

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP  
KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN OLEH  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2008-2010**

**SKRIPSI**



**Disusun oleh:**

**DANIEL KRISTANTO**

**NIM. 12080590**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA**

**2012**

## HALAMAN PERSETUJUAN

Judul : Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap  
Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan oleh  
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2008-2010

Nama Mahasiswa : Daniel Kristanto

NIM : 12080590

Mata Kuliah : Skripsi

Semester : Genap

Tahun Ajaran : 2011/2012

Fakultas : Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Telah diperiksa dan disetujui di Yogyakarta

Pada tanggal: 20 Juli 2012



**DUTA WACANA** Mengetahui

Dosen Pembimbing,

Astuti Yuli Setyani, SE, M.Si. Akt

**HALAMAN PENGESAHAN**

Dipertahankan di Depan Dewan Penguji Skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana  
dan Diterima Untuk Memenuhi Syarat - syarat Guna  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Pada Tanggal

26 JUL 2012

Mengesahkan,  
Dekan Fakultas Bisnis

Insiwijati Prasetyaningsih, Dra., M.M

Dewan Penguji:

1. Astuti Yuli Setyani, SE, M.Si. Ak

2. Drs. Marbudo Tyas Widodo, M.M., Ak

3. Dra. Putriana Kristanti, M.M., Ak

***Hasil Karya Ini***  
***KU Persembahkan Untuk:***

**Tuhan Yesus Kristus**

**Kedua Orangtua KU Tercinta**

**Adik KU Tersayang**

**Seluruh Teman – Teman Akuntansi 2008**

**Teman – Teman KKN Dusun Kedung Tawang**

**Seluruh Teman – Teman di Yogyakarta**



**Almamaterku UKDW**

## MOTTO

“Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku mengenai kamu, demikianlah firman Tuhan, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh harapan”.

(Yeremia 29: 11)

“Bersukacitalah senantiasa”.

(2 Tesalonika 5: 16)

© UKDWN

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini Saya, Daniel Kristanto, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan oleh Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2010”** adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang Saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang Saya akui seolah-olah sebagai tulisan Saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang Saya salin, tiru, atau yang Saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila Saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini Saya menyatakan menarik skripsi yang Saya ajukan sebagai hasil tulisan Saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa Saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran Saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal Saya terima.

Yogyakarta, Juli 2012  
yang membuat pernyataan,

**DANIEL KRISTANTO**

**12 08 0590**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan berkatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi ini. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Tugas Akhir Skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, mengingat keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala rahmat dan anugerah-Nya.
2. Astuti Yuli Setyani, SE., M.Si., Akt., selaku pembimbing skripsi. Terima kasih atas bimbingannya yang telah diberikan selama ini.
3. Keluargaku. Ayah, Ibu dan Adikku, atas doa dan semua dukungan yang telah diberikan selama ini.
4. Suprpto, Joshua Avinanto. Terima kasih untuk semua hal yang sudah kita lalui bersama dalam senanga maupun susah, buat semangat, dukungan, dan bantuannya selama masa perkuliahan ini.
5. Teman-temanku. Andika Wicaksono, Agus Supriyanto, Agustinus Yunanto, Solikin, Agung Pradana, Deny Setiawan, Andriyanto, Akwila, Indra Gunawan, Titus Indra, Elizabeth, Ria, Nina, Winda, Erna, Alice, Caroline, Hutri, dan semua teman-temanku yang lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

6. Semua anak-anak Akuntansi 2008. Terima kasih atas kerjasamanya selama masa perkuliahan yang telah dijalani.
7. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian laporan ini.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam laporan ini yang perlu diperbaiki. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang sifatnya membangun dari semua pihak demi penyempurnaan laporan ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan pengguna pada umumnya.

