

**OPINI AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH  
PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT DAN  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP KETEPATAN WAKTU  
PELAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Empiris pada Laporan Keuangan Perusahaan Pertambangan yang  
Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019)**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat  
guna menyelesaikan studi akhir dan untuk memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Stikubank  
Semarang**



**Disusun Oleh :**

**Nama : Muhammad Risti Romawi Putra  
NIM : 16.05.52.0306  
Program Studi : S1 Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS STIKUBANK (UNISBANK)**

**SEMARANG**

**2020**

## HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun  
Disetujui untuk mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul :

**OPINI AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH PROFITABILITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT, DAN KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN**

Oleh :  
Muhammad Risti Romawi Putra  
NIM: 16.05.52.0306  
Program Studi S.1 Akuntansi  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank  
Semarang

Semarang, 23 Juli 2020  
Dosen Pembimbing



**Arief Himmawan Dwi Nugroho, SE, Ak, MM, CA, CPA**  
NIDN: 0605067301

HALAMAN PENGESAHAN



**OPINI AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH PROFITABILITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN**

Oleh :  
Muhammad Risti Romawi Putra  
NIM: 16.05.52.0306  
Program Studi S.1 Akuntansi

Hasil Penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pendadaran Skripsi dan skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada tanggal : 11 Agustus 2020

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Penguji I

(Arief Himmawan Dwi Nugroho, S.E., Ak., MM., CA., CPA)  
NIDN:0605067301

Penguji II

(Dr. Ceacilia Srimindarti, S.Pd, M.Si)  
NIDN:0610086801

Penguji III

(Ida Nurhayati, S.E., M.Si)  
NIDN:0617046802

Menggetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis



(Dr. Ema Soliha, S.E., M.Si)  
NIDN: 0027037101

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI



Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Muhammad Risti Romawi Putra

NIM : 16.05.52.0306

Program Studi : Strata 1 (S1) Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul : OPINI AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat, atau pemikiran dari penulis lain, yang saya aku 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 pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri itu. Bila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 23 Juli 2020

Yang menyatakan,

(Muhammad Risti Romawi Putra)

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan sebagai rasa hormat, rasa cinta dan kasih sayang yang tulus serta rasa terimakasih saya kepada :

1. ALLAH SWT, yang tiada henti melimpahkan rahmat, hidayah, petunjuk, dan rejeki sehingga saya mengerti hakekat hidup ini. Alhamdulillah segala puji hanya untukmu YA ROBI.
2. Ayah dan Ibu saya, serta kakak kandung saya terimakasih atas segala pengorbanan, kasih sayang, dukungan, perhatian dan doa yang tulus yang tiada hentinya kalian curahkan untuk kesuksesanku.
3. Untuk semua dosen-dosen saya, terutama dosen pembimbing skripsi saya, terimakasih telah memberikan arahan kepada saya dan bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing saya sehingga penyusunan skripsi ini berjalan dengan lancar sesuai dengan amanat yang diberikan dosen pembimbing.
4. Para sahabat yang senantiasa menjadi penyemangat dalam skripsi ini.
5. Untuk teman-teman angkatan saya yang selalu membantu, berbagi keceriaan dan melewati suka dan duka selama kuliah, terimakasih banyak.

## **MOTTO**

*Where there is a will, there is a way.*

*Time is of the essence.*

*A warrior's life never easy, but simple.*

*In war, a fool's first lesson is his last.*

*Power comes from the heart, and now mine beats anew.*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empiris tentang variabel yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. Variabel yang diuji dalam penelitian adalah profitabilitas, ukuran perusahaan, komite audit, dan kepemilikan institusional. Selain itu, penelitian ini juga menguji menggunakan variabel moderasi, yaitu opini audit, terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia. Sampel dalam penelitian ini menggunakan 56 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019 yang diambil dengan menggunakan *purposive sampling*.

Hasil penelitian mengidentifikasi bahwa profitabilitas, ukuran perusahaan, komite audit, dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Variabel opini audit mampu memoderasi pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan komite audit terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Hasil yang berbeda, variabel opini audit tidak mampu memoderasi kepemilikan institusional terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

**Kata Kunci:** Ketepatan Waktu, Opini Audit, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit, dan Kepemilikan Institusional.

## ABSTRACT

*This study aims to find empirical evidence about variables that affect the timeliness of financial reporting. Variables tested in this study are profitability, firm size, audit committee, and institutional ownership. Besides from that, this study also used moderating variable, that is audit opinion which affects to the timeliness of financial reporting.*

*Sample from this study were using mining companies listed in Indonesia Stock Exchange. Sample in this study were using 56 mining companies that are listed in Indonesia Stock Exchange on years period 2016-2019 which are taken using purposive sampling.*

*The results of this study identified that profitability, firm size, audit committee, and institutional ownership didn't affect the timeliness of financial reporting. Audit opinion variable were able to moderate the affect of profitability, firm size, and audit committee to the timeliness of financial reporting. On the contrary result, audit opinion variable were not able to moderate institutional ownership to the timeliness of financial reporting.*

