



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH AUDIT *TIMELINESS*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *LEVERAGE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB
SEKTOR MAKANAN DAN MINIMUN DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2013-2017**

SKRIPSI

Diah Mutiara Rizki

1502015056

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2019



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH AUDIT *TIMELINESS*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *LEVERAGE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB
SEKTOR MAKANAN DAN MINIMUN DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2013-2017**

SKRIPSI

Diah Mutiara Rizki

1502015056

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2019

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH AUDIT TIMELINESS, UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2013-2017”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR.HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Apabila dikemudian hari Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan yang ada di Universitas Muhammadiyah Prof .DR. HAMKA.

Jakarta, 20 Agustus 2019

Yang Menyatakan



(Diah Mutiara Rizki)

NIM 1502015056

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH AUDIT TIMELINESS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2013-2017**

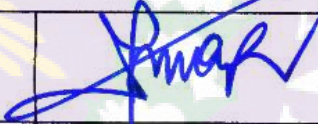
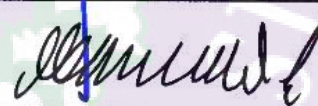
NAMA : **DIAH MUTIARA RIZKI**

NIM : **1502015056**

PROGRAM STUDI : **S1 AKUNTANSI**


TAHUN AKADEMIK : **2018/2019**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi:

Pembimbing I	M. Nurrasyidin, S.E., M.Si.	
Pembimbing II	Herwin Kurniawan, S.E., M.M.	

Mengetahui ,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammdiyah Prof. DR. HAMKA



Sumardi, S.E., M.Si.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH AUDIT *TIMELINESS*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
LEVERAGE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BEI PADA TAHUN 2013-2017**

Yang disusun oleh:
Diah Mutiara Rizki
1502015056

Telah diperiksa dan di pertahankan didepan panitia ujian kesarjanaan strata-satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA
Pada tanggal : 28 Agustus 2019

Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :

(Zulpahmi, S.E., M.Si.)

Sekretaris, merangkap anggota :

(Enong Muiz, S.E., M.Si.)

Anggota :

(Herwin Kurniawan, S.E., M.M.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

(Sumardi, S.E., M.Si.)

(Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIK

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof.DR.HAMKA, saya yang bertanda tangan dibawah ini.

Nama : Diah Mutiara Rizki
NPM : 1502015056
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.DR.HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi kepentingan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“PENGARUH AUDIT *TIMELINESS*, UKURAN PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2013-2017”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas *royalty non exclusive* ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalih mediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 28 Agustus 2019
Yang menyatakan,



(Diah Mutiara Rizki)

ABSTRAK

Diah Mutiara Rizki (1502015056)

PENGARUH AUDIT *TIMELINESS*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN.

Skripsi Program Starta Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Muhammadiyah Prof. DR HAMKA. 2019. Jakarta

Kata Kunci : Audit Timeliness, Ukuran Perusahaan, Leverage, Integritas Laporan Keuangan.

Tujuan penelitian ini adalah mengetahui bagaimana pengaruh audit *timeliness*, ukuran perusahaan, *leverage* terhadap integritas laporan keuangan.

Variabel yang diteliti adalah audit *timeliness*, ukuran perusahaan, *leverage* sebagai variabel independen, dan integritas laporan keuangan sebagai variabel dependen. Sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* yaitu dengan mengambil beberapa sampel tertentu yang telah sesuai dan memenuhi segala persyaratan yang dibutuhkan meliputi karakteristik dan kriteria sampel. Populasi yang digunakan sebanyak 11 perusahaan atau 55 sampel. Menggunakan metode *purposive sampling*, dan menggunakan analisis akuntansi, analisis deskriptif, analisis regresi logistik (model regresi logistik, kelayakan model regresi, menilai keseluruhan model fit, koefisien determinasi, matriks klarifikasi).

Hasil penelitian menggunakan SPSS 22 dengan persamaan regresi $Y = (-6.342) + (-1.584) X_1 + 0.425 X_2 + (-0.796) X_3 + \epsilon$. Hasil pengujian menunjukkan bahwa variabel Audit *Timeliness* secara parsial berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan nilai signifikan $0.048 < 0.05$, Ukuran perusahaan secara parsial berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan nilai signifikan $0.049 < 0.05$. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan nilai signifikan $0.174 > 0.05$. Adapun secara simultan menunjukkan bahwa Audit *Timeliness*, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan nilai signifikan $0.042 < 0.05$. Kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dalam penelitian ini dapat dilihat pada nilai *Adjusted*

R Square (Adjusted R2) sebesar 0.188 yang artinya sebesar 18.8% variabel Integritas Laporan Keuangan dijelaskan oleh variabel independen Audit *Timeliness*, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan sisanya 81.2% dijelaskan oleh faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

Dari hasil penelitian ini penulis memberikan beberapa saran bagi penelitian selanjutnya yaitu dalam penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel independen lainnya, seperti audit *delay*, kepemilikan manajerial, komite audit, kepemilikan konstitusional, dewan komisaris, nilai perusahaan dan diharapkan penelitian selanjutnya menggunakan perusahaan yang lebih banyak memiliki sampel agar lebih akurat.

