

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP KETEPATAN WAKTU  
PUBLIKASI PELAPORAN KEUANGAN  
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia  
Periode Tahun 2017-2019)**

**SKRIPSI**

**SITI FATIYA KUMALA SARI**

**11160000074**



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2020**

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP KETEPATAN WAKTU  
PUBLIKASI PELAPORAN KEUANGAN  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur  
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode Tahun 2017-2019)**

**SKRIPSI**

**SITI FATIYA KUMALASARI**

**11160000074**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2020**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP KETEPATAN WAKTU  
PUBLIKASI PELAPORAN KEUANGAN**  
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia  
Periode Tahun 2017-2019)

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) – Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi atau plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 27 Agustus 2020



**Siti Fatima Kumalasari**

11160000074

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP KETEPATAN WAKTU  
PUBLIKASI PELAPORAN KEUANGAN**  
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia  
Periode Tahun 2017-2019)

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Drs. Dadang Rahmat, Ak.,M.Ak.,CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 27 Agustus 2020

Pembimbing,



Drs. Dadang Rahmat, Ak., M.Ak., CA

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT

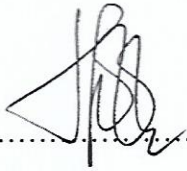



# HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP KETEPATAN WAKTU  
PUBLIKASI PELAPORAN KEUANGAN**  
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia  
Periode Tahun 2017-2019)

Telah di uji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Pada Tanggal 14 September 2020 dengan nilai A-.

Panitia Ujian Skripsi

1.  .....; Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  .....; Drs. Dadang Rahmat, Ak., M.Ak., CA  
(Pembimbing)
3.  .....; Apy Linda Diana, S.E., M.Ak  
(Anggota Penguji I)
4.  .....; Muhammad Yusrizal, S.E., M.Si  
(Anggota Penguji II)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT berkat karunia-Nya serta segala nikmat yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak Drs. Dadang Rahmat, Ak., M.Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran dan kesabaran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Apy Linda Diana, S.E., M.Ak selaku dosen penguji I yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk prosesi sidang skripsi. Terima kasih untuk kritik dan saran selama proses sidang.
6. Bapak Muhammad Yusrizal, S.E., M.Si selaku dosen penguji II yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk prosesi sidang skripsi. Terima kasih untuk kritik dan saran selama proses sidang.
7. Segenap Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
8. Papi Mufrofli dan Mami Kartini yang memberikan dukungan secara moril dan materil yang selalu memberikan waktunya, memberikan semangat dan

dukungannya untuk penulis sehingga penulis menjadi semangat dalam mengerjakan skripsi ini.

9. Kak Uwim, Kak Ardi, Kak Nunu, dan Dimas serta keluarga yang lainnya yang telah memberikan semangat dan dukungan untuk penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi.
10. Teman-teman STEI angkatan 2016 yang sama-sama melalui proses dari awal sampai akhir, yang saling memberikan semangat Lini Palindri, Marsya Indah Dwi Samsi, Laras Sarens, Gideon Bayu Batista, Hengky Hamonangan dan yang lain yang tidak dapat di sebutkan satu persatu, terimakasih sudah menjadi tempat keluh kesah, pemberi semangat serta bantuan-bantuan selama proses kuliah sampai skripsi selesai ini.
11. Teman-teman yang sudah membantu, memberikan waktunya serta memberikan semangat dan motivasi Dhanisa, Annisa, Bella, Balqis, Innes, Nadiva, Syifa, Yulia, Imelda, dan Putri Amelya sehingga penulis dapat mengerjakan skripsi ini.
12. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Mengingat keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pembaca semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 27 Agustus 2020



**Siti Fativa Kumalasari**

1116000074

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Siti Fatiya Kumalasari
NPM	: 11160000074
Program Studi	: S-1 Akuntansi
Jenis Karya	: Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP KETEPATAN WAKTU  
PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN  
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur  
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode Tahun 2017-2019)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di	: Jakarta
Pada Tanggal	: 27 Agustus 2020

Yang menyatakan,



Siti Fatiya Kumalasari



Nama : Siti Fatiya Kumalasari Dosen Pembimbing :  
NPK : 11160000074 Drs. Dadang Rahmat, Ak., M.Ak., CA  
Program Studi : S1 Akuntansi