Yogyakarta, Juli 2012

Daniel Kristanto





## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Halaman Persetujuan.....	ii
Halaman Pengesahan .....	iii
Halaman Persembahan .....	iv
Halaman Motto .....	v
Pernyataan Orisinalitas Skripsi .....	vi
Kata Pengantar .....	vii
Daftar Isi .....	ix
Daftar Tabel .....	xiii
Daftar Gambar.....	xiv
Abstrak .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Kontribusi Penelitian.....	5
1.5. Batasan Masalah.....	6
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Pengertian laporan Keuangan .....	8
2.1.2 Pelaporan Keuangan.....	10
2.1.3 Peraturan Pelaporan Keuangan di Indonesia.....	10

2.1.4 Ketepatan Waktu ( <i>Timeliness</i> ).....	12
2.1.5 Rasio Keuangan .....	15
2.1.6 Hubungan Rasio Profitabilitas dengan Waktu Penyampaian Laporan keuangan .....	17
2.1.7 Hubungan <i>Leverage</i> Keuangan dengan Waktu Penyampaian Laporan keuangan .....	18
2.1.8 Hubungan Rasio Likuiditas dengan Waktu Penyampaian Laporan keuangan .....	20
2.1.9 Hubungan Ukuran Perusahaan dengan Waktu Penyampaian Laporan keuangan .....	20
2.1.10 Hubungan Kepemilikan Publik dengan Waktu Penyampaian Laporan keuangan.....	21
2.1.11 Hubungan Reputasi Kantor Akuntan Publik dengan Waktu Penyampaian Laporan keuangan .....	22
2.1.12 Hubungan Opini Auditor dengan Waktu Penyampaian Laporan keuangan .....	23
2.2 Penelitian Terdahulu .....	24
2.3 Kerangka Pemikiran.....	25
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	26
<b>BAB III METODA PENELITIAN.....</b>	<b>28</b>
3.1 Data .....	28
3.1.1 Jenis dan Sumber Data.....	28
3.1.2 Populasi dan Sampel .....	28
3.2 Definisi Variabel dan Pengukurannya .....	29

3.2.1 Variabel Dependen.....	29
3.2.2 Variabel Independen .....	30
3.3 Desain Penelitian.....	32
3.4 Model Statistis dan Uji Hipotesis.....	33
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN.....</b>	<b>36</b>
4.1 Statistik Deskriptif .....	36
4.2 Hasil Pengolahan Data .....	39
4.2.1 Uji Kelayakan Model Regresi.....	39
4.2.2 Penilaian Kelayakan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	40
4.2.3 Menguji Koefisien Regresi .....	41
4.3 Analisis.....	41
4.3.1 Analisis Hasil dari Rasio Profitabilitas .....	41
4.3.2 Analisis Hasil dari <i>Leverage</i> Keuangan .....	42
4.3.3 Analisis Hasil dari Rasio Likuiditas .....	42
4.3.4 Analisis Hasil dari Ukuran Perusahaan .....	42
4.3.5 Analisis Hasil dari Kepemilikan Publik .....	42
4.3.6 Analisis Hasil dari Reputasi KAP .....	43
4.3.7 Analisis Hasil dari Opini Auditor.....	43
4.4 Pembahasan.....	43
4.4.1 Rasio Profitabilitas .....	43
4.4.2 <i>Leverage</i> Keuangan.....	44
4.4.3 Rasio Likuiditas.....	44
4.4.4 Ukuran Perusahaan.....	45
4.4.5 Kepemilikan Publik.....	45

4.4.6 Reputasi KAP.....	46
4.4.7 Opini Auditor .....	47
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>48</b>
5.1 Kesimpulan.....	48
5.2 Saran.....	49
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>51</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>53</b>

© UKDW

## DAFTAR TABEL

TABEL 4.1 Statistik Deskriptif .....	36
TABEL 4.2 Deskripsi data Ketepatan Waktu .....	37
TABEL 4.3 Deskripsi data Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	38
TABEL 4.4 Deskripsi data Opini Akuntan Publik.....	38
TABEL 4.5 Hasil Uji Hosmer dan Lemeshow .....	39
TABEL 4.6 Hasil Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	40
TABEL 4.7 Ringkasan Hasil Pengujian Koefisien Regresi.....	41



UKDW

**DAFTAR GAMBAR**

GAMBAR 2.1 Kerangka Pemikiran .....26

© UKDW

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan manufaktur yang *listing* di Bursa Efek Indonesia.