ABSTRACT

Diah Mutiara Rizki (1502015056)

THE EFFECT OF TIMELINESS AUDITS, COMPANY SIZES, AND LEVERAGE ON INTEGRITY OF FINANCIAL REPORTS.

Thesis, Bachelor Degree Program of Accounting Study, Faculty Economics and Business Muhammadiyah University Prof. DR HAMKA. 2019. Jakarta

Keywords: Timeliness Audit, Company Size, Leverage, Integrity of Financial Statements.

The purpose of this research is to know how The Effect of Timeliness Audits, Company Size, Leverage on The Integrity of Financial Statements.

The variables researched are audit timeliness, company size, leverage as an independent variable, and the integrity of financial statements as the dependent variable. The sample used is purposive sampling by taking certain samples which is appropriate and fulfills the requirements needed including characteristics and criteria of the samples. The population used was 11 company or 55 samples. Used purposive sampling method, and used accounting analysis, descriptive analysis, regression logistic analysis, (regression logistic model, appropriateness regression model, coefficient determination, classification matrix).

The results use SPSS version 22 with the regression equation

$Y = (-6,342) + (-1,584) X_1 + 0.425 X_2 + (-0,796) X_3 + \varepsilon$. The test results show that the Audit variable Timeliness partially affects the Financial Report Integrity with a significant value of $0.048 < 0.05$, the company size partially influences the Integrity of Financial Statements with a significant value of $0.049 < 0.05$. Leverage does not affect the Integrity of Financial Statements with a significant value of $0.174 > 0.05$. The simultaneous shows that Audit Timeliness, Company Size, and Leverage have an effect on Financial Report Integrity with a significant value of $0.042 < 0.05$. The ability of independent variables in explaining the dependent variable in this study can be seen in the value of Adjusted R Square

(Adjusted R²) of 0.188 which means that 18.8% of Financial Report Integrity variables are explained by independent variables Audit Timeliness, Company Size, Leverage, and the remaining 81.2% explained by other factors not examined in this study.

From the results of this study the authors give some suggestions for further research, which in the next study is expected to add other independent variables, such as audit delay, managerial ownership, audit committee, constitutional ownership, board of commissioners, corporate value and expected further research using companies that have more sample to be more accurate.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya serta nikmat iman, dan sehat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Audit Timeliness, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan**”. Tak lupa shalawat serta salam dihaturkan kepada cahaya dalam kegelapan, intan mutiara kota Madinah, buah hatinya Abdullah, idola hingga akhir zaman, suri tauldan dan Rahmat Alam Semesta, kekasih Allah ialah baginda Rasulullah Muhammad SAW. Skripsi ini di dedikasikan untuk kedua orang tua yang selalu memberikan do'a terbaik, dukungan dengan penuh kasih sayang serta cinta, sabar, dan perhatian sehingga penulis dapat menempuh gelar sarjana ekonomi.

Dalam menyusun skripsi ini, penulis memperoleh bantuan, bimbingan, dan pengarahan dari berbagai pihak, oleh karena ini dengan rasa syukur serta dengan hati yang tulus penulis ucapkan terimakasih kepada :

1. Prof. Gunawan Suryoputro, M.Hum, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr.Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.i., selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

6. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah sabar dan menyempatkan waktu untuk bimbingan walau banyak kesibukan, membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Bapak Herwin Kurniawan, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing II yang telah sabar dalam membimbing, mengarahkan, dan memberikan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Dosen-dosen yang telah memberikan bekal ilmu yang berguna selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
10. Kakak terbaik yaitu kak Anggi, kak Dinda dan Bang Akhyar yang selalu memberikan dukungan, semangat dan arahan.
11. Sahabat seperjuangan Ayu Tri Andini, Eza Andani dan Maryam Jamila yang selalu memberikan semangat, dorongan dikala mulai malas, perhatian, dan selalu ada disaat senang maupun susah.
12. Nur Muhammad Majid, yang selalu memberikan dukungan, perhatian, semangat dan selalu ada dari awal penulis menyusun skripsi hingga selesai.
13. Kak Doma, yang selalu memberikan semangat biar cepat lulus dan selalu membantu saat penulis membutuhkan bantuan.
14. Teman seperjuangan Akuntansi A Mia, Dewi, Eka, Alit, Amel, Desi, Fitri, Awi, Riri, Febri, Ayu N, Dini, Dzikra, Irma, Ade, Reza, Difi, Fatur, Zio yang sama sama berjuang menyelesaikan tugas akhir dan saling memberikan semangat sehingga terselesainya skripsi ini.
15. Semua teman-teman Program Studi Akuntansi dan Manajemen yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
16. Seluruh staf bagian akademik dan kemahasiswaan serta seluruh karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof .DR. HAMKA.

