

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN
TIMELINESS SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI



**Nama : Fadilah Utami
NIM : 222015203**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2019**

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN
TIMELINESS SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



**Nama : Fadilah Utami
NIM : 222015203**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2019**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Fadilah Utami
NIM : 22 2015 203
Konsentrasi : Teori Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan *Timeliness* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakberataan dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Maret 2019

A 5000 Rupiah Indonesian banknote with a signature over it. The banknote is yellow and green, with the number 5000 and the word 'SERIBU RUPIAH' visible. The signature is in black ink.

Fadilah Utami

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Kualitas Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan *Timeliness* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Nama : Fadilah Utami
NIM : 222015203
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Teori Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal Maret 2019

Pembimbing I,

Pembimbing II,



Drs. Sunardi, S.E., M.Si.
NIDN/NBM: 0206046303/784021

Lis Djuniar, S.E., M.Si.
NIDN/NBM: 0220067101/1115716



Mengetahui,
Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi

Beti Sirajuddin, S.E., Ak., M.Si., CA
NIDN/NBM: 0216106902/944806

Motto dan Persembahan

Motto

“Kamu harus menjadi langit yang tetap berdiri walau turun hujan”

-Unknown

“We must embrace pain and burn it as fuel for our journey”

-Kenji Miyazawa

*Terucap syukur kepada Allah SWT dan
Rasulnya.*

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- *Orang Tuaku, Nuzul Fitrié dan Ellyani*
- *Kakakku, Muhammad Fariz dan
Kedua Adikku, Muhammad Fauzan &
Fauzia Tuzahra*
- *Keluarga Besaraku*
- *Pembimbing Skripsiku*
- *Teman-temanku*
- *Almamater Hijauku*



PRAKATA

Assalamu'alaikum Warohmatullaahi Wa Barokaatuh.

Alhamdulillahirobbilalamin, Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT. karena atas Rahmat dan Karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, shalawat dan salam semoga tetap tercurah kepada Nabi Muhammad SAW. kepada keluarganya, sahabatnya, dan kita selaku umatnya. Skripsi ini berjudul “Pengaruh Kualitas Audit dan Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan *Timeliness* sebagai Variabel Moderasi Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” ini dapat penulis selesaikan sebagaimana waktu yang dijadwalkan.

Setiap perusahaan dituntut untuk menyajikan laporan keuangan yang berkualitas. Tuntutan inilah yang menyebabkan informasi dalam laporan keuangan rawan untuk dipermainkan oleh manajemen perusahaan. Diperlukan upaya untuk mencegah dan mendeteksi tindakan manajemen laba yang dapat mengurangi informasi laporan keuangan, upaya tersebut dapat berupa pengawasan yang dilakukan oleh pihak internal perusahaan berupa investor khusus investor institusi dan pihak eksternal berupa pendeteksian dari kantor akuntan publik yang independen. Adapun penelitian ini terbagi menjadi lima bab berturut-turut, bab

pendahuluan, bab kajian pustaka, kerangka pemikiran, dan hipotesis, bab metodologi penelitian, bab hasil dan pembahasan, dan bab kesimpulan dan saran.

Penulis menyadari penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa dorongan dan dukungan banyak pihak. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang tak terhingga kepada ayahandaku Nuzul Fitrië, SH dan ibundaku Ellyani yang sangat kusayangi dan kubanggakan tiada kata paling indah yang aku ucapkan selain do'a yang kuberikan selama ini, tak pernah henti berusaha, dan memberi semangat baik moril maupun materil. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada bapak Drs. Sunardi, SE., M.Si. dan ibu Lis Djuniar, SE., M.Si. yang telah membimbing dan memberikan saran serta masukan yang tulus dan ikhlas guna menyelesaikan skripsi ini, selain itu ucapan terimakasih juga penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, SE., M.Si., M.M. selaku rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staff dan karyawan.
2. Bapak Fauzi Ridwan, SE., M.M. selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staff dan karyawan.
3. Bapak Betri Sirajuddin, SE., Ak., M.Si., CA. Selaku ketua prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, SE., M.Si. selaku sekretaris prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak/Ibu dosen beserta seluruh staff administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

6. Pimpinan dan seluruh staff Galery Investasi Bursa Efek Indonesia Universitas Muhammadiyah Palembang
7. Seluruh pihak yang telah ikut membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis.

Akhirul kalam dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, harapan penulis semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi para pembaca. Aamiinn.

Akhirul Kalami, Hadanallahu Waiyyakum Ajma'ain.