Sampel penelitian ini terdiri dari seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2008-2010. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling*, yaitu penentuan sampel berdasarkan kriteria tertentu sesuai dengan yang dikehendaki oleh peneliti. Data yang digunakan dalam penelitian adalah data sekunder. Alat analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik pada tingkat signifikansi 5%.

Penelitian ini menggunakan Regresi Logistik sebagai alat analisisnya, dari hasil uji regresi logistik variabel rasio profitabilitas, *leverage* keuangan, ukuran perusahaan, dan kepemilikan publik tidak berpengaruh secara signifikan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, sedangkan variabel rasio likuiditas, reputasi kantor akuntan publik, dan opini auditor berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Kata kunci: ketepatan waktu, laporan keuangan, rasio likuiditas, reputasi kantor akuntan publik, dan opini auditor.



# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Masalah

Setiap entitas usaha badan maupun perseorangan tidak dapat terlepas dari kebutuhan informasi. Informasi yang dibutuhkan berupa informasi akuntansi dalam bentuk laporan keuangan. Laporan keuangan merupakan wahana bagi perusahaan untuk mengkomunikasikan berbagai informasi dan pengukuran secara ekonomi mengenai sumber daya yang dimiliki serta kinerja kepada berbagai pihak yang memiliki kepentingan atas informasi tersebut. Informasi akan memiliki manfaat jika disampaikan tepat waktu kepada para pemakainya guna pengambilan keputusan.

Ketepatan waktu (*timeliness*) merupakan salah satu faktor terpenting dalam menyajikan suatu informasi yang relevan. Karakteristik informasi yang relevan harus mempunyai nilai prediktif dan disajikan tepat waktu. Laporan keuangan sebagai sebuah informasi akan bermanfaat apabila informasi yang dikandungnya disediakan tepat waktu bagi pembuat keputusan sebelum informasi tersebut kehilangan kemampuannya dalam mempengaruhi pengambilan keputusan. Jika terdapat penundaan yang tidak semestinya dalam pelaporan, maka informasi yang dihasilkan akan kehilangan relevansinya.

Kebutuhan akan ketepatan waktu pelaporan keuangan secara jelas telah disebutkan dalam kerangka dasar penyusunan penyajian laporan keuangan bahwa ketepatan waktu merupakan salah satu karakteristik kualitatif yang harus dipenuhi, agar laporan keuangan yang disajikan relevan untuk pembuatan keputusan. Profesi akuntansi pun mengakui akan kebutuhan



terhadap waktu penyampaian laporan keuangan. Hal ini ditunjukkan dalam pekerjaan akuntan yang selalu berusaha untuk tepat waktu dalam menyajikan laporan keuangan.

Di Indonesia pasar modal memiliki peranan penting sebagai salah satu sumber pembiayaan usaha. Pasar modal merupakan sarana untuk memobilisasi dana yang bersumber dari masyarakat keberbagai sektor yang melaksanakan investasi. Perusahaan yang melakukan *go public* bertujuan untuk mencari alternatif dana selain dari kegiatan operasi perusahaan yaitu dari penjualan saham atau sekuritas. Salah satu kewajiban perusahaan yang telah *go public* adalah menyampaikan laporan keuangan kepada publik.