Akhir kata peneliti mohon maaf jika dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kesalahan yang tidak dapat disadari. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.

Billahi fii Sabililhaq Fastabiqul Khoirat

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, 28 Agustus 2019

Penulis,



(Diah Mutiara Rizki)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINILITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN Skripsi	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Permasalahan	5
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	5
1.2.2 Pembatasan Masalah	5
1.2.3 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	9
2.2 Telaah Pustaka.....	20
2.2.1 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	20
2.2.2 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	21
2.2.3 Laporan Keuangan.....	22
2.2.3.1 Pengertian Laporan Keuangan	22

2.2.3.2	<i>Analisis Laporan Keuangan</i>	24
2.2.3.3	<i>Jenis-jenis Laporan Keuangan</i>	28
2.2.4	<i>Audit Timeliness</i>	29
2.2.5	<i>Ukuran Perusahaan</i>	31
2.2.5.1	<i>Pengertian Ukuran Perusahaan</i>	31
2.2.5.2	<i>Klasifikasi Ukuran Perusahaan</i>	32
2.2.5.3	<i>Pengukuran Ukuran Perusahaan</i>	33
2.2.6	<i>Leverage</i>	34
2.2.6.1	<i>Pengertian Leverage</i>	34
2.2.6.2	<i>Jenis-jenis Leverage</i>	35
2.2.6.3	<i>Pengukuran Leverage</i>	37
2.2.7	<i>Integritas Laporan Keuangan</i>	39
2.2.7.1	<i>Pengertian Integritas Laporan Keuangan</i>	39
2.2.7.2	<i>Konservatisme</i>	40
2.3	<i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	41
2.4	<i>Rumusan Hipotesis</i>	50
	BAB III METODELOGI PENELITIAN	52
3.1	<i>Metode Penelitian</i>	52
3.2	<i>Operasional Variabel</i>	52
3.3	<i>Populasi dan Sampel</i>	55
3.4	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	57
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	57
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	58
3.5	<i>Teknik Pengolahan dan Analisis Data</i>	58
3.5.1	<i>Analisis Akuntansi</i>	58
3.5.2	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	59
3.5.3	<i>Analisis Regresi Logistik</i>	59
	BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	63
4.1	<i>Gambaran Umum Objek Penelitian</i>	63
4.1.1	<i>Gambaran Umum perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)</i>	64