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP KETEPATAN WAKTU  
PUBLIKASI PELAPORAN KEUANGAN  
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur  
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode Tahun 2017-2019)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dengan strategi penelitian kausal. Populasi dalam penelitian ini adalah manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017-2019. Sampel di tentukan berdasarkan metode *purposive sampling* dan mendapatkan sampel 24 perusahaan. Dengan jumlah sampel 72 observasi. Data yang di gunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Teknik pengumpulan data melalui situs resmi IDX: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Penelitian ini menggunakan perangkat lunak Eviews versi 10. Dalam penelitian ini di lakukan uji asumsi klasik, estimasi model pengujian terbaik, pengujian hipotesis dan penilaian goodness of fit melalui analisis regresi linear berganda, uji parsial (uji t) dan koefisien determinasi ( $R^2$ )

Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu publikasi pelaporan keuangan, (2) Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap ketepatan waktu publikasi pelaporan keuangan, (3) Kualitas Audit berpengaruh terhadap ketepatan waktu publikasi pelaporan keuangan.

***Kata Kunci: Ketepatan waktu publikasi pelaporan keuangan, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit.***

Nama : Siti Fatiya Kumalasari Dosen Pembimbing :  
NPK : 11160000074 Drs. Dadang Rahmat, Ak., M.Ak., CA  
Program Studi : S1 Akuntansi

**THE EFFECT OF INDEPENDENT COMMISSIONERS,  
COMPANY SIZE AND AUDIT QUALITY  
ON TIMELINESS OF FINANCIAL  
REPORTING PUBLICATION  
(Empirical Study On Manufacturing  
Companies Listed in Indonesian  
Stock Exchange Year 2017-2019)**

**ABSTRACT**

*This study is aimed to test the effect of asset structure, profitability and business risk on capital structure in retail trade sub sector companies that listed in Indonesian Stock Exchange (IDX).*

*This study uses a type of quantitative research with a causal research strategy. The population in this study were manufacturing companies that listed in Indonesian Stock Exchange (IDX) from 2017 to 2019. Sample was determined by purposive sampling method and get 24 companies. So, total observation this research are 72 observation. The data used in this study are secondary data. Data was collected by Indonesian Stock Exchange (IDX) official website: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). This study using Eviews version 10. In this study did classical assumptions testing, the best test model estimating, hypothesis testing and goodness of fit valuating by multiple linear regression analysis, partial test ( $t$  test) and determination coefficient ( $R^2$ ).*

*The result is (1) Independent Commissioner has no significant effect on Timeliness of Financial Reporting Publication, (2) Company Size has a significant effect on Timeliness of Financial Reporting Publication, (3) Audit Quality has a significant effect on Timeliness of Financial Reporting Publication.*

**Key Word: Timeliness of publication of financial reports, Independent Commissioners, Company Size and Audit Quality.**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	vii
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu .....	9
2.2. Landasan Teori .....	12
2.2.1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	12
2.2.2. Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ) .....	13
2.2.3. Pengertian Komisaris dan Jenis-Jenis Komisaris.....	14
2.2.3.1. Komisaris Independen .....	15
2.2.4. Ukuran Perusahaan.....	16
2.2.5. Kualitas Audit .....	17
2.2.5.1. Standar Auditng .....	18

2.2.6. Laporan Keuangan .....	19
2.2.6.1. Karakteristik Laporan Keuangan .....	21
2.2.7. Ketepatanwaktuan ( <i>Timeliness</i> ).....	22
2.2.8. <i>Good Corporate Governance</i> .....	23
2.2.8.1. Prinsip-Prinsip <i>Corporate Governance</i> .....	23
2.2.8.2. Tujuan <i>Good Corporate Governance</i> .....	25
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian .....	26
2.3.1. Komisaris Independen Terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan .....	26
2.3.2. Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan.....	26
2.3.3. Kualitas Audit Terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan.....	27
2.4. Perkembangan Hipotesis .....	28
2.5. Kerangka Konseptual.....	28
<b>BAB III METODA PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
3.1. Strategi Penelitian.....	29
3.2. Populasi dan Sampel.....	29
3.2.1. Populasi Penelitian.....	29
3.2.2. Sampel Penelitian.....	31
3.3. Data dan Metode Pengumpulan Data.....	33
3.4. Operasional Variabel.....	34
3.4.1. Variabel Terikat (Variabel Dependenden) .....	34
3.4.2. Variabel Bebas (Variabel Independenden).....	34
3.5. Metode Analisis Data .....	37
3.5.1. Statistik Deskriptif .....	37
3.5.2. Estimasi Model Regresi .....	38
3.5.3. Analisis Seleksi Data Panel .....	38
3.5.3.1. Uji <i>Likelihood Ratio</i> (Uji <i>Chow</i> ).....	38
3.5.3.2. Uji <i>Hausman</i> .....	38