Pada penjelasan UU No.8 Tahun 1995 tentang Pasar Modal diterangkan dengan jelas kewajiban untuk penyampaian dan mengumumkan laporan yang berisi informasi berkala tentang kegiatan usaha dan keadaan keuangan perusahaan publik yang telah diaudit oleh akuntan independen, selambat-lambatnya pada akhir bulan keempat (120 hari) setelah tanggal laporan keuangan perusahaan. Dimana hal tersebut tidak hanya sekedar untuk efektivitas pengawasan oleh Bapepam dan ketersediaan informasi bagi masyarakat, tapi juga diperlukan oleh investor sebagai dasar pengambilan keputusan investasi. Agar pengambilan keputusan investasi berdaya guna dan relevan, maka diperlukan ketersediaan informasi yang tepat waktu. Kemudian Bapepam memperketat peraturan dengan dikeluarkannya Keputusan Ketua Bapepam Nomor: KEP-36/PM/2003 tentang Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan Berkala. Dalam lampirannya, Peraturan Bapepam Nomor X.K.2 disebutkan bahwa laporan keuangan tahunan harus disertai dengan

laporan akuntan dengan pendapat yang lazim dan disampaikan kepada Bapepam selambat-lambatnya setelah tanggal laporan keuangan.

Perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan akan dikenakan sanksi administrasi dan denda sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan oleh undang-undang. Meskipun demikian, dari tahun ke tahun tetap saja masih banyak perusahaan publik yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan tahunannya. Sanksi administrasi dan denda oleh Bapepam dan LK, Bursa Efek Indonesia (BEI) juga dapat memberikan sanksi dan denda kepada perusahaan publik yang terlambat menyampaikan laporan keuangan tahunan auditan melebihi batas waktu yang telah ditetapkan oleh Bursa Efek Indonesia (BEI) melalui Keputusan direksi PT. Bursa Efek Jakarta Nomor 306/BEJ/07-2004 menerbitkan peraturan berkala Nomor I-E tentang kewajiban penyampaian informasi yang batas waktu penyampaiannya disesuaikan dengan Peraturan Bapepam Nomor X.K.2.

Berkenaan dengan hal tersebut ada beberapa penelitian yang merupakan suatu kajian literatur mengenai ketepatan waktu pelaporan dan hasilnya dikategorikan menjadi dua tipe. Tipe pertama yang berkaitan dengan dampak ketepatan waktu pelaporan pada keragaman laba saham (Chambers dan Penman, 1984; Bandi 2000). Tipe kedua yang berkaitan dengan pola keterlambatan laporan dan faktor-faktor yang mempengaruhi perilaku pelaporan tepat waktu (Dyer dan McHugh, 1975; Gregory dan Van Horn 1963; Carslaw dan Kaplan 1991; Schwartz dan Soo 1996; Owusu dan Anshah 2000). Permasalahan yang dibahas dalam penelitian ini adalah apakah rasio profitabilitas, *leverage* keuangan, rasio likuiditas, ukuran perusahaan,

kepemilikan publik, reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), dan opini auditor mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Tujuan dari penelitian ini adalah menguji secara empiris bahwa faktor dari rasio profitabilitas, *leverage* keuangan, rasio likuiditas, ukuran perusahaan, kepemilikan publik, reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), dan opini auditor mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2008-2010.

Berdasarkan latar belakang tersebut maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian tentang **“Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan oleh Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2010”**.

## 1.2 Rumusan Masalah

Peraturan yang telah dibuat Bapepam semakin memperketat mengenai kewajiban penyampaian laporan keuangan oleh perusahaan publik dengan dikeluarkannya Keputusan Ketua Bapepam Nomor: KEP-36/PM/2003 tentang Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan Berkala. Laporan keuangan tahunan harus disertai dengan laporan dari akuntan publik dengan pendapat yang lazim dan disampaikan Bapepam selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga (90 hari) setelah tanggal laporan keuangan.