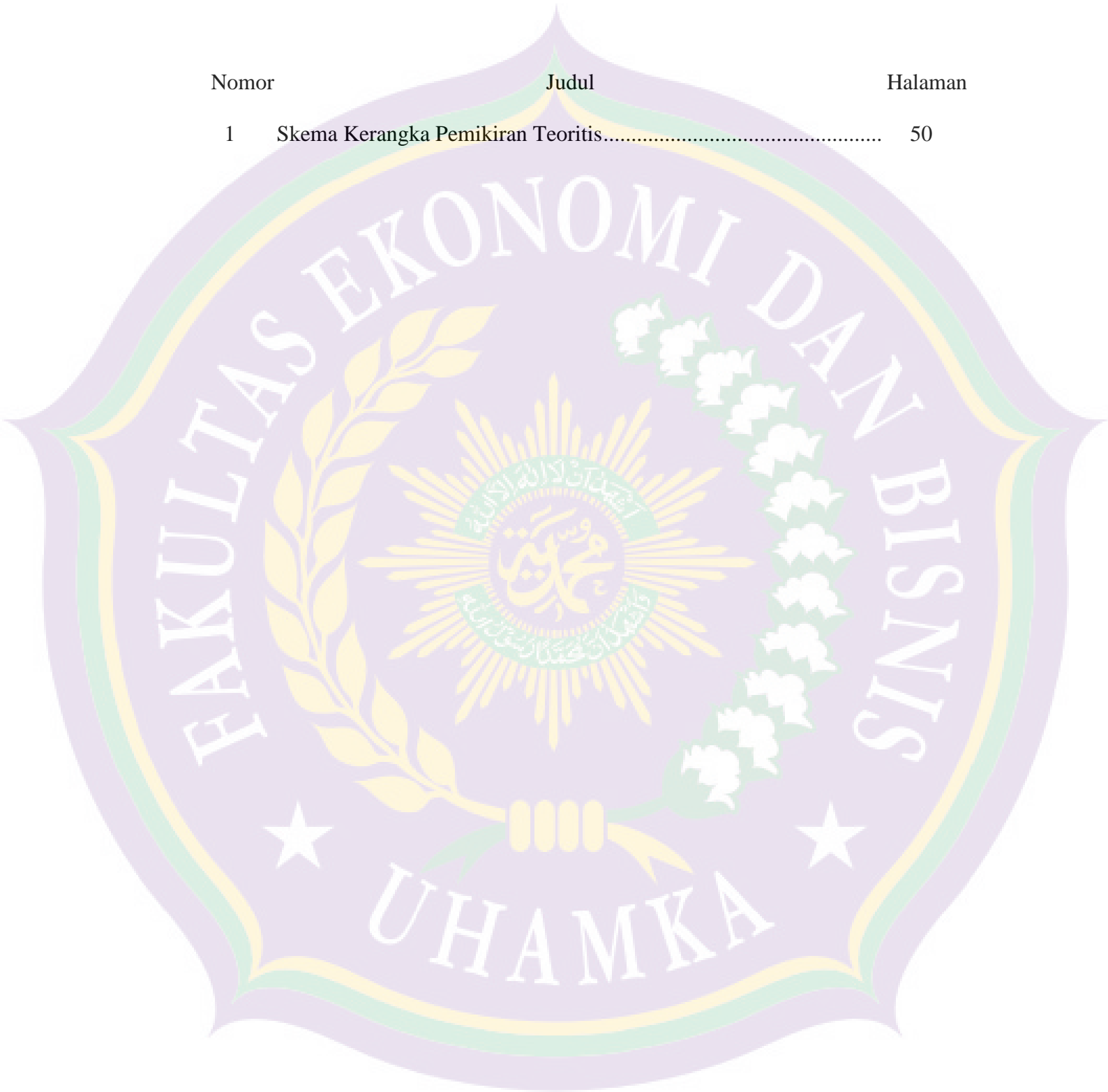
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan.....	78
4.2.1 Penyajian Data.....	78
4.2.1.1 Pengujian Audit Timeliness	78
4.2.1.2 Pengujian Ukuran Perusahaan	82
4.2.1.3 Perhitungan Leverage.....	85
4.2.1.4 Pengujian Integritas Laporan Keuangan	90
4.3 Analisis Akuntansi.....	93
4.3.1 Pengaruh Audit Timeliness Terhadap Integritas Laporan Keuangan	94
4.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan	97
4.3.3 Pengaruh Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	100
4.3.4 Pengaruh Audit Timeliness, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	103
4.4 Analisis Statistik.....	106
4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	106
4.4.2 Analisis Regresi Logistik.....	109
4.5 Interpretasi.....	114
BAB V PENUTUP.....	118
5.1 Kesimpulan	119
5.2 Saran.....	120
DAFTAR PUSTAKA.....	121
LAMPIRAN	
RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	13
2	Kriteria Ukuran Perusahaan	33
3	Operasional Audit <i>Timeliness</i> , Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Integritas Laporan Keuangan	53
4	Kriteria Pemilihan Sampel	56
5	Daftar Perusahaan Sampel	57
6	Pengujian Audit <i>Timeliness</i>	78
7	Penghitungan Ukuran Perusahaan.....	82
8	Penghitungan <i>Leverage</i>	85
9	Pengujian Integritas Laporan Keuangan	90
10	Pengaruh Audit <i>Timeliness</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan. .	94
11	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	97
12	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	100
13	Pengaruh Audit <i>Timeliness</i> , Ukuran Perusahaan, dan <i>Leverage</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan	103
14	Hasil Statistik Deskriptif	107
15	Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik	109
16	<i>Hosmer dan Lameshow Goodness of Fit Test</i>	110
17	Nilai -2LL Likelihood (Block Number).....	111
18	Nagelkerke R Square.....	112
19	<i>Omnibus Test of Model Coefficient</i>	112

