

**PENGARUH MUTU AUDITOR, OPINI AUDIT, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP
KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

WAHYUNINGSI

NIM: 2015310082

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2019

**PENGARUH MUTU AUDITOR, OPINI AUDIT, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP
KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN**

Diajukan oleh :

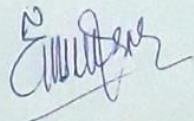
WAHYUNINGSI

NIM : 2015310082

Skripsi ini telah dibimbing
Dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

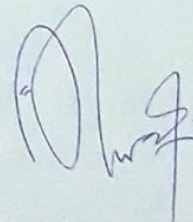
Tanggal : 23 September 2019



(Erida Herlina, SE., M. Si)
0004116601

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal : 20 September 2019



(Dewi Murdiawati, SE., MM)
0716118204

SKRIPSI

**PENGARUH MUTU AUDITOR, OPINI AUDIT, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP
KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN**

Disusun oleh:

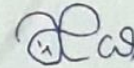
WAHYUNINGSI
2015310082

Dipertahankan di depan Tim Penguji,
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
Pada tanggal 26 Agustus 2019

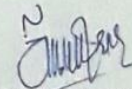
Tim Penguji

Ketua : Dr. Dra. Rovila El

Maghviroh, M. Si. Ak. CA. CMA. CIBA

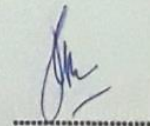


Sekretaris : Erida Herlina, SE., M. Si



0004116601

Anggota : Nur'aini Rokhmania, SE., Ak., M. Ak



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Wahyuningsi
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 10 Januari 1996
N.I.M : 2015310082
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Keuangan
Judul : Pengaruh Mutu Auditor, Opini Audit, Ukuran Perusahaan,
dan Penghindaran Pajak terhadap Ketepatan Waktu
Penyampaian Laporan Keuangan

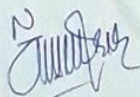
Disetujui, dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing

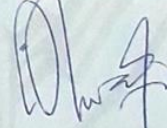
Co. Dosen Pembimbing

Tanggal : 23 September 2019

Tanggal : 20 September 2019



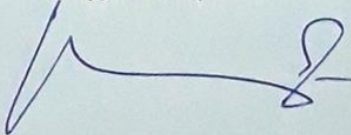
(Erida Herlina, SE., M. Si)
0004116601



(Dewi Murdiawati, SE., MM)
0716118204

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi

Tanggal : 23 September 2019



(Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M. Si., CA., CIBA., CMA)

MOTTO

“Alhamdulillah for everything”

PERSEMBAHAN

Karya tulis ini saya persembahkan untuk seluruh keluarga saya.



KATA PENGANTAR

Puji syukur pada kehadiran Allah SWT, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul Pengaruh Mutu Auditor, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, dan Penghindaran Pajak terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. Skripsi ini disusun untuk menyelesaikan pendidikan Sarjana Akuntansi pada Stie Perbanas Surabaya. Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan serta bimbingan, yaitu:

1. Bapak Yudi Sutarso, S.E., M.Si., selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M. Si., CA., CIBA., CMA, selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Erida Herlina, SE., M. Si, selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing serta mengarahkan dalam penyusunan skripsi.
4. Ibu Dewi Murdiawati, SE., MM, selaku Co. Dosen Pembimbing yang telah membimbing serta mengarahkan dalam penyusunan skripsi.
5. Ibu Riski Aprillia Nita, S.E., M.A, selaku Dosen Wali.
6. Bapak, dan Ibu Dosen serta semua staf, dan tenaga kependidikan Stie Perbanas Surabaya, rekan-rekan satu angkatan Program Studi Sarjana Akuntansi 2015, serta pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik, dan saran yang bersifat membangun, dan penulis berharap karya tulis ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 24 September 2019

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
ABSTRAK.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Penelitian Terdahulu.....	16
2.2 Landasan Teori.....	31
2.2.1 Agency Theory.....	31
2.2.2 Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.....	32
2.2.3 Laporan Keuangan.....	33
2.2.4 Mutu Auditor.....	37
2.2.5 Opini Audit.....	40

