

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KETERLAMBATAN PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN  
(Studi Emiris Pada Perusahaan Sub Sektor Tekstil Dan Garment  
Yang Terdaftar Di BEI 2015-2018)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**AYU HERDIYANTI  
NIM : 1624061**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN  
ROKAN HULU  
2020**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KETERLAMBATAN PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN  
(Studi Emiris Pada Perusahaan Sub Sektor Tekstil Dan Garment  
Yang Terdaftar Di BEI 2015-2018)**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan  
Pendidikan Strata-1 pada Program Studi Akuntansi  
Dan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**AYU HERDIYANTI  
NIM : 1624061**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN  
ROKAN HULU  
2020**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KETERLAMBATAN PUBLIKASI LAPORAN  
KEUANGAN**


**(Studi Emiris Pada Perusahaan Sub Sektor Tekstil Dan Garment Yang  
Terdaftar Di BEI 2015-2018)**

**Oleh:**

**AYU HERDIYANTI  
NIM : 1624061**

Telah Disetujui dan Diterima Dengan Baik Oleh:

**Pembimbing I,**

  
**SRI YUNAWATI, M.Acc**  
NIDN. 1009018501

**Pembimbing II,**

  
**ARMA YULIZA, SE., M.Si**  
NIDN. 1030078402

**Ketua Program Studi,**

  
**NURHAYATI, SE., M.Si**  
NIDN. 1026068605

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KETERLAMBATAN PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN  
(Studi Emiris Pada Perusahaan Sub Sektor Tekstil Dan Garment Yang Terdaftar  
Di BEI 2015-2018)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**AYU HERDIYANTI  
NIM : 1624061**

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 14 Mei 2020

**Ketua,**



**SRI YUNAWATI, M.Acc**  
NIDN. 1009018501

**Sekretaris,**



**ARMA YULIZA, SE., M.Si**  
NIDN. 1030078402

**Anggota Dewan Penguji**



**NURHAYATI, SE., M.Si**  
NIDN. 1026068605



**NOFRIANTY, SE., M.Si**  
NIDN. 1028087804



**Dr. AFRIJAL, SE., MM, AK, CA**  
NIDN. 1027076902

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KETERLAMBATAN PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN  
(Studi Emiris Pada Perusahaan Sub Sektor Tekstil Dan Garment Yang Terdaftar  
Di BEI 2015-2018)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**AYU HERDIYANTI  
NIM : 1624061**

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 14 Mei 2020

**Disetujui Oleh:**

**Pembimbing I,**



**SRI YUNAWATI, M.Acc**  
NIDN. 1009018501

**Pembimbing II,**



**ARMA YULIZA, SE., M.Si**  
NIDN. 1030078402

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar Sarjana

Ketua Program Studi Akuntansi



**NURHAYATI, SE., M.Si**  
NIDN. 1026068605

## PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan Karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Pasir Pengaraian maupun di Universitas lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Pasir Pengaraian.

Pasir Pengaraian, 23 Juni 2020  
Yang membuat pernyataan



**AYU HERDIYANTI**  
NIM : 1624061

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi keterlambatan publikasi laporan keuangan perusahaan sub sektor tekstil dan garment yang terdaftar di BEI. Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini adalah *leverage*, proporsi dewan komisaris, ukuran perusahaan, reputasi kantor akuntan publik dan *financial distress* sebagai variabel independen sedangkan keterlambatan publikasi laporan keuangan sebagai variabel dependen.

Sampel penelitian ini terdiri dari 9 perusahaan sub sektor tekstil dan garment yang terdaftar di BEI dan menyampaikan laporan keuangan ke Bapepam dalam periode tahun 2015-2018. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dan pemilihan sampel dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Alat analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik pada tingkat signifikansi 5%.

Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa tidak ditemukan bukti bahwa *leverage*, proporsi dewan komisaris, ukuran perusahaan, reputasi kantor akuntan publik dan *financial distress* berpengaruh terhadap keterlambatan publikasi laporan keuangan.