DAFTAR GAMBAR

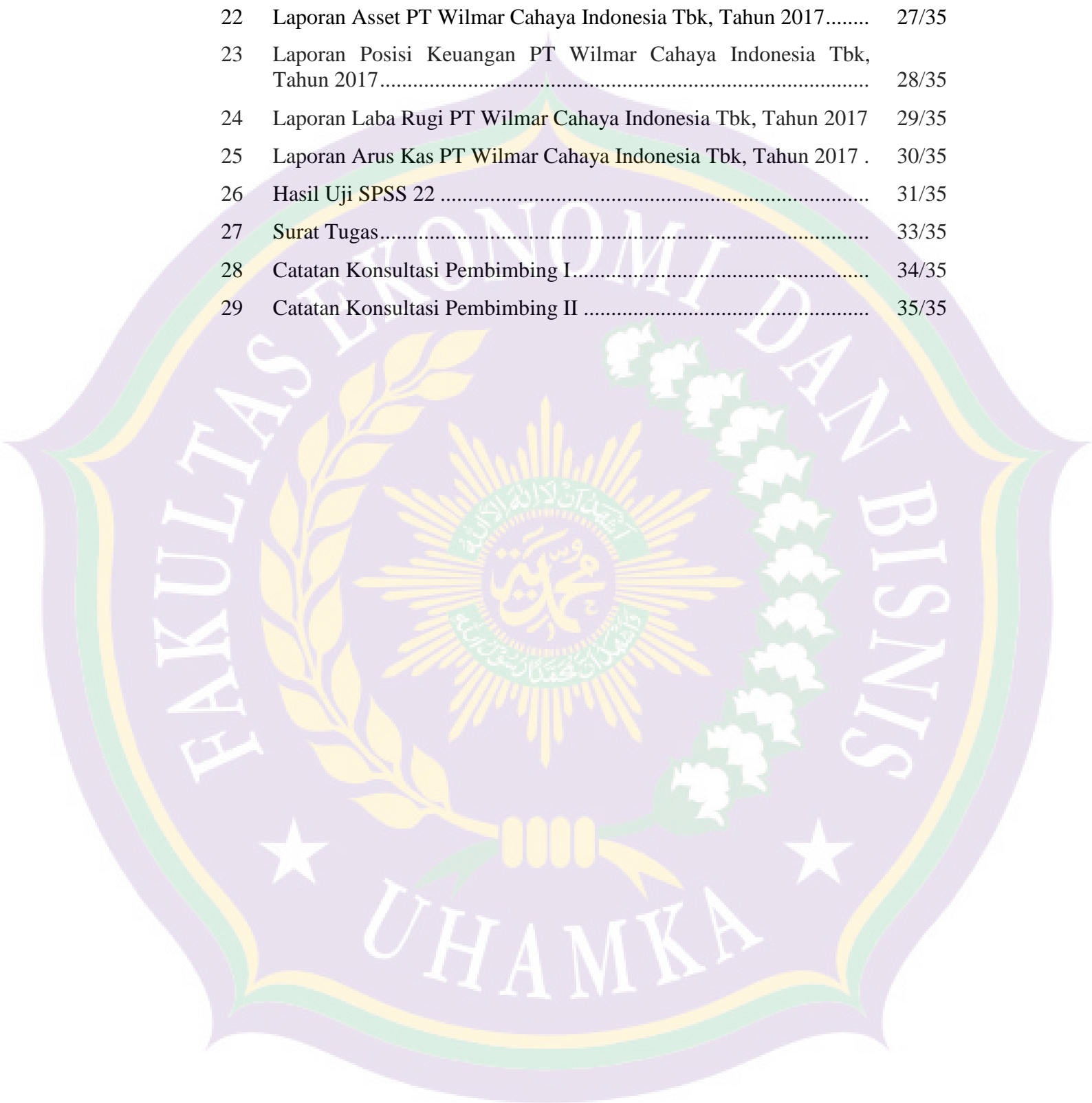
Nomor	Judul	Halaman
1	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	50



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Laporan Audit Independensi PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2013.....	1/35
2	Laporan Asset PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2013.....	3/35
3	Laporan Posisi Keuangan PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2013.....	4/35
4	Laporan Laba Rugi PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2013	5/35
5	Laporan Arus Kas PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2013 .	6/35
6	Laporan Audit Independensi PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2014	7/35
7	Laporan Asset PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2014.....	9/35
8	Laporan Posisi Keuangan PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2014.....	10/35
9	Laporan Laba Rugi PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2014	11/35
10	Laporan Arus Kas PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2014 .	12/35
11	Laporan Audit Independen PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2015.....	13/35
12	Laporan Asset PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2015.....	15/35
13	Laporan Posisi Keuangan PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2015.....	16/35
14	Laporan Laba Rugi PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2015	17/35
15	Laporan Arus Kas PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2015 .	18/35
16	Laporan Audit Independen PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2016.....	19/35
17	Laporan Asset PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2016.....	21/35
18	Laporan Posisi Keuangan PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2016.....	22/35
19	Laporan Laba Rugi PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2015	23/35
20	Laporan Arus Kas PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2015 .	24/35
21	Laporan Audit Independen PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2017.....	25/35

22	Laporan Asset PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2017.....	27/35
23	Laporan Posisi Keuangan PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2017.....	28/35
24	Laporan Laba Rugi PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2017	29/35
25	Laporan Arus Kas PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, Tahun 2017 .	30/35
26	Hasil Uji SPSS 22	31/35
27	Surat Tugas.....	33/35
28	Catatan Konsultasi Pembimbing I.....	34/35
29	Catatan Konsultasi Pembimbing II	35/35



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan catatan informasi keuangan yang menggambarkan tentang kinerja perusahaan pada suatu periode. Laporan keuangan memiliki tujuan untuk memberikan informasi tentang posisi keuangan, kinerja perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sebagian besar pengguna laporan keuangan dalam pengambilan keputusan serta menunjukkan suatu pertanggungjawaban manajemen atas sumber daya yang dipercayakan kepada