2.2.6	Ukuran Perusahaan.....	42
2.2.7	Penghindaran Pajak.....	46
2.2.8	Pengaruh Mutu Auditor dengan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.....	58
2.2.9	Pengaruh Opini Audit dengan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.....	59
2.2.10	Pengaruh Ukuran Perusahaan dengan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.....	60
2.2.11	Pengaruh Penghindaran Pajak dengan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.....	61
2.3	Kerangka Pemikiran Skripsi.....	62
2.4	Hipotesis Penelitian.....	64
BAB III METODE PENELITIAN.....		65
3.1	Rancangan Penelitian.....	65
3.2	Batasan Penelitian.....	65
3.3	Identifikasi Variabel.....	66
3.4	Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	66
3.4.1	Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Y).....	66
3.4.2	Mutu Auditor.....	67
3.4.3	Opini Audit.....	67
3.4.4	Ukuran Perusahaan.....	67
3.4.5	Penghindaran Pajak.....	68
3.5	Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	69
3.6	Data, dan Metode Pengumpulan Data.....	70
3.7	Teknik Analisis Data.....	70
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	70
3.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	71
3.7.3	Uji Hipotesis.....	74
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....		76
4.1	Gambaran Subyek Penelitian.....	76
4.2	Analisis Data.....	77
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	77
4.2.2	Pengujian Asumsi Klasik.....	100

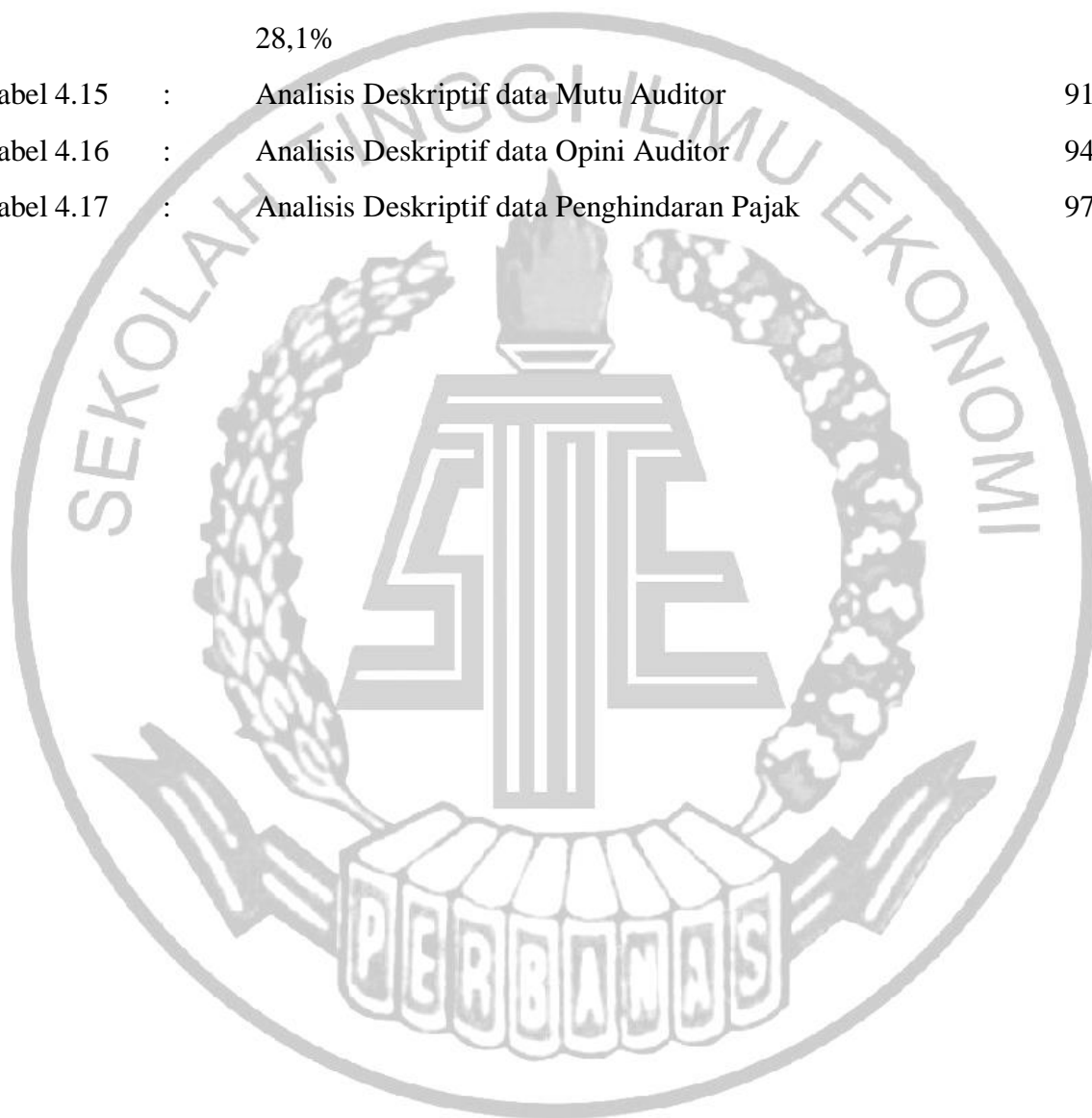
4.2.3 Uji Hipotesis.....	104
4.3 Pembahasan.....	110
BAB V PENUTUP.....	132
5.1 Kesimpulan.....	132
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	133
5.3 Saran.....	134
DAFTAR RUJUKAN	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 : Keterlambatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Tahun 2014-2018	6
Tabel 2.1 : Tabel Matriks Penelitian	30
Tabel 2.2 : Kriteria Ukuran Perusahaan	44
Tabel 3.1 : Kriteria Ukuran Perusahaan	68
Tabel 3.2 : Tabel Durbin-Watson Klasifikasi nilai d Uji Durbin-Watson	73
Tabel 4.1 : Pemilihan Sampel Penelitian	76
Tabel 4.2 : Analisis Statistik Deskriptif data Ketepatan Waktu	77
Tabel 4.3 : Analisis Statistik Deskriptif data Ukuran Perusahaan	80
Tabel 4.4 : Analisis Nilai Rata-rata (Mean) data Ukuran Perusahaan	83
Tabel 4.5 : Nilai Rata-rata (Mean) tahun 2014 lebih dari 28,1%	84
Tabel 4.6 : Nilai Rata-rata (Mean) tahun 2014 kurang dari 28,1%	84
Tabel 4.7 : Nilai Rata-rata (Mean) tahun 2015 lebih dari 28,1%	85
Tabel 4.8 : Nilai Rata-rata (Mean) tahun 2015 kurang dari 28,1%	86
Tabel 4.9 : Nilai Rata-rata (Mean) tahun 2016 lebih dari 28,1%	86
Tabel 4.10 : Nilai Rata-rata (Mean) tahun 2016 kurang dari 28,1%	87
Tabel 4.11 : Nilai Rata-rata (Mean) tahun 2017 lebih dari 28,1%	88
Tabel 4.12 : Nilai Rata-rata (Mean) tahun 2017 kurang dari 28,1%	88