Wassalam 'ualaikum Warohmatullaahi Wa Barokaatuh.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN DEPAN/COVER	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTTO	v
HALAMAN PRAKATA	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
A. LANDASAN TEORI	11
1. Teori Agensi	11
2. Kualitas Audit	13

3. Kepemilikan Institusional	15
4. Kualitas Laporan Keuangan	16
5. <i>Timeliness</i>	19
6. Keterkaitan Variabel	22
B. PENELITIAN TERDAHULU	24
C. KERANGKA HIPOTESIS	29
D. HIPOTESIS	29
BAB III METODELOGI PENELITIAN	31
A. Jenis Penelitian	31
B. Lokasi Penelitian	32
C. Operasionalisasi Variabel	33
D. Populasi	33
E. Data yang Diperlukan	36
F. Metode Pengumpulan Data	37
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	38
1. Analisis Data	38
2. Teknik Analisis	39
a. Uji Statistik Deskriptif	40
b. Uji Asumsi Klasik	40
c. Uji Hipotesis	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	50
A. Hasil Penelitian.....	51
1. Sejarah Bursa Efek Indonesia (BEI)	51

2. Profil Perusahaan	53
3. Deskriptif Variabel Penelitian	64
B. Hasil Pengolahan Data	64
1. Statistik Deskriptif	64
2. Uji Asumsi Klasik	65
a. Uji Normalitas Data	66
b. Uji Multikolinearitas	68
c. Uji Autokorelasi	69
d. Uji Heteroskedastisitas	71
3. Uji Hipotesis	72
a. Analisis Regresi Linier Berganda	72
1) Koefisien Determinasi	79
2) Uji F	79
3) Uji T	81
b. <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	83
C. Pembahasan Hasil Penelitian	87
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	96
A. Simpulan	96
B. Saran	96
DAFTAR PUSTAKA	98
LAMPIRAN	105

DAFTAR TABEL

TABEL I.1	Data	7
TABEL II.1	Pebedaan dan Persamaan	28
TABEL III.1	Operasionalisasi Variabel	33
TABEL III.2	Seleksi Sampel	35
TABEL III.3	Perusahaan Manufaktur yang Menjadi Sampel	35
TABEL IV.1	Sampel yang Diperoleh dari Penelitian	52
TABEL IV.2	Data	63
TABEL IV.3	Statistik Deskriptif	64
TABEL IV.4	Hasil Pengujian Multikolonieritas	67
TABEL IV.5	Hasil Pengujian Autokorelasi DW	69
TABEL IV.6	Hasil Pengujian Autokorelasi <i>Run Test</i>	70
TABEL IV.7	Hasil Pengujian Regresi Linier Berganda	68
TABEL IV.8	Hasil Pengujian Regresi Linier Berganda KAT 1	74
TABEL IV.9	Hasil Pengujian Regresi Linier Berganda KAT 2	74
TABEL IV.10	Hasil Pengujian Regresi Linier Berganda KIT 1	76
TABEL IV.11	Hasil Pengujian Regresi Linier Berganda KIT 2	76
TABEL IV.12	Hasil <i>Adjusted R Square</i> (R^2)	78
TABEL IV.13	Hasil Uji F	79
TABEL IV.14	Hasil Uji T	80
TABEL IV.15	Hasil Uji Analisis 1 MRA	83
TABEL IV.16	Hasil Uji Analisis 2 MRA	83

TABEL IV.17 Hasil Uji Analisis 1 MRA	85
TABEL IV.18 Hasil Uji Analisis 2 MRA	85

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR II.1	Kerangka Pemikiran	29
GAMBAR IV.1	Uji Normalitas (<i>normal P-P plot</i>)	66
GAMBAR IV.2	Uji Heteroskedastisitas	71

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017
Lampiran 2	Daftar Seleksi Sampel
Lampiran 3	Data Variabel
Lampiran 4	Hasil Pengujian Menggunakan SPSS
Lampiran 5	Tabel Durbin-Watson (DW), $\alpha = 5\%$
Lampiran 6	Tabel Titik Persentase Distribusi F, $\alpha = 5\%$
Lampiran 7	Tabel Titik Persentase Distribusi t, $\alpha = 5\%$
Lampiran 8	Surat Riset
Lampiran 9	Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
Lampiran 10	Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an
Lampiran 11	Biodata Penulis

ABSTRAK

Fadilah Utami/222015203/2019/Pengaruh Kualitas Audit dan Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan *Timeliness* sebagai Variabel Moderasi Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia/ Teori Akuntansi.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah Bagaimana Pengaruh Kualitas Audit dan Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan *Timeliness* sebagai Variabel Moderasi Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia. Jenis penelitian ini adalah penelitian asosiatif. Variabel penelitian ini adalah Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Kualitas Laporan Keuangan, dan *Timeliness*. Penelitian ini dilakukan di Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebanyak 69 perusahaan, dengan jumlah sampel 12 perusahaan. Data yang digunakan adalah data sekunder. Teknik analisis data menggunakan regresi linier berganda dengan bantuan *Software SPSS for Statistic versi 25*. Kualitas Audit dan Kepemilikan Institusional berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan secara bersamaan. Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan dan Kepemilikan Institusional berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan. Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan dimoderasi oleh *Timeliness* sebagai variabel bukan moderasi. Kepemilikan Institusional berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan di moderasi *Timeliness* sebagai variabel *quasi* moderasi.

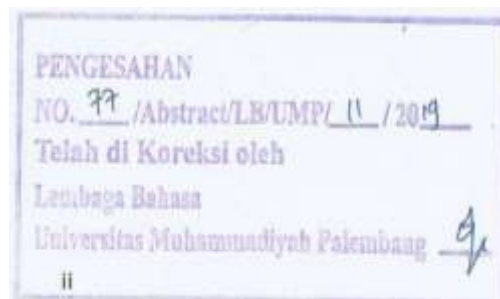
Kata Kunci: Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Kualitas Laporan Keuangan, *Timeliness*.