Berbagai informasi yang tersedia dalam laporan keuangan diperlukan oleh pengguna seperti investor, kreditur, karyawan, pemasok, pelanggan, pemerintah dan masyarakat sebagai bahan pertimbangan untuk pembuatan keputusan yang memiliki konsekuensi ekonomi. Tidak menyesatkan para Oleh karena itu informasi dalam laporan keuangan harus memiliki integritas yang tinggi sehingga pengguna laporan keuangan. Untuk mengantisipasi terjadi hal tersebut, peran profesi akuntan publik sangat dibutuhkan untuk meaudit/koreksi laporan keuangan dan jasa audit atas perusahaan publik mempunyai konsekuensi serta tanggung jawab yang besar. Tanggung jawab yang besar ini memicu auditor bekerja lebih profesional salah satu kriteria profesionalisme auditor adalah ketepatan waktu/ *timeliness* dalam penyampaian laporan auditnya.

Timeliness dapat diartikan bahwa informasi harus disampaikan sedini mungkin agar dapat digunakan sebagai dasar dalam pengambilan keputusan

ekonomi dan untuk menghindari tertundanya pengambilan keputusan tersebut. Ketepatan waktu tidak menjamin relevansi, tetapi relevansi informasi tidak dimungkinkan tanpa ketepatan waktu informasi mengenai kondisi dan proses perusahaan harus cepat dan tepat sampai kepada pengguna laporan keuangan. Oleh karena itu, informasi yang disajikan dalam laporan keuangan harus mudah dipahami, relevan, andal, dan dapat diperbandingkan, sehingga bermanfaat bagi pemakai informasi laporan keuangan (SAK, IAI, 2017).

Tuntutan akan kepatuhan terhadap ketepatan waktu dalam penyajian laporan keuangan kepada publik di Indonesia telah diatur dalam UU No 8 tahun 1995 tentang pasar modal. Tanggal 5 Juli 2011, Bapepam mengeluarkan lampiran keputusan ketua Bapepam dan Lk Nomor : Kep/346/BL/2011 tentang kewajiban penyampaian laporan keuangan berkala emiten atau perusahaan publik yang menyatakan bahwa laporan keuangan tahunan wajib disertai dengan laporan akuntan dalam rangka audit atas laporan keuangan. Laporan keuangan tahunan wajib disampaikan oleh perusahaan kepada Bapepam dan Lk diumumkan kepada masyarakat paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan Bapepam sejak 12 Desember 2012 sudah beralih nama menjadi Otoritas Jasa Keuangan/OJK sebagai fungsi pengawasan pasar modal. Pernyataan ini didukung oleh penelitian (Puspitasari, (2012) yang menyatakan nilai dari ketepatan waktu pelaporan keuangan merupakan faktor penting bagi kemanfaatan/integritas laporan keuangan tersebut.

Mengacu pada kewajiban penyampaian laporan keuangan interim per 31 Maret 2017, dan merujuk pada ketentuan II.6.3 Peraturan Nomor: I-H tentang

sanksi, bursa telah memberikan peringatan tertulis III dan tambahan denda sebesar Rp 150 juta kepada perusahaan tercatat yang terlambat menyampaikan laporan keuangan dan belum melakukan pembayaran denda atas keterlambatan penyampaian laporan keuangan. Namun berdasarkan peraturan OJK dan pemberian sanksi tidak membuat perusahaan disiplin dalam pelaporan keuangannya. Dari tahun ketahun tetap saja masih banyak perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangannya. Mengutip keterbukaan informasi di Bursa Efek Indonesia (BEI) menghentikan sementara perdagangan (suspensi) dua emiten sejak 31 Juli 2017 antara lain PT.Energy Mega Persada Tbk (ENRG) dan PT Steady Safe Tbk (SAFE). Selain itu, BEI juga memperpanjang suspensi perdagangan efek untuk 14 emiten diantaranya yaitu PT Borneo Lumbang Energi dan Metal Tbk (BORN) , PT Berau Coal Energy Tbk (BRAU), PT Bakrie Telecom Tbk (BTEL), PT Eterindo Wahanatama Tbk (ETWA) dan PT Inovasi Infracom Tbk (INVS). BEI melakukan suspensi tersebut lantaran hingga 27 Juli 2017 belum menyampaikan laporan keuangan interim per 31 Maret 2017, dan belum melakukan pembayaran denda atas penyampaian laporan keuangan (liputan6.com, diakses 30 september 2018).

Besar kecilnya perusahaan juga dinilai mempengaruhi manajemen dalam menerbitkan laporan keuangan yang berintegritas. Ukuran perusahaan sendiri dapat dinyatakan dalam total asset, penjualan, dan kapitalisasi pasar. Pernyataan tersebut didukung oleh hasil penelitian Dharma Saputra (2014) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan.

