3).....	63
4.1.1.4. Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan (Y).....	66
4.1.1.5. Opini Audit (Z)	68
4.1.2. Hasil Penelitian.....	70
4.1.2.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	70
4.1.2.2. Hasil Analisis Regresi Logistik.....	74
4.1.2.3. Hasil Pengujian Hipotesis.....	79
4.2 Pembahasan	86
4.2.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan	86
4.2.2. Pengaruh Likuiditas terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan	88
4.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan.....	89
4.2.4. Pengaruh Opini Audit terhadap Hubungan Antara Profitabilitas dan Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan	90
4.2.5. Pengaruh Opini Audit terhadap Hubungan Antara Likuiditas dan Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan	92
4.2.6. Pengaruh Opini Audit terhadap Hubungan Antara Ukuran Perusahaan dan Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan.....	94
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	96
5.1 Kesimpulan.....	96
5.2 Keterbatasan Penelitian	97
5.3 Saran.....	98
DAFTAR PUSTAKA.....	100
LAMPIRAN.....	104

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Keterlambatan Publikasi	4
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	47
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Penelitian.....	48
Tabel 4. 1 Hasil Tabulasi Rasio Profitabilitas	57
Tabel 4. 2 Hasil Tabulasi Rasio Likuiditas.....	60
Tabel 4. 3 Hasil Tabulasi Rasio Ukuran Perusahaan.....	63
Tabel 4. 4 Hasil Tabulasi Ketepatan Waktu.....	66
Tabel 4. 5 Hasil Tabulasi Opini Audit	68
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Statistika Deskriptif	71
Tabel 4. 7 Hasil Deskripsi Frekuensi	73
Tabel 4. 8 Hasil Deskripsi Frekuensi Opini Audit	74
Tabel 4. 9 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	75
Tabel 4. 10 Hasil Uji Keseluruhan Model Awal.....	76
Tabel 4. 11 Hasil Uji Keseluruhan Model Akhir.....	76
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	77
Tabel 4. 13 Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	78
Tabel 4. 14 Hasil Uji Signifikansi Regresi Logistik	80
Tabel 4. 15 Hasil Uji Signifikansi Regresi Moderasi.....	80
Tabel 4. 16 Hasil Uji Simultan.....	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	40
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Penelitian Terdahulu	104
Lampiran 2. Daftar Populasi Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate.....	107
Lampiran 3. Kriteria Pemilihan Sampel.....	110
Lampiran 4. Hasil Tabulasi Data Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	113
Lampiran 5. Hasil Tabulasi Data Rasio Profitabilitas	115
Lampiran 6. Hasil Tabulasi Data Rasio Likuiditas	123
Lampiran 7. Hasil Tabulasi Data Ukuran Perusahaan.....	131
Lampiran 8. Hasil Tabulasi Data Opini Audit.....	139
Lampiran 9. Output SPSS	141

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KETEPATAN WAKTU PUBLIKASI
LAPORAN KEUANGAN DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN
REAL ESTATE YANG LISTING DI BEI TAHUN 2019-2023)**

Riski Famiyanti

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui, menguji, dan membuktikan pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan terhadap ketepatan waktu dalam publikasi laporan keuangan. Metode penelitian yang digunakan adalah metode eksplanatif dengan pendekatan kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian adalah data sekunder. Populasi dalam penelitian ini mencakup semua perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam periode 2019-2023. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan purposive sampling, sehingga sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 58 perusahaan yang memenuhi kriteria. Analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik dan analisis regresi moderasi (MRA) dengan menggunakan alat bantu software SPSS versi 26. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa profitabilitas terbukti berpengaruh positif dan signifikan terhadap ketepatan waktu dalam publikasi laporan keuangan. Sedangkan likuiditas dan ukuran perusahaan tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu dalam publikasi laporan keuangan. Secara simultan profitabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap ketepatan waktu dalam publikasi laporan keuangan. Hasil uji MRA yang dilakukan menunjukkan bahwa opini audit tidak mampu memoderasi terhadap hubungan antara profitabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan.

Kata kunci: Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Ketepatan Waktu, dan Laporan Keuangan

***THE EFFECT OF PROFITABILITY, LIQUIDITY, AND COMPANY SIZE ON
THE TIMELINESS OF FINANCIAL REPORT PUBLICATION WITH
AUDIT OPINION AS A MODERATING VARIABLE (EMPIRICAL STUDY
OF PROPERTY AND REAL ESTATE COMPANIES LISTED ON THE BEI IN
2019-2023)***

Riski Famiyanti

ABSTRACT

This study aims to determine, test, and prove the effect of profitability, liquidity, and company size on the timeliness of financial report publication. The research method used is an explanatory method with a quantitative approach. The data used in the research is secondary data. The population in this study included all property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2019-2023 period. The sampling technique in this study used purposive sampling, so that the sample used in this study was 58 companies that met the criteria. The data analysis used is logistic regression analysis and moderation regression analysis (MRA) using SPSS software version 26. The partial results showed that profitability proved to have a positive and significant effect on the timeliness of financial report publication. While liquidity and company size are not proven to have a significant effect on the timeliness of financial report publication. Simultaneously profitability, liquidity, and company size affect the timeliness of financial report publication. The results of the MRA test conducted show that audit opinion is not able to moderate the relationship between profitability, liquidity, company size on the timeliness of financial statement publication.

Keywords: Profitability, Liquidity, Company Size, Audit Opinion, Timeliness, and Financial Statements