Berdasarkan latar belakang masalah diatas maka penulis ingin mengajukan permasalahan yaitu:

1. Apakah rasio profitabilitas berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan?
2. Apakah *leverage* keuangan berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan?
3. Apakah rasio likuiditas berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan?
4. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan?
5. Apakah kepemilikan publik berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan?
6. Apakah reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan?
7. Apakah opini auditor berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk menyediakan bukti empiris faktor profitabilitas, *leverage* keuangan, likuiditas, ukuran perusahaan, kepemilikan publik, reputasi KAP, dan opini auditor mempengaruhi ketepatan waktu dalam menyampaikan laporan keuangan perusahaan.

### **1.4 Kontribusi Penelitian**

Dari hasil pengujian yang dilakukan diharapkan dapat memberikan manfaat terhadap pihak-pihak sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan pengetahuan serta pengalaman bagi penulis mengenai pemahaman akan pelaporan keuangan

2. Bagi Akademisi

Dapat memberikan referensi serta kontribusi terkait dengan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

3. Bagi Praktisi

Dapat memberikan gambaran tentang pentingnya ketepatan waktu dalam menyampaikan posisi keuangan perusahaan kepada publik.

### 1.5 Batasan Penelitian

Agar masalah yang diteliti tidak terlalu luas, maka penulis memberikan batasan masalah sebagai berikut:

1. Penelitian dilakukan pada perusahaan manufaktur yang *listing* di Bursa Efek Indonesia.
2. Penelitian dilakukan pada perusahaan yang menerbitkan laporan keuangan (*annual report*) untuk periode 2008-2010.
3. Penelitian dilakukan hanya pada perusahaan manufaktur yang menampilkan data dan informasi yang digunakan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan untuk periode 2008-2010..

4. Penelitian dilakukan dengan menggunakan data yang diperoleh dari *Indonesian Capital Market Directory* (ICMD) berupa besarnya saham yang dimiliki oleh publik pada perusahaan manufaktur *go public* yang *listed* di Bursa Efek Indonesia.
5. Alat rasio yang digunakan yaitu *Return On Assets* (ROA), *Debt to Equity Ratio* (DER), dan *Current Ratio* (CR).

© UKDW

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh dari variabel rasio profitabilitas, *leverage* keuangan, rasio likuiditas, ukuran perusahaan, kepemilikan publik, reputasi KAP, dan opini auditor terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pada perusahaan manufaktur. Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan pada bab sebelumnya dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Rasio profitabilitas tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Hal ini menunjukkan tingkat profitabilitas suatu perusahaan tidak mempengaruhi perusahaan untuk menyampaikan laporan keuangan dengan tepat waktu.
2. *Leverage* keuangan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Hal ini menunjukkan tinggi rendahnya tingkat *leverage* keuangan suatu perusahaan tidak mempengaruhi perusahaan untuk menyampaikan laporan keuangan dengan tepat waktu.
3. Rasio likuiditas berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Hal ini menunjukkan tingkat likuiditas mempengaruhi perusahaan untuk menyampaikan laporan keuangan dengan tepat waktu.
4. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Hal ini menunjukkan semakin besar

perusahaan tidak mempengaruhi perusahaan untuk menyampaikan laporan keuangan dengan tepat waktu.

5. Kepemilikan publik tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Hal ini menunjukkan semakin besar proporsi kepemilikan publik tidak mempengaruhi perusahaan untuk menyampaikan laporan keuangan dengan tepat waktu.
6. Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Hal ini menunjukkan perusahaan yang memakai jasa Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berafiliasi dengan KAP *Big 4* cenderung tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangannya.
7. Opini auditor berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Hal ini menunjukkan perusahaan yang memperoleh *unqualified opinion* mempengaruhi perusahaan untuk menyampaikan laporan keuangan dengan tepat waktu.

## 5.2 Saran

Beberapa saran yang dapat diajukan untuk melengkapi keterbatasan penelitian dan mengembangkan beberapa hal untuk penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Memperpanjang periode penelitian sehingga dapat melihat kecenderungan yang terjadi dalam jangka panjang.
2. Proksi yang digunakan untuk variabel independen tidak hanya satu proksi saja. Agar memperoleh hasil yang lebih baik dan lebih luas lagi daripada penelitian ini.