Banyaknya sorotan baik oleh pasar maupun publik terhadap perusahaan besar mendorong perusahaan untuk mengungkapkan informasi secara jujur sehingga mencerminkan laporan keuangan yang berintegritas guna mewujudkan akuntabilitas publik. Jika ukuran perusahaan kecil akan dianggap lebih banyak melakukan praktik manajemen laba daripada perusahaan besar. Hal ini disebabkan karena semakin besar ukuran perusahaan, biasanya informasi yang tersedia untuk investor dalam pengambilan keputusan sehubungan dengan investasi saham perusahaan tersebut semakin banyak dan perusahaan yang besar lebih diperhatikan oleh masyarakat sehingga perusahaan akan menghadapi tuntutan yang besar daripada *stakeholder* untuk penyajian laporan keuangan dengan integritas tinggi.

Leverage adalah rasio yang menggambarkan hubungan antara utang perusahaan terhadap modal, rasio ini dapat melihat seberapa jauh perusahaan dibiayai oleh utang atau pihak luar dengan kemampuan perusahaan yang digambarkan oleh modal (Harahap, 2013). *Leverage* menggambarkan seberapa besar asset perusahaan yang didanai dari hutang yang dihitung dengan membandingkan total utang dengan total asset. Untuk menghilangkan keraguan para pemegang obligasi terhadap dipenuhinya hak-hak mereka sebagai kreditur, perusahaan perlu mengungkapkan informasi secara dengan integritas yang tinggi (Meiryanda, 2012:4). Oleh karena itu, perusahaan dengan *leverage* yang tinggi memiliki kewajiban untuk mengungkapkan informasi secara lebih luas dibanding perusahaan dengan *leverage* yang rendah. Pernyataan ini didukung oleh penelitian

(Ida Ayu S dan Dharma Putra, 2013) menyatakan bahwa leverage berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan.

Berdasarkan latar belakang diatas, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui factor-faktor apa saja yang mempengaruhi integritas laporan keuangan, serta ingin mengetahui seberapa besar pengaruh variable independen. Oleh karena itu penulis membuat penelitian dengan judul **“Pengaruh Audit *Timeliness*, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013-2017”**

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas penulis dapat mengidentifikasi masalah sebagai berikut:

1. Apakah audit *timeliness* berpengaruh secara signifikan terhadap Integritas Laporan Keuangan?
2. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap Integritas Laporan Keuangan?
3. Apakah *leverage* berpengaruh secara signifikan terhadap Integritas Laporan Keuangan?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Pada penelitian ini penulis membatasi ruang lingkup masalah dari masalah yang akan dibahas. Penelitian ini hanya mengenai audit *timeliness*, ukuran, dan *leverage* perusahaan terhadap integritas laporan keuangan berdasarkan data

sekunder pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2013-2017.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang permasalahan yang telah diuraikan diatas, maka dapat merumuskan permasalahan dalam penelitian ini yaitu “Apakah terdapat pengaruh yang signifikan antara audit *timeliness*, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2017?”.

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah diatas maka tujuan yang ingin dicapai dalam perumusan ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh audit *timeliness* secara signifikan terhadap integritas laporan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2017.
2. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan secara signifikan terhadap integritas laporan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2017.
3. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* secara signifikan terhadap integritas laporan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2017.
4. Untuk mengetahui pengaruh audit *timeliness*, ukuran perusahaan dan *leverage* secara signifikan terhadap integritas laporan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2017.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian yang dilakukan diharapkan dapat memberikan masukan dan pengetahuan bagi semua pihak yang berkepentingan antara lain:

1. Manfaat Akademis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah literatur, referensi, dan sumbangan konseptual bagi peneliti sejenis maupun civitas akademika lainnya yang ingin melakukan penelitian lebih lanjut mengenai integritas laporan keuangan.

2. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat dan memperkaya ilmu pengetahuan dalam menilai integritas laporan keuangan dan memberikan bukti empiris mengenai Pengaruh Audit *Timeliness*, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* terhadap Integritas Laporan Keuangan.

3. Manfaat Praktisi

Selain dari 2 (dua) manfaat diatas adapun manfaat praktis yang diharapkan dapat digunakan bagi pihak yang berkepentingan lainnya antara lain:

- 1) Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi perusahaan dalam menyajikan laporan keuangan yang memiliki integritas sehingga berguna bagi pengambilan keputusan.

- 2) Bagi Pengguna Laporan Keuangan

Penelitian ini diharapkan memperkaya pengetahuan pengguna laporan keuangan mengenai factor-faktor yang mempengaruhi integritas laporan

keuangan sehingga para pengguna dapat menggunakan laporan keuangan sebagai bahan pertimbangan dalam pembuatan keputusan yang bijak.