ABSTRACT

Fadilah Utami/222015203/2019/ *The Influence of Audit Quality and Institutional Ownership toward Financial Statements Quality with Timeliness as Moderating Variabels Empirical Study on Manufacturing Companies in the Basic and Chemical Industry Sector Listed in Indonesia Stock Exchange/ Accounting Theory.*

The formulation of the problem in this study was how the influence of audit quality and institutional ownership toward financial statements quality with timeliness as moderating variables empirical study on manufacturing companies in the basic and chemical industry sector. This study was an associative study. The variables of this study were audit quality, institutional ownership, financial statements quality, and timeliness. The research was conducted in 69 of manufacturing companies in the Basic and Chemical Industry Sector Listed in the Indonesia Stock Exchange, with a sample of 12 companies. The data used was secondary data. The data analysis technique used was multiple linear regression with the help of SPSS for statistic software version 25. Audit quality and Institutional ownership gave the influence to the Financial Statements Quality simultaneously. Audit Quality did not give the influence to the Financial Statements Quality; and Institutional Ownership gave the influence to the Financial Statements Quality. Audit Quality did not give the influence to the Financial Statements Quality that was moderated by Timeliness as a non-moderating variable; and Institutional Ownership gave the influence to the Financial Statements Quality in moderating Timeliness as a quasi moderating variable.

Keywords: Audit Quality, Institutional Ownership, Quality of Financial Statements, Timeliness.





BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan sebagai alat utama untuk menyampaikan informasi keuangan mengenai pertanggungjawaban pihak manajemen. Laporan keuangan adalah laporan yang memberikan informasi tentang posisi keuangan dan kinerja arus kas suatu entitas yang bermanfaat bagi beragam pengguna laporan dalam membuat keputusan ekonomi (Juan dan Ersu,2012: 120).

Pelaporan keuangan yang berkualitas dapat menghasilkan output berupa informasi keuangan yang berguna bagi pengambilan keputusan. Laporan tersebut dapat digunakan sebagai pengukur kinerja manajemen perusahaan dan memprediksi laba di masa yang akan datang. Kualitas pelaporan keuangan didefinisikan hubungannya dengan penyediaan informasi keuangan yang penuh, transparan, dan tidak didesain untuk memanipulasi serta menyesatkan pengguna (Winwin dan Abdulloh,2017: 30).

Dunia bisnis dalam beberapa tahun terakhir telah mengalami perubahan dalam mencari dana untuk mengembangkan bisnisnya (Sri,2014: 66). Pasar modal menjadi pilihan perusahaan untuk memperoleh dana, mengakibatkan terjadinya pemisahan kepemilikan dan pengelola pada perusahaan. Terdapat kemungkinan *agent* (manajemen) tidak selalu bertindak demi keinginan terbaik *principal* (pemilik) yang disebut dengan konflik keagenan. Konflik keagenan dapat mengakibatkan adanya sifat manajemen untuk melaporkan

laba sesuai keinginan diri sendiri sehingga dapat mengurangi kualitas informasi dalam laporan keuangan, tindakan tersebut dikenal dengan manajemen laba.

Manajemen laba tersebut menjadi permasalahan serius yang dihadapi beberapa dekade terakhir. Pada model akrual, kualitas pelaporan keuangan dikaitkan dengan praktik manajemen laba (*earning management*). Tindakan ini dilakukan oleh pihak perusahaan yang lebih mengetahui kondisi dalam perusahaan dengan memanfaatkan kelemahan pihak lain yang tidak mempunyai sumber dan akses yang memadai untuk memperoleh informasi mengenai perusahaan.

Praktik ini tentu dapat menyesatkan para pemakai laporan mengenai kondisi kinerja ekonomi perusahaan dan untuk mempengaruhi penghasilan kontraktual yang mengendalikan angka akuntansi yang dilaporkan pada laporan keuangan. Manajemen laba memiliki hubungan negatif terhadap kualitas pelaporan keuangan karena mengurangi kegunaan informasi laporan keuangan (Winwin dan Abdulloh, 2017: 44).

Mekanisme pengendalian dibutuhkan untuk dapat menyetarakan perbedaan kepentingan antara *principal* dan *agent* untuk menghindari konflik keagenan tersebut. Kepemilikan institusional merupakan salah satu mekanisme *corporate governance*. Perusahaan pialang mampu membaca prospektus dan laporan keuangan emiten dengan baik, dimana hasil riset tersebut akan dijadikan acuan dalam menyimpulkan kualitas laporan keuangan yang dihasilkan emiten untuk keputusan investasinya

(Sawidji,2015: 58-59). Emiten harus berhati-hati dalam menghadapi pialang dan mengoperasikan perusahaan sehingga dapat menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas.

Kepemilikan jumlah saham oleh pihak institusional akan mendorong peningkatan pengawasan yang lebih optimal terhadap kinerja manajemen dalam mengoperasikan perusahaan. Kepemilikan institusional ini juga diharapkan dapat mengarahkan manajemen perusahaan untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas. Penelitian yang dilakukan Fang *et all* (2015), Ulfah (2016), Shiri *et all* (2016), Affan, dkk (2017), Endi, dkk (2017), dan Alsmady (2018) menyatakan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, serta penelitian Ida dan Nyoman (2014) menghasilkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan tahunan perusahaan. Namun, hal ini bertolak belakang dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Pancawati (2010), Ceacilia dan Elen (2014), Helen (2016), Adebiyi dan Olowookere (2016), Dita, dkk (2017), Mudasetia dan Nur (2017), Julia, dkk (2017), Linda dan Iwan (2017) yang mengatakan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan dan penelitian.