Kata kunci: keterlambatan publikasi, laporan keuangan, *leverage*, proporsi dewan komisaris, ukuran perusahaan, reputasi kantor akuntan publik dan *financial distress*.

## KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Shubhanallah wa taala yang telah memberikan rahmat, hidayah serta kekuatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya, tanpa bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak, skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih setulusnya kepada:

1. Bapak Dr. Adolf Bastian, M. Pd selaku Rektor Universitas Pasir Pengaraian.
2. Bapak Arrafiqur Rahman, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.
3. Ibu Nurhayati, SE., M.Si selaku Ketua Prodi Akuntansi Universitas Pasir Pengaraian.
4. Ibu Sri Yunawati, M. Acc selaku Dosen Pembimbing I yang telah menyetujui dan menyediakan waktu sampai dengan selesainya pembuatan skripsi ini.
5. Ibu Arma Yuliza, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing II dengan penuh kesabaran dan kearifan serta senantiasa memberikan dorongan dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Dosen-dosen Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian yang telah banyak melimpahkan ilmunya kepada penulis selama penulis menimba ilmu di Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.



7. Kepada Ayahanda Untung dan ibunda tercinta PoniyeM yang telah memberikan nasehat, semangat, dorongan, motivasi dan do'a tanpa henti kepada penulis dalam setiap langkah, penulis persembahkan sebagai tanda bakti penulis kepada ayahanda dan ibunda tercinta. Serta adikku Edhu Ferdiansah dan Muhammad Ilham Rahardiyansyah.
8. Untuk Suamiku tercinta Muhammad Ilham yang selalu memberi semangat, perhatian dan dorongan kepada penulis untuk bisa memperoleh gelar sarjana.
9. Rekan-rekan yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan andil berupa saran, kritik dan koreksi selama proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik saran yang membangun dari berbagai pihak sangat penulis harapkan demi perbaikan-perbaikan ke depan.

Semoga segala bantuan yang tidak ternilai harganya ini mendapat imbalan di sisi Allah Shubhanallah wa taala sebagai amal ibadah, Amin.

Pasir Pengaraian, Juni 2020

AYU HERDIYANTI  
NIM : 1624061

## DAFTAR ISI

Halaman

### PERNYATAAN ORISINALITAS

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| <b>ABSTRAK</b> .....        | iii |
| <b>KATA PENGANTAR</b> ..... | iv  |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....     | iv  |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....   | ix  |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....  | x   |

### BAB I PENDAHULUAN

|  |   |
|--|---|
| 1.1. Latar Belakang Masalah.....               | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah .....                     | 6 |
| 1.3. Tujuan Penelitian.....                    | 6 |
| 1.4. Manfaat Penelitian .....                  | 7 |
| 1.5. Pembatasan Masalah dan Originalitas ..... | 8 |
| 1.6. Sistematika Penulisan. ....               | 9 |

### BAB II KAJIAN PUSTAKA

|   |    |
|---|----|
| 2.1. Laporan Keuangan.....  | 10 |
| 2.1.1. Pengertian Laporan Keuangan.....                                       | 10 |
| 2.1.2. Tujuan Laporan Keuangan.....   | 11 |
| 2.1.3. Jenis-jenis Laporan Keuangan.....                                      | 12 |
| 2.2. Ketepatan Waktu ( <i>Timeliness</i> ) Publikasi<br>Laporan Keuangan..... | 13 |