DAFTAR PUSTAKA

- Ahmed, R. (2011). *Accounting Theory Edisi 5 Hal 289*. Jakarta: Salemba Empat.
- Andini, A. T. (2019). *Pengaruh Diferensiasi Kualitas Audit, Kesulitan Keuangan Perusahaan, dan Fee Audit Terhadap Penggantian Kantor Akuntan Publik*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- Apadore, K., & Noor, M. M. (2013). Determinants of audit report lag and corporate governance in Malaysia. *International Journal of Business and Management*, 8(15), 151.
- Astria, T., & Ardiyanto, M.D. (2011). Analisis Pengaruh Audit Tenur, Struktur Corporate Governance, dan Ukuran KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Doctoral dissertation, Universitas Diponegoro).
- Chai, M. Y., Ng, M. B. Y., Tong, S. Y., Lim, J. A., & Ngen, J. J. (2017). *The Effect of Corporate Governance on the Timeliness of Financial Reporting: Empirical Evidences from Malaysian Public Listed*
- Chang, K. S. (2019). *Pengaruh komisaris independen, komite audit, dan spesialisasi industri auditor terhadap integritas laporan keuangan* (Doctoral dissertation, Widya Mandala Catholic University Surabaya).
- Dewi, K. M., & Pamudji, S. (2013). *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu dan Audit Delay Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2007-2011)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).*Companie*
- Dwiyanti, R., & Ardiyanto, M. D. (2010). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Doctoral dissertation, Universitas Diponegoro).
- Fajaryani, A. (2015). Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Nominal*, Volume IV, Nomer 1.
- Hardiningsih, P., & Oktaviani, R. M. (2012). Determinan Kebijakan Hutang (Dalam Agency Theory dan Pecking Order Theory). *Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan*, 1(1).

- Ilaboya, O. J., & Christian, I. (2014). Corporate governance and audit report lag in Nigeria. *International Journal of Humanities and Social Science*, 4(13), 172-180.
- Indrasari, A., Yuliandhari, W. S., & Triyanto, D. N. (2016). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Universitas Tarumanagar Journal of Accounting*, 20(1).
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan, Hal 11*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Kurniawati, L. Pengaruh Audit Delay dan Audit Timeliness terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan Struktur Pengendalian Intern Sebagai Variabel Pemoderasi. *Pengaruh Audit Delay dan Audit Timeliness terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan Struktur Pengendalian Intern Sebagai Variabel Pemoderasi*.
- Kusumosari, K. L. (2015). *Analisis Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2010-2012* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).
- Laksono, F. D., & Muid, D. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay dan Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer Good Yang Terdaftar di Bei Tahun 2010–2012) (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Latifah, G. (2015). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi*, 3(1).
- Marathani, D. T. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 2(1).
- Nicolin, O., & Sabeni, A. (2013). Pengaruh Struktur Corporate Governance, Audit Tenure, Dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2011) (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).

- Prahesty, Siska. (2011). "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Food and Beverages di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2004-2009)". *Skripsi*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Pratama, B., & Adiwibowo, A. S. (2014). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay dan Timeliness pada Perusahaan Publik di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar Secara Konsisten di LQ 45 pada Bursa Efek Indonesia) (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Pratama, I. G. B. A., & Wiksuana, I.G. B. (2016). Pengaruh ukuran perusahaan dan leverage terhadap nilai perusahaan dengan profitabilitas sebagai variabel mediasi. *E-Jurnal Manajemen Unud*, 5(2), 1338-1367.
- Puspaningrum, S. D., & Mahfud, M. K. (2013). *Analisis Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Struktur Modal dan Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan (studi pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Eefek Indonesia 2010-2012)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Rahim, D. (2013). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Kualitas Kantor Akuntan Publik terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2009-2011).
- Rosalin, F., & KAWEDAR, W. (2011). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keandalan dan Timeliness Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum (Studi pada BLU di Kota Semarang) (Doctoral dissertation, Universitas Diponegoro).
- Saputra, I. A. (2013). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *E-Jurna Akuntansi Universitas Udaya*, ISSN: 2302-8556, Hal 345-360
- Schmidt, J., & Wilkins, M. S. (2012). Bringing darkness to light: The influence of auditor quality and audit committee expertise on the timeliness of financial statement restatement disclosures. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 32(1), 221-244
- Tim Penyusun (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR HAMKA.
- Tuwentina, P., & Wirama, D. G. (2014). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Good Corporate Governance pada Kualitas Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 185-201.

- Verya, E. (Februari, 2017). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Good Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan . JOM Fekom, Vol.4 No.1.
- Wahyuningsih, A., & Mahdar, N. M. (2018). Pengaruh size, leverage dan profitabilitas terhadap pengungkapan CSR pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Kalbisocio, 5(1), 27-36.
- Wulandari, N. Y., & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Komite Audit, Komisaris Independen dan Dewan Direksi Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi*, 574-586
- Yulinda, N., Nasir , A., & Idrus, R. (2016). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage, Pergantian Auditor, Dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2010-2013. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi*, 3(1), 419-433