Prinsip akuntansi mensyaratkan agar laporan keuangan diperiksa dahulu oleh pihak yang netral dari intervensi dan tekanan manajemen perusahaan sebelum dinyatakan layak dipublikasikan, yaitu akuntan publik yang mempunyai wewenang untuk melakukan hal tersebut (Sri,2014: 65). Audit yang berkualitas akan mampu mengurangi faktor ketidakpastian yang

berkaitan dengan laporan keuangan yang disajikan oleh pihak manajemen Mathius (2016: 83).

Auditor yang berkualitas adalah auditor yang memberikan informasi yang akurat, sehingga dapat menghasilkan audit dengan kualitas yang baik. Ceacilia dan Elen (2014), Farouk *and* Hassan (2014), Paydarmash *et all* (2014), Miko *and* Kamardin (2015), Alrshah (2015), Ulfah (2016), Linda dan Iwan (2016), Nwanyanwu (2017), serta Mudasetia dan Nur (2017) dalam penelitiannya mengatakan bahwa kualitas audit berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Penelitian Fitri (2018) juga menyatakan bahwa faktor kualitas audit menjadi penentu dalam ketepatan penyampaian keuangan dan Moermahadi (2017), bahwa hasil audit BPK berpengaruh signifikan dan positif terhadap LKPD. Kualitas audit dari KAP yang memiliki reputasi yang baik, diharapkan menciptakan suatu pengendalian dalam perusahaan yang dapat mengontrol perilaku oportunistik manajemen dalam penyusunan laporan keuangan sehingga menyajikan laporan laba khususnya laporan keuangan yang berkualitas dan perusahaan pun akan lebih dipercaya oleh investor.

Reputasi KAP baru-baru ini dipertanyakan dengan adanya skandal yang melibatkan KAP *big-four*. KAP tersebut adalah Deloitte Indonesia, Ernst & Young (EY), dan *Price Waterhouse Coopers* (PWC), ketiga KAP tersebut dijatuhkan sanksi administrasi oleh OJK dan Kementerian Keuangan RI. Dimana ketiga KAP tersebut memberikan predikat yang tidak menggambarkan hal sebenarnya pada perusahaan yang diauditnya

(<http://infobanknews.com/kantor-akuntan-publik-mana-tanggung-jawab/>, 30 Oktober 2018). Hal ini sejalan dengan kasus akuntansi Toshiba yang juga melibatkan KAP Ernst & Young (EY) pada tahun 2015. Auditor kurang teliti dalam pengecekan sistem *internal control* Toshiba, sehingga tidak menemukan penggelembungan dana yang telah terjadi selama enam tahun. (Kartika, 2017 <https://integrity-indonesia.com/id/blog/2017/09/14/skandal-keuangan-perusahaan-toshiba/>, 30 Oktober 2018). Skandal-skandal tersebut sejalan dengan penelitian Pancawati (2010), Susanti (2013), Cecilia & Elen (2014), Abdulloh dan Nur (2015), yang menyatakan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Perusahaan yang *go public* memiliki kewajiban untuk menyampaikan laporan keuangan yang disusun sesuai dengan standar akuntansi keuangan dan telah diaudit tepat waktu. *Accounting Principles Board (APB) statement* no.4 menyebutkan bahwa ketepatan waktu (*Timeliness*) merupakan salah satu tujuan kualitatif laporan keuangan, yang berisi bahwa laporan akuntansi hanya bermanfaat untuk pengambilan keputusan apabila diserahkan pada saat yang tepat (Sofyan,2015: 127). Semakin cepat informasi diungkapkan, maka akan semakin relevan informasi tersebut bagi para pengguna laporan keuangan.

Pengguna laporan keuangan sangat membutuhkan informasi yang tepat waktu untuk memungkinkan mereka dapat dengan segera melakukan analisis dan membuat keputusan tentang modal yang sudah, atau akan diinvestasikan pada perusahaan. Profesi akuntansi pun mengakui akan kebutuhan terhadap

ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Tanggungjawab ini ditunjukkan dalam pekerjaan akuntan yang selalu berusaha bekerja lebih profesional agar tepat waktu dalam menyajikan laporan keuangan.

Tuntutan akan kepatuhan terhadap ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan publik di Indonesia telah diatur dalam UU No. 8 tahun 1995 tentang Pasar Modal dan Peraturan OJK No.29/POJK.04/2016 Bab 3, pasal 7. Perusahaan publik wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit oleh akuntan independen, selambat-lambatnya pada akhir bulan keempat setelah tahun buku berakhir. Perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu akan dikenakan sanksi administrasi dan denda, sesuai dengan ketentuan yang ditetapkan oleh Bapepam dan LK serta BEI. Pengawasan yang dilakukan investor institusi dan pemeriksaan oleh pihak independen diharapkan dapat mendorong emiten untuk menyampaikan laporannya secara tepat, untuk kepentingan pengambilan keputusan oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Tetap saja masih banyak perusahaan publik yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan tahunannya, meskipun telah ada peraturan. Penelitian Sigit (2015) serta Indrayenti dan Cindrawati (2016) menyatakan bahwa kualitas audit tidak mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan

Berikut ini akan ditampilkan informasi data perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2017.