|   |    |
|---|----|
| 2.2.1. Manfaat Ketepatan Waktu dalam Publikasi<br>Laporan Keuangan.....   | 14 |
| 2.2.2. Peraturan Publikasi laporan keuangan<br>di Indonesia.....          | 14 |
| 2.2.3. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....                       | 15 |
| 2.2.4. Teori Kepatuhan.....   | 16 |
| 2.3. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Publikasi Pelaporan<br>Keuangan..... | 17 |
| 2.3.1 <i>Leverage</i> .....   | 17 |
| 2.3.2 Proporsi Dewan Komisaris Independen.....                            | 18 |
| 2.3.3 Ukuran Perusahaan.....  | 18 |
| 2.3.4 Reputasi Kantor Akuntan.....  | 19 |
| 2.3.5 <i>Financial Distress</i> .....                                     | 20 |
| 2.4. Hasil Penelitian yang Relevan.....                                   | 21 |
| 2.5. Kerangka Pemikiran.....  | 22 |
| 2.6. Perumusan Hipotesis.....   | 23 |

### **BAB III METODE PENELITIAN**

|  |    |
|--|----|
| 3.1. Objek Penelitian.....                             | 25 |
| 3.2. Jenis Penelitian .....                            | 25 |
| 3.3. Populasi dan Sampel.....                          | 25 |
| 3.4. Jenis dan Sumber Data.....                        | 26 |
| 3.5. Teknik Pengumpulan Data. ....                     | 27 |
| 3.6. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional..... | 27 |

|  |           |
|--|-----------|
| 3.7. Teknik Analisis Data .....  | 29        |
| 3.8. Jadwal Penelitian.....  | 32        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>                                      | <b>33</b> |
| 4.1. Deskripsi Data.....   | 33        |
| 4.1.1. Variabel Independen <i>Leverage</i> (X1).....                         | 34        |
| 4.1.2. Variabel Independen Proporsi Dewan Komisaris<br>Independen (X2).....  | 35        |
| 4.1.3 Variabel Independen Ukuran Perusahaan (X3).....                        | 35        |
| 4.1.4 Variabel Independen Reputasi Kantor Akuntan (X4)..                     | 37        |
| 4.1.5 Variabel Independen <i>Financial Distress</i> (X5).....                | 38        |
| 4.1.6 Variabel Dependen Keterlambatan Publikasi<br>Laporan Keuangan (Y)..... | 39        |
| 4.2 Pengujian Hipotesis .....  | 40        |
| 4.2.1. Analisis Regresi Logistik.....  | 40        |
| 4.2.2. Koefisien Determinansi ( <i>Nagkerke R Square</i> ).....              | 43        |
| 4.2.3. Pengujian Hipotesis Penelitian.....                                   | 44        |
| 4.3. Pembahasan.....   | 46        |
| <b>BAB V PENUTUP.....</b>  | <b>51</b> |
| 5.1. Simpulan.....   | 51        |
| 5.2. Saran.....  | 52        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>   | <b>53</b> |
| <b>LAMPIRAN</b>  |           |

## DAFTAR TABEL

|  | Halaman |
|--|---------|
| Tabel 2.1 Hasil Penelitian yang Relevan.....         | 21      |
| Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria..... | 25      |
| Tabel 3.2 Nama Perusahaan Sampel.....                | 26      |
| Tabel 3.3 Rencana Penelitian.....                    | 32      |
| Tabel 4.1 <i>Leverage</i> .....                      | 34      |
| Tabel 4.2 Proporsi Dewan Komisaris Independen.....   | 35      |
| Tabel 4.3 Ukuran Perusahaan.....                     | 36      |
| Tabel 4.4 Reputasi Kantor Akuntan.....               | 37      |
| Tabel 4.5 <i>Financial Distress</i> .....            | 39      |
| Tabel 4.6 Keterlambatan Publikasi Keuangan.....      | 39      |
| Tabel 4.7 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....      | 40      |
| Tabel 4.8 Hasil Uji regresi Logistik.....            | 41      |
| Tabel 4.9 Hasil Koefisien Determinan.....            | 43      |
| Tabel 4.10 Hasil Pengujian Hipotesis.....            | 44      |

## DAFTAR GAMBAR

|                                    | Halaman |
|------------------------------------|---------|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 23      |