Tabel 4.13	:	Nilai Rata-rata (Mean) tahun 2018 lebih dari 28,1%	89
Tabel 4.14	:	Nilai Rata-rata (Mean) tahun 2018 kurang dari 28,1%	90
Tabel 4.15	:	Analisis Deskriptif data Mutu Auditor	91
Tabel 4.16	:	Analisis Deskriptif data Opini Auditor	94
Tabel 4.17	:	Analisis Deskriptif data Penghindaran Pajak	97



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	62
Gambar 4.1 : Grafik Analisis Deskriptif data Ketepatan Waktu Tahun 2014-2018	78
Gambar 4.2 : Grafik Analisis Deskriptif data Ukuran Perusahaan Tahun 2014-2018	81
Gambar 4.3 : Grafik Analisis Deskriptif data Mutu Audit Tahun 2014-2018	92
Gambar 4.4 : Grafik Analisis Deskriptif data Opini Audit Tahun 2014-2018	95
Gambar 4.5 : Grafik Analisis Deskriptif data Penghindaran Pajak Tahun 2014-2018	98
Gambar 4.6 : Hasil Uji Multikolinearitas	100
Gambar 4.7 : Uji Heteroskedastisitas	101
Gambar 4.8 : Uji Normalitas dengan Grafik <i>Normal Probability Plot</i>	102
Gambar 4.9 : Uji Normalitas dengan <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test (K-S)</i>	103
Gambar 4.10 : Uji Autokorelasi dengan Uji Durbin-Watson	104
Gambar 4.11 : Uji <i>Homser and Lemeshow Test</i>	105
Gambar 4.12 : Uji <i>Overall Model Fit</i>	106
Gambar 4.13 : Uji Koefisien regresi logistik	108
Gambar 4.14 : Grafik Analisis Deskriptif data Ketepatan Waktu	112
Gambar 4.15 : Grafik Analisis Deskriptif data Mutu Auditor Tahun 2015-2018	112
Gambar 4.16 : Grafik Analisis Deskriptif data Ketepatan Waktu	117
Gambar 4.17 : Grafik Analisis Deskriptif data Opini Audit Tahun 2014-2018	117
Gambar 4.18 : Grafik Analisis Deskriptif data Ketepatan Waktu	122