Tabel I.1
Data Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Kualitas Laporan Keuangan, dan *Timeliness* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia

No	Kode Emiten	Tahun	Kualitas Audit	Kepemilikan Institusional	Kualitas Laporan Keuangan	<i>Timeliness</i>
1	AKPI	2015	1	65,1285	-4,1176	1
		2016	1	65,1286	-4,1738	1
		2017	1	77,7750	0,6747	1
2	APLI	2015	1	53,4203	0,4010	1
		2016	1	62,8639	2,1893	0
		2017	1	60,1086	-1,6761	0
3	IGAR	2015	0	84,8188	2,1473	1
		2016	0	84,8188	0,7349	1
		2017	0	84,8188	-0,7937	1
4	TALF	2015	0	99,4134	0,3662	0
		2016	0	99,3840	-3,4927	1
		2017	0	99,4297	-0,6480	1
5	INAI	2015	0	67,2667	0,1317	1
		2016	0	67,2667	-0,1902	0
		2017	0	67,2667	-0,7101	1
6	JPFA	2015	0	88,1302	0,3919	1
		2016	0	11,9986	5,3554	1
		2017	0	88,1302	-3,7696	1
7	KDSI	2015	0	75,6762	-0,9064	1
		2016	0	76,7146	2,9369	1
		2017	0	79,5063	3,6863	1
8	SMGR	2015	1	71,6562	0,0158	1
		2016	1	98,0045	4,8398	0
		2017	1	98,0045	-0,5919	1
9	SRSN	2015	0	78	0,1959	0
		2016	0	78	0,8093	1
		2017	0	32	3,7420	1
10	AMFG	2015	1	45,6610	0,0124	1
		2016	1	45,6610	-3,3370	1
		2017	1	85,1363	-0,6443	1
11	ARNA	2015	1	48,0880	0,6693	0
		2016	1	13,9680	4,0686	1
		2017	1	54,6057	3,0848	1
12	TOTO	2015	1	92,3600	-0,5688	1
		2016	1	92,3600	0,8004	1
		2017	1	92,3600	1,7095	0

Sumber: Penulis, 2018

Tidak semua Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia menggunakan jasa KAP *big-four*. Berdasarkan data Tabel I.1 terdapat enam perusahaan yang menggunakan jasa KAP *Big-four*, yaitu PT Agha Karya Prima *Industry Tbk*, PT Asiaplast *Industries Tbk*, PT Semen Indonesia Tbk, PT Asahimas Flat Glass Tbk, PT Arwana Citra Mulia Tbk, dan PT Surya Toto Indonesia Tbk, sementara enam perusahaan lainnya menggunakan jasa KAP *Non Big-Four*. Pada data di atas dapat diketahui bahwa persentase jumlah kepemilikan saham perusahaan oleh pihak institusional beragam dan rata-rata perusahaan menghasilkan laporan keuangan berkualitas rendah, dimana nilai hasil perhitungan lebih rendah dari angka satu (≤ 1).

Data dari perusahaan manufaktur sektor Sektor Industri Dasar dan Kimia ini juga menunjukkan bahwa perusahaan rata-rata telah tepat waktu dalam mempublikasikan laporan keuangannya, tetapi masih ada perusahaan yang tidak berkesinambungan dalam mematuhi peraturan waktu publik ini. Perusahaan PT Asiaplast *Industries Tbk*, dan PT Toto Indonesia Tbk. yang awalnya telah tepat waktu ditahun sebelumnya, namun pada saat publik laporan tahun 2017 ke publik kedua perusahaan tersebut tidak tepat waktu.

Winwin dan Abdulloh (2017: 113) mengatakan bahwa kualitas audit yang diuji dengan dimensi reputasi dan kekuatan pemantauan auditor, akan mempengaruhi kredibilitas dan kualitas informasi, terutama informasi laporan keuangan. Tetapi pada Tabel I.1 terdapat enam perusahaan yang menggunakan jasa KAP *big-four* namun, laporan keuangannya rata-rata

teridentifikasi berkualitas rendah. PT Tunas Alfin Tbk merupakan salah satu perusahaan yang memiliki jumlah kepemilikan institusional cukup besar, tetapi kualitas laporan keuangannya teridentifikasi rendah.

Berdasarkan fenomena dan data yang ada, dapat diketahui bahwa kejadian empiris tidak sesuai dengan teori yang ada. Hal ini juga diperkuat oleh adanya *research gap* penelitian-penelitian terdahulu.

Berdasarkan latar belakang yang telah dipaparkan di atas maka penulis tertarik melakukan penelitian dengan judul “**Pengaruh Kualitas Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan *Timeliness* Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia**”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian dari latar belakang, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh Kualitas Audit dan Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan *Timeliness* sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah, maka tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh Kualitas Audit dan Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan *Timeliness* sebagai Variabel Moderasi

pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan di atas, maka penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi semua pihak, diantaranya:

1. Bagi Penulis

Menambah wawasan, pengetahuan, dan pengalaman penulis dalam bidang penelitian untuk menyusun kerangka ilmiah, sekaligus sebagai bukti empiris penelitian.