**Keywords:** *Timeliness, Audit Opinion, Profitability, Firm Size, Audit Committee, and Institutional Ownership.*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, Kasih Sayang, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul : “OPINI AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan data dari Bursa Efek Indonesia dengan sampel yang memadai. Dalam proses penelitian dan penyusunan skripsi ini penulis tidak luput dari kendala, kendala tersebut dapat diatasi berkat adanya bantuan, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Ibu Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Program Universitas Stikubank Semarang.
2. Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Stikubank Semarang.
3. Bapak Arief Himmawan Dwi Nugroho, SE, Ak, MM, CA, CPA. selaku Dosen Pembimbing dan Dosen Penguji I yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan saran dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
4. Ibu Dr. Ceacilia Srimindarti, S.Pd, M.Si selaku Dosen Penguji II yang telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini dengan memberikan kritik dan saran yang membangun.
5. Ibu Ida Nurhayati, SE., M.Si selaku Dosen Penguji III yang juga telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini dengan memberikan kritik dan saran yang membangun.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki keterbatasan. Kritik dan saran yang mendukung sangatlah penulis harapkan untuk melengkapi keterbatasan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca dan pihak lain yang berkepentingan.

Semarang, 17 Agustus 2020  
Penulis,

**Muhammad Risti Romawi Putra**  
**NIM. 16.05.52.0306**

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	11
1.3 Tujuan Penelitian .....	12
1.4 Manfaat Penelitian .....	13
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN</b>	
<b>HIPOTESIS .....</b>	<b>14</b>
2.1 Landasan Teori .....	14
2.1.1 Teori Kepatuhan .....	14
2.1.2 Teori Keagenan .....	15
2.2 Teori Dasar .....	17
2.2.1 Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	17
2.2.2 Profitabilitas .....	19
2.2.3 Ukuran Perusahaan .....	20
2.2.4 Komite Audit .....	22
2.2.5 Kepemilikan Institusional .....	23

2.2.6 Opini Audit .....	24
2.3 Penelitian Terdahulu .....	27
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	32
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan .....	32
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan .....	33
2.4.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan .....	35
2.4.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan .....	36
2.4.5 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi .....	37
2.4.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi .....	39
2.4.7 Pengaruh Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi .....	40
2.4.8 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Ketepatan Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi .....	41
2.5 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	43
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>44</b>
3.1 Populasi dan Sampel .....	44
3.2 Jenis dan Sumber Data .....	45

3.3 Metode Pengumpulan Data .....	45
3.4 Metode Analisis Data .....	45
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	46
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	48
3.5.2 Model Regresi .....	49
3.5.3 Analisis Uji Model .....	50
3.5.3.1 Uji Kelayakan Model .....	50
3.5.3.2 Uji Kelayakan Keseluruhan Model .....	51
3.5.3.3 Cox and Snell's Square dan Nagelkerke's R Square .....	51
3.5.3.4 Tabel Klasifikasi .....	52
3.5.4 Analisis Uji Hipotesis .....	52
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>54</b>
4.1 Sampel Penelitian .....	54
4.2 Metode Analisis .....	55
4.3 Uji Kelayakan Model .....	58
4.4 Uji Kelayakan Keseluruhan Model .....	59
4.5 Cox and Snell's R Square dan Nagelkerke's R Square .....	61
4.6 Uji Tingkat Ketepatan Prediksi Model .....	62
4.7 Uji Regresi Logistik .....	63
4.8 Uji Hipotesis .....	64
4.8.1 Pengujian Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	64
4.8.2 Pengujian Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	65
4.8.3 Pengujian Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	65
4.8.4 Pengujian Kepemilikan Institusional Terhadap Ketepatan	

Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	65
4.8.5 Pengujian Opini Audit Memoderasi Pengaruh Antara	
Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian	
Laporan Keuangan .....	65
4.8.6 Pengujian Opini Audit Memoderasi Pengaruh Antara	
Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu	
Penyampaian Laporan Keuangan .....	66
4.8.7 Pengujian Opini Audit Memoderasi Pengaruh Antara	
Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian	
Laporan Keuangan .....	67
4.8.8 Pengujian Opini Audit Memoderasi Pengaruh Antara	
Kepemilikan Institusional Terhadap Ketepatan Waktu	
Penyampaian Laporan Keuangan .....	68
4.9 Pembahasan Hasil Uji Hipotesis .....	68
4.9.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu	
Penyampaian Laporan Keuangan .....	69
4.9.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu	
Penyampaian Laporan Keuangan .....	70
4.9.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu	
Penyampaian Laporan Keuangan .....	70
4.9.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Ketepatan	
Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	71
4.9.5 Pengaruh Opini Audit Memoderasi Profitabilitas Terhadap	
Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	72
4.9.6 Pengaruh Opini Audit memoderasi Ukuran Perusahaan	
Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan	
Keuangan .....	73

4.9.7 Pengaruh Opini Audit Memoderasi Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	74
4.9.8 Pengaruh Opini Audit Memoderasi Kepemilikan Institusional Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan .....	75
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>77</b>
5.1 Kesimpulan .....	77
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	77
5.3 Saran .....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>79</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>82</b>