3.5.4. Uji Asumsi Klasik .....	39
3.5.4.1. Uji Normalitas .....	39
3.5.4.2. Uji <i>Multikolinearitas</i> .....	40
3.5.4.3. Uji Autokorelasi .....	40
3.5.4.4. Uji <i>Heteroskedastisitas</i> .....	41
3.5.5. Analisis Regresi Linear Berganda .....	41
3.5.6. Uji Hipotesis .....	42
3.5.6.1. Uji Secara Parsial (Uji t) .....	42
3.5.6.2. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	44
4.2. Analisa Statistik Deskriptif.....	45
4.3. Analisis Seleksi Data Panel .....	46
4.3.1. Uji <i>Likelihood Ratio</i> .....	46
4.3.2. Uji <i>Hausman (Random Effect)</i> .....	47
4.4. Uji Asumsi Klasik .....	47
4.4.1. Uji Normalitas .....	47
4.4.2. Uji Multikolinearitas.....	49
4.4.3. Uji <i>Heteroskedastisitas</i> .....	50
4.4.4. Uji Autokorelasi .....	50
4.5. Analisis Regresi Linear Berganda .....	52
4.6. Uji Hipotesis .....	53
4.6.1. Pengujian Secara Parsial (Uji t) .....	54
4.6.2. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	55
4.7. Interpretasi Hasil Penelitian.....	55
4.7.1. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Pelaporan Keuangan .....	55
4.7.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Pelaporan Keuangan .....	56
4.7.3. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Ketepatan Waktu	

Publikasi Pelaporan Keuangan.....	56
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>57</b>
5.1. Simpulan.....	57
5.2. Saran.....	58
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	59
5.3.1. Keterbatasan Penelitian.....	59
5.3.2. Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	59
 DAFTAR REFERENSI .....	 60
DAFTAR LAMPIRAN.....	64

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 3.1.</b> Populasi Penelitian .....	30
<b>Tabel 3.2.</b> Pemilihan Sampel .....	32
<b>Tabel 3.3.</b> Sampel Penelitian .....	32
<b>Tabel 3.4.</b> Operasional Variabel .....	36
<b>Tabel 4.1.</b> Sampel Penelitian .....	44
<b>Tabel 4.2.</b> Hasil Statistik Deskriptif .....	45
<b>Tabel 4.3.</b> Hasil Uji <i>Likelihood Ratio</i> .....	46
<b>Tabel 4.4.</b> Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	47
<b>Tabel 4.5.</b> Hasil Uji Normalitas.....	48
<b>Tabel 4.6.</b> Hasil Uji <i>Multikolinearitas</i> .....	49
<b>Tabel 4.7.</b> <i>Breusch Pagan Godfrey</i> .....	50
<b>Tabel 4.8.</b> Hasil Uji Durbin Watson .....	50
<b>Tabel 4.9.</b> Hasil Uji <i>Breusch Pagan Godfrey</i> .....	51
<b>Tabel 4.10.</b> Hasil Uji Persamaan Regresi Berganda.....	52
<b>Tabel 4.11.</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	55

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1.</b> Kerangka Konseptual.....	28
---	----



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1</b> .....	64
Uji Statistik Deskriptif .....	64
Uji Likelihood Ratio .....	65
Uji Hausman Test.....	66
Uji Normalitas .....	67
Uji Mulikolinearitas .....	67
Uji Heteroskedasitas.....	68
Uji Autokorelasi .....	69
Koefisien Determinasi dan Analisis Regresi Berganda .....	70
<b>Lampiran 2</b> Data Tabulasi Penelitian .....	71
<b>Lampiran 3</b> Tabel Chi-Square .....	73
<b>Lampiran 4</b> Tabel Durbin Watson.....	74
<b>Lampiran 5</b> Tabel t .....	75
<b>Lampiran 6</b> Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	76