2. Bagi Pihak Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi perusahaan sebagai bahan masukan dalam mengukur kualitas pelaporan keuangan perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulisan di masa yang akan datang.



DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Gafar, Lewi Malisan, dan Irwansyah. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampain Laporan Keuangan Pada Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *FORUM EKONOMI Volume 19, No. 1 2017*. (Sumber: https://www.researchgate.net/publication/322691973_FaktorFaktor_yang_Mempengaruhi_Ketepatan_Waktu_Penyampain_Laporan_Keuangan_pada_Perbankan_yang_Terdaftar_di_Bursa_Efek_Indonesia) Diakses pada: 12 Desember 2018.
- Abdullah Chello Adriansano dan Nuryantoro. (2015). Pengaruh Independensi Auditor Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di (Studi Pada Perusahaan Sektor Bei Periode 2009-2013). *e-Proceeding of Management : Vol.2, No.1 April 2015 Page 410 ISSN : 2355-9357*. (Sumber: http://repository.telkomuniversity.ac.id/pustaka/files/100342/jurnal_eproc/pengaruh-independensi-auditor-dan-kualitas-audit-terhadap-integritas-laporan-keuangan-studi-pada-perusahaan-sektor-properti-dan-real-estate-yang-terdaftar-di-bei-selama-periode-2009-2013-.pdf). Diakses pada: 30 Oktober 2018)
- Adebiyi, Waidi Kareem and Johnson Kolawale Olowookere. (2016). *Ownership Structure And The Quality of Financial Reporting: Evidence From Nigerian Deposit Money Banks. Vol. IV, Issue 1, January 2016 ISSN: 2348-0386*. (Sumber: <http://ijecm.co.uk/>) Diakses pada: 23 Februari 2019.
- Adler Haymans Manurung. (2012). *Teori Keuangan Perusahaan*. Jakarta: PT Adler Manurung Press.
- Affan, Muhammad Wildan., Rosidi, dan Lilik Purwanti. (2017). *The Effect of Ownership Structure on The Quality of Financial Reporting of Manufacturing Companies Listed in the IDX. Imperial Journal of Interdisciplinary Research (IJIR)Vol-3, Issue-7, 2017 ISSN: 2454-1362* (Sumber: <http://www.onlinejournal.in>) Diakses pada: 23 Februari 2019.
- Alrshah, Abdelfatah M. (2015). *An Empirical Analysis of Audited Financial Statements Reability: Mediating Role of Auditor Quality. International Journal of Finance and Accounting, 2015, 4(3): 172-179*. (Sumber: <http://journal.sapub.org/ijfa>) Diakses pada: 23 Februari 2019.
- Alsmady, Ahnaf Ali. (2018). *Ownership Structure and Its Endogeneity Effect on The Quality of Financial Reporting. Vol. 8, No.3, March 2018, Pg. 509-526*. (Sumber: <http://hrmars.com/index.php/pages/detail/IJARBSS>) Diakses pada: 23 Februari 2019.

- Ceacilia Srimindarti dan Elen Puspitasari. (2014). Peran Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit Dan Auditor Eksternal Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Aktual, Vol.2, Nomor 3, Januari 2014, Hlm 149-157* (Sumber: <http://journal.um.ac.id/index.php/jaa/article/view/10439>) Diakses pada: 30 Oktober 2018
- Dita Rahmah, Kania Nurcholisah, dan Helliiana. Pengaruh Kualitas Pelaporan Keuangan dan Kepemilikan Institusional terhadap asimetri informasi. *Prosiding Akuntansi ISSN: 2460-6561*. (Sumber: <http://karyailmiah.unisba.ac.id/index.php/akuntansi/article/download/8579/pdf>) Diakses pada: 30 Oktober 2018
- Endi Verya, Novita Indrawati, dan Rheny Afriana Hanif. Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan *Good Corporate Governance* terhadap Integritas Laporan Keuangan. *JOM Fekon Vol.4 No.1 (Februari) 2017*. (Sumber: <https://media.neliti.com/media/publications/122770-ID-analisis-pengaruh-ukuran-perusahaan-leve.pdf>)
- Eng, Juan, Ng. dan Ersu Tri Wahyuni. (2012). *Panduan Praktis Standar Akuntansi Keuangan Berbasis IFRS (Edisi 2)*. Jakarta Selatan:Salemba Empat.
- Fang, Vivian W., Mark Maffet, and Bohui Zhang. (2015). *Foreign Institutional Ownership and The Global Convergence of Financial Reporting Practices*. DOI: 10.1111/1475-679X.12076 *Journal of Accounting Research Vol. 53 No. 3 June 2015 Printed in U.S.A.* (Sumber: <https://experts.umn.edu/en/publications/foreign-institutional-ownership-and-the-global-convergence-of-fin>) Diakses pada: 23 Februari 2019.
- Farouk, Musa Adeiza and Shehu Usman Hassan. (2014). *Impact of Audit Quality and Financial Perfomance of Quoted Cement Firms in Nigeria*. *International Journal of Accounting and Taxation June 2014, Vol.2, No.2, pp. 01-22 ISSN: 2372-4978 (Print), 2372-4986 (Online)*. (Sumber: http://ijatnet.com/journals/ijat/Vol_2_No_2_June_2014/1.pdf) Diakses pada: 23 Februari 2019.
- Fitri Dwi Jayanti. (2018). Pengaruh ukuran perusahaan, kualitas audit dan profitabilitas terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan. *AKUSISI Journal Akuntansi Volume 14 Number 1, Page 26 - 33, 2018. ONLINE ISSN : 2477-2984 – PRINT ISSN : 1978-6581*. (Sumber: <https://fe.ummetro.ac.id/ejournal/index.php/JA/article/download/238/pdf>) Diakses pada: 30 Oktober 2018
- Hellen Sanidhya Prahasita. (2016). Struktur Kepemilikan, Tatakelola Perusahaan, Dan Konservatisme. *Jurnal Akuntansi Bisnis, Vol. XV No. 29 September 2016*.(Sumber:<http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:1>