3. Mencari variabel independen lain yang sesuai dan mempengaruhi secara signifikan dengan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, contohnya: struktur kepemilikan perusahaan.

© UKDW

## DAFTAR PUSTAKA

- Ang, Robert. 1997. *Buku Pintar Pasar Modal Indonesia*. Mediasoft Indonesia.
- Bandi dan Hananto, Santoso Tri. 2000. Ketepatan Waktu atas Laporan Keuangan Perusahaan Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi III Ikatan Akuntan Indonesia*. Hal: 66-77.
- Belkaoui, Ahmad Riahi. 2006. *Accounting Theory (Teori Akuntansi)*, Edisi Kelima. Jilid Pertama. Jakarta: Salemba Empat.
- Brigham, Eugene F. dan Houston, Joel F. 2006. *Fundamentals of Financial Management*. 10<sup>th</sup> Edition. South-Western.
- Carslaw, C.A.P.N., dan Kaplan, S.E. 1991. An Examination of Audit Delay: Further Evidence from New Zealand. *Accounting and Business Research*. Vol.22 (82), (Winter): pp:21-32.
- Chambers, Anne E, dan Stephen H. Pennman, 1984. The Timeliness of Reporting and The Stock Price Reaction to Earnings Announcements. *Journal of Accounting Research*. Vol. 22 No. 1 Spring.
- Chariri, Anis, Imam Ghozali. 2001. *Teori Akuntansi*, Edisi Pertama. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- DeAngelo, L.E. 1981. Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting Research*. December.
- Dyers, J. C, and A.J. Mc Hugh, 1975. The Timeliness of the Australian Annual Report. *Journal of Accounting Research*. Autumn: 204-219.
- Ghozali, Imam. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gregory, R.H. and Van Horn, R.L, 1963. *Automatic Data- Processing Systems: Principles and Procedures*, 2nd Ed. Belmont, California: Wadsworth Publishing Company, Inc.
- Hair, J. et. all. 1998. *Multivariate Data Analysis*. Prentice Hall.
- Harnanto. 1987. *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Ketiga. Yogyakarta: BPF.
- Hartanto. 2002. *Manajemen Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Hanafi, Mamduh.K dan Abdul Halim. 2007. *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Ketiga. Yogyakarta: UPT STIM YKPN.
- Hilmi, Utari dan Syaiful Ali. 2008. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada

Perusahaan-perusahaan yang Terdaftar di BEJ). *Simposium Nasional Akuntansi XI Ikatan Akuntan Indonesia*.

Loeb, S.E. 1971. A Survey of Ethical Behavior in the Accounting Profession. *Journal of Accounting Research*. USA.

Munawir, S. 2002. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Liberty.

Owusu-Ansah, Stephen. 2000. Timeliness of Corporate Financial Reporting in Emerging Capital Market: Empirical Evidence from The Zimbabwe Stock Exchange. *Journal Accounting and Business Research*. Vol.30. No.3. pp.241-254.

Riyanto, Bambang. 2001. *Dasar-dasar Pembelanjaan Perusahaan*. Yogyakarta: BPFE.

Santoso, Singgih. 2000. *Buku Latihan SPSS Statistik Parametrik*. Jakarta: Elex Media Computindo.

Schwartz, K. dan B. Soo, 1996. Evidence of Regulatory Non-compliance with SEC Disclosure Rules on Auditor Changes. *The Accounting Review* 4 (October): 555-572.

Suharli, M., dan Rachpriliani, A. 2006. Studi Empiris Faktor yang Berpengaruh terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol.8 No.1 (April): 34-55.

Tunggal, A. Widjaja. 1995. *Dasar-dasar Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rineka Cipta.

Ukago, Kristianus. 2004. Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Bukti Empiris Emiten di Bursa Efek Jakarta. *Tesis Tidak Dipublikasikan*. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.

[www.bapepam.go.id](http://www.bapepam.go.id)