Gambar 4.19 :	Grafik Analisis Deskriptif data Ukuran Perusahaan Tahun 2014-2018	122
Gambar 4.20 :	Grafik Analisis Deskriptif data Ketepatan Waktu	127
Gambar 4.21 :	Grafik Analisis Deskriptif data Penghindaran Pajak Tahun 2014-2018	127



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Keterlambatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Group 1 Tahun 2014
- Lampiran 2 : Keterlambatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Group 2 Tahun 2014
- Lampiran 3 : Keterlambatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Non Group Tahun 2014
- Lampiran 4 : Keterlambatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Tahun 2015
- Lampiran 5 : Keterlambatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Peringatan I Tahun 2016
- Lampiran 6 : Keterlambatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Peringatan II Tahun 2016
- Lampiran 7 : Keterlambatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Tahun 2017
- Lampiran 8 : Keterlambatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Tahun 2018
- Lampiran 9 : Nama-nama Perusahaan Pertambangan Yang Menjadi Sampel Penelitian
- Lampiran 10 : Data Perusahaan Pertambangan Tahun 2014 Yang Menjadi Sampel Penelitian
- Lampiran 11 : Data Perusahaan Pertambangan Tahun 2015 Yang Menjadi Sampel Penelitian

Lampiran 12 : Data Perusahaan Pertambangan Tahun 2016 Yang Menjadi Sampel Penelitian

Lampiran 13 : Data Perusahaan Pertambangan Tahun 2017 Yang Menjadi Sampel Penelitian

Lampiran 14 : Data Perusahaan Pertambangan Tahun 2018 Yang Menjadi Sampel Penelitian

Lampiran 15 : Hasil Pengolahan Data Menggunakan SPSS 23



**THE EFFECT OF AUDITOR QUALITY, AUDIT OPINION, COMPANY SIZE, AND
TAX AVOIDATION ON FINANCIAL REPORTING TIMELINESS**

By:
Wahyuningsi
Stie Perbanas Surabaya
Email: Wahyuningsi881@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the factors that affect the timeliness of the submission of financial statements of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The factors tested in this study are auditor quality, audit opinion, company size, and tax avoidance. The sample in this study used 84 mining companies that were consistently listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2014-2018 period that were taken using the purposive sampling method. These factors are then tested using descriptive statistical analysis, the classic assumption test, and the logistic regression analysis test. The results of the study identified that auditor quality, audit opinion, company size, and tax avoidance had no effect on the timely delivery of financial statements of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

Keywords: Timeliness, Auditor Quality, Audit Opinion, Company Size, and Tax Avoidance.

**PENGARUH MUTU AUDITOR, OPINI AUDIT, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP
KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN**

Oleh:
Wahyuningsi
Stie Perbanas Surabaya
Email: Wahyuningsi881@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini yaitu mutu auditor, opini audit, ukuran perusahaan, dan penghindaran pajak. Sampel dalam penelitian ini menggunakan 84 perusahaan pertambangan yang konsisten terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018 yang telah diambil dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Faktor-faktor tersebut kemudian diuji dengan menggunakan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji analisis regresi logistik. Hasil dari penelitian mengidentifikasi bahwa mutu auditor, opini audit, ukuran perusahaan, dan penghindaran pajak tidak berpengaruh pada ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Kata kunci: Ketepatan Waktu (*Timeliness*), Mutu Auditor, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, dan Penghindaran Pajak.