7JxOgFiicsJ:journal.unika.ac.id/index.php/jab/article/view/969+&cd=1&hl=id&ct=clnk&gl=id) Diakses pada: 30 Oktober 2018

- Ida Bagus Kade Yogi Mahendra dan I Nyoman Wijana Asmara Putra. (2014). Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu. *ISSN: 2302-8556 E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. 9.2 (2014): 304-324*. Diakses pada: 30 Oktober 2018
- Imam Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Semarang:Badan Penerbit-Undip
- Indrayenti dan Cindrawati. (2016). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia. *JURNAL Akuntansi & Keuangan Vol. 7, No. 1, 01/03/2016 Halaman 121 – 135*. (Sumber: <http://jurnal.ubl.ac.id/index.php/jak/article/view/634>) Diakses pada:12 Desember 2018.
- Julia Dwidinda, Khairunnisa, dan Dedik Nur Triyanto. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Sub Sektor *Property Dan Real Estate* Yang Terdaftar Di Bei). *e-Proceeding of Management : Vol.4, No.3 Desember 2017 Page 2821 ISSN : 2355-9357*. (Sumber: <https://libraryproceeding.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/5270>) Diakses pada: 30 Oktober 2018
- Kartika Sari. (2017). *Skandal Keuangan Perusahaan Toshiba*. (Sumber: <https://integrity-indonesia.com/id/blog/2017/09/14/skandal-keuangan-perusahaan-toshiba/>) Diakses pada : 17 November 2018
- Linda Irawati dan Iwan Fakhruddin. (2016). Pengaruh Kualitas Audit dan Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *KOMPARTEMEN, Vol. XIV No.1, Maret 2016*. (Sumber: <http://jurnalnasional.ump.ac.id/index.php/kompartemen/article/view/1374>) Diakses pada: 12 November 2018
- Lucky Nugroho. (2018). Analisa Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Industri Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016). *JURNAL MANEKSI Vol.17, No.1, Juni 2018 p-ISSN: 2302-9560/e-ISSN:2597-4599*.(Sumber:https://www.researchgate.net/publication/326083162_analisa_faktor-faktor_yang_mempengaruhi_kualitas_audit_studi_empiris_pada_perusahaan_manufaktur_industri_sektor_bara

ng_konsumsi_yang_terdaftar_di_bursa_efek_indonesia_tahun). Diakses pada: 10 Desember 2018.

Mathius Tandiontong. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta

Mega Arista Dewayani, Moh. Al Amin, dan Veni Soraya Dewi. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2016). *The 6th University Research Colloquium 2017* ISSN: 2407-9189. (Sumber: <http://journal.ummg.ac.id/index.php/urecol/article/view/1567>) Diakses pada: 12 Desember 2018

Miko, Nuradden Usman and Hasnah Kamardin. (2015). *Impact of Audit Commitee and Audit Quality on Preventing Earnings Management in the pre- and post- Nigerian Corporate Governance. Procedia Social and Behavioral Sciences 172 (2015) 651-657*. (Sumber: <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>). Diakses pada: 23 Februari 2019.

Moermahadi Soerja Djanegara. (2017). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi, Vol. XXI, No. 03, September 2017: 461-483*. (Sumber: https://www.researchgate.net/publication/321788355_PENGARUH_KUALITAS_AUDIT_TERHADAP_KUALITAS_LAPORAN_KEUANGAN_PEMERINTAH_DAERAH/fulltext/5a3244eb0f7e9b2a287a791a/321788355_PENGARUH_KUALITAS_AUDIT_TERHADAP_KUALITAS_LAPORAN_KEUANGAN_PEMERINTAH_DAERAH.pdf) Diakses pada: 12 November 2018

Mudasetia dan Nur Solikhah. (2017). Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011 – 2015). *JURNAL AKUNTANSI VOL. 5 NO. 2 DESEMBER 2017*. (Sumber: <https://jurnalfe.ustjogja.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/363>) Diakses pada: 30 Oktober 2018.

Mulyadi. (2013). *Auditing (Edisi 6)*. Jakarta:Salemba Empat.

Nwanyanwu, Loveday A. (2017). *Audit Quality Practices and Financial Reporting in Nigeria. International Journal of Academic Research in Accounting, Finance, and Management Sciences, Vol.7, No.2, April*

2017, pp. 145-155 E-ISSN: 2225-8329, P-ISSN: 2308-0337. (Sumber: <http://hrmars.com/>) Diakses pada: 23 Februari 2019.

Nur Laila Yuliani dan Barkah Susanto. (2017). Analisis Determinasi Praktik Perataan Laba. *Simposium Nasional Akuntansi XX, Jember, 2017*. (Sumber: [https://www.researchgate.net/publication/322486508 Analisis Determinasi Praktik Perataan Laba](https://www.researchgate.net/publication/322486508_Analisis_Determinasi_Praktik_Perataan_Laba)) Diakses pada: 12 Desember 2018

Nurmiati. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi dan Manajemen, Volume 13, (2), 2016 ISSN print: 1907-3011, ISSN online: 2528-1127*. (Sumber: <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/KINERJA/article/download/829/81>) Diakses pada: 12 Desember 2018

Pancawati Hardiningsih. (2010). Pengaruh Independensi, Corporate Governance, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Kajian Akuntansi, Februari 2010, Hal: 61-76, ISSN: 1979-4886 Vol. 2, No. 1*. (Sumber: <https://www.unisbank.ac.id/ojs/index.php/fe4/article/view/226>) Diakses pada: 12 November 2018.

Paydarmansh, Navid., Mehdi Salehi, Mehdi Moradi, and Matina Khorrami (2014). *The Effect of Independent Audit Quality on the Quality of Financial Disclosure- Evidence From Tehran Stock Exchange. Research Journal of Finance and Accounting, ISSN: 2222-1697 (Paper) 2222-2847 (Online). Vol.5, No.17, 2014*. (Sumber: <https://www.iiste.org/Journals/index.php/RJFA/article/download/15843/16504>) Diakses pada: 23 Februari 2019.

Presiden Republik Indonesia. (2012). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 47 Tahun 2012 Tentang Tanggung Jawab Sosial Dan Lingkungan Perseroan Terbatas*. Jakarta. (Sumber: http://www.kemendagri.go.id/mediadocuments/2012/05/21/pppp_no.47-2012.pdf) Diakses pada: 20 Juni 2018

Presiden Republik Indonesia. (2007). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas*. Jakarta. (Sumber: <http://www.bpn.go.id/Desktop/Modules/Easy/DNN/News/Document/Download.ashxportalid=0&moduleid=1658&articleid=814&documentid=889>) Diakses pada: 20 Juni 2018

Romie Priyastama. (2017). *Buku Sakti Kuasai SPSS – Pengelolaan Data dan Analisis Data*. Yogyakarta: Anak Hebat Indonesia

Sawidji Widoatmodjo. (2015). *Pengetahuan Pasar Modal Untuk Konteks Indonesia (Seri Akademis)*. Jakarta: Elex Media Komputindo

- Shiri, Mahmoud Mousavi., Mahdi Salehi, and Ali Radbon. *A Study Of Impact Of Ownership Structure and Disclosure Quality On Information Asymmetry in Iran. VIKALPA The Journal for Decision Makers 41(1) 51–60* © 2016 Indian Institute of Management, Ahmedabad SAGE Publications sagepub.in/home.nav DOI: 10.1177/0256090915620876 (Sumber: <http://vik.sagepub.com>) Diakses pada: 23 Februari 2019.
- Sigit Mareta. (2015). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Timeliness* Publikasi Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi/Volume XIX, No. 01, Januari 2015: 93- 108.* (Sumber: https://www.researchgate.net/publication/321788185_ANALISIS_FAKTOR-OR-FAKTOR_YANG_MEMENGARUHI_TIMELINESS_PUBLIKASI_LAPORAN_KEUANGAN_PERIODE_2009-2010_Studi_Empiris_Pada_Bursa_Efek_Indonesia) Diakses pada: 09 Desember 2018
- Sofyan Syafri Harahap. (2015). *Teori Akuntansi (Edisi Revisi)*. Jakarta:Raja Grafindo Usaha
- Sofian Siregar. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif:Dilengkapi Perbandingan Perhitungan Manual & SPSS Edisi 1*. Jakarta: PT Fajar Interpratama Mandiri
- Sri Sulistyanto. (2014). *Manajemen Laba : Teori dan Model Empiris*. Jakarta: PT Grasindo
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta
- Susanti. (2013). Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Vol. 1, No. 2, Desember 2013.*(Sumber: <https://jurnalfe.ustjogja.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/11/208>) Diakses pada: 12 November 2018
- Tim Penyusun IAI SumSel. (2015). *Pengantar Akuntansi Berbasis SAK ETAP*. Palembang: Ikatan Akuntansi Indonesia Wilayah Sumatera Selatan
- Ulfah Setia Iswara. (2016). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Non Keuangan. *JEAM Vol XV April 2016 ISSN : 1412-5366 e-ISSN : 2459-9816.*(Sumber:<https://jurnal.unej.ac.id/index.php/JEAM/article/view/2440>) Diakses pada: 30 Oktober 2018

Universitas Muhammadiyah Palembang. (2018). *Pedoman Penulisan Usulan Penelitian dan Skripsi Program Strata 1*. ISSN : 979-98813-2-3

Winwin Yadiati dan Abdulloh Mubarak. (2017). *Kualitas Pelaporan Keuangan Kajian Teoretis dan Empiris*. Jakarta: Kencana

www.junaidichaniago.wordpress.com

www.idx.com