

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN KARAKTERISTIK
AUDITOR TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN
KEUANGAN PERUSAHAAN SYARIAH DI INDONESIA**



PROPOSAL SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA
STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI ISLAM**

**STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

**OLEH
NUR FAIZAH NADHIF ANNISA**

NIM : 21108040046

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

2026

HALAMAN PENGESAHAN



**KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-284/Un.02/DEB/PP.00.9/02/2026

Tugas Akhir dengan judul : **PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN KARAKTERISTIK AUDITOR TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN SYARIAH DI INDONESIA**

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : **NUR FAIZAH NADHIF ANNISA**
Nomor Induk Mahasiswa : **21108040046**
Telah diujikan pada : **Jumat, 23 Januari 2026**
Nilai ujian Tugas Akhir : **A/B**

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Risya Khaerun Nisa, S.E., M.Sc.
SIGNED

Valid ID: 699e97b54a6e9



Penguji I

**M. Arsyadi Ridha, S.E., M.Sc., Ak., CA.,
ACPA.**
SIGNED

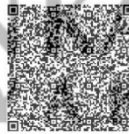
Valid ID: 699d3b096d4e



Penguji II

Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si.
SIGNED

Valid ID: 699d4a1256b54



Yogyakarta, 23 Januari 2026

UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Prof. Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA.
SIGNED

Valid ID: 699eae5a00764

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nur Faizah Nadhif Annisa
NIM : 21108040046
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi saya yang berjudul **“Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Karakteristik Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Syariah di Indonesia”** adalah hasil karya pribadi yang tidak mengandung plagiarisme dan tidak berisi materi yang dipublikasikan atau ditulis orang lain, kecuali bagian-bagian tertentu yang penyusun ambil sebagai acuan dengan tata cara yang dibenarkan secara ilmiah.

Demikian surat pertanyaan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 24 Desember 2025

Penulis,



Nur Faizah Nadhif Annisa
21108040046

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Nur Faizah Nadhif Annisa

Kepada:

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

Di-Yogyakarta

Assalamualaikum Wr. Wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka saya selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Nur Faizah Nadhif Annisa

NIM : 21108040046

Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Karakteristik Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Syariah di Indonesia.

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan Program Studi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam bidang ilmu ekonomi islam.

Dengan ini saya berharap agar skripsi tersebut di atas dapat segera dimunaqsyahkan. Untuk itu kami ucapkan terimakasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 24 Desember 2025

Yang menyatakan,



Risya Khaerun Nisa, S.E., M.Sc
NIP. 19950131 000000 2 101

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademika UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nur Faizah Nadhif Annisa

NIM : 21108040046

Program Studi : Akuntansi Syariah

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*non-exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Karakteristik Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Syariah di Indonesia”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti non-eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Dibuat di: Yogyakarta

Pada tanggal: 24 Desember 2025



Nur Faizah Nadhif Annisa

HALAMAN MOTTO

فَإِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا ﴿٥﴾ إِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا ﴿٦﴾

- Artinya: “5. Maka, sesungguhnya beserta kesulitan ada kemudahan.
6. Sesungguhnya beserta kesulitan ada kemudahan (Q.S. Al-Insyira: 5-6)

“And when life hurts you, because it will. Remember the hurt, the hurt is good. It means you’re out of that cave.” – Jim Hopper



HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan penuh syukur, skripsi ini saya persembahkan untuk:

Ayah dan Ibu

Terima kasih yang tulus penulis sampaikan kepada Ayah Sira dan Ibu Ida atas doa yang tiada henti, kasih sayang yang tulus, sabar yang luas, dukungan dan kepercayaan yang selalu diberikan yang mengiringi langkah anakmu ini. Anakmu menyadari bahwa kekuatan terbesar yang menopang bukanlah semata dari kemampuan diri, melainkan doa dan kasih sayang yang tak pernah putus dari ayah dan ibu tercinta. Sejujurnya, tak terhitung banyaknya ketakutan akan kegagalan, rasa lelah serta kekhawatiran yang singgah di hati anakmu ini. Namun anakmu terus mencoba, mencoba lagi, dan terus mencoba dengan keyakinan bahwa setiap akhir akan membawa jawaban, dan setiap perjuangan akan melahirkan arti. Mohon maaf atas keterlambatan dalam proses ini. Semoga apa yang telah penulis capai dapat menjadi hadiah dan wujud kecil dari tulusnya

Ayah dan Ibu.

Kepada Almamater

Program Studi Akuntansi Syariah

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga

Yogyakarta

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

Transliterasi kata-kata arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

A. Kosonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Bā ^ˁ	B	Be
ت	Tā ^ˁ	T	Te
د	Šā ^ˁ	š	es (dengan titik diatas)
ج	Jīm	J	Je
ح	Hā ^ˁ	ḥ	ha (dengan titik bawah)
خ	Khā ^ˁ	Kh	ka dan ha
د	Dāl	D	De
ذ	Ẓal	Ẓ	zet (dengan titik di atas)
ز	Rā ^ˁ	R	Er
ش	Zāi	Z	zet
س	Sīn	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Šād	š	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍād	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭā ^ˁ	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓā ^ˁ	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	„Ain	‘	koma dibalik diatas
غ	Gain	G	Ge

ف	Fā''	F	Ef
ق	Qāf	Q	Qi
ك	Kāf	K	Ka
ل	Lām	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wāwu	W	W
هـ	Hā	H	Ha
ء	Hamzah	ء	Apostrof
ي	Yā''	Y	Ye

B. Konsonan Rangkap karena *Syaddah* ditulis Rangkap

هَخَعَدَّة	Ditulis	<i>Muta'addidah</i>
عَدَد	Ditulis	<i>'iddah</i>

C. Tā' marbūtah

Semua *tāmarbūtah* ditulis dengan *h*, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada ditengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang "al"). ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti *shalat*, *zakat*, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حَكُوت	Ditulis	<i>Hikmah</i>
عَلَّت	Ditulis	<i>'illah</i>
كِسَاهَتِ الْأَوْلِيَاءِ	Ditulis	<i>Karāmah al-auliyā'</i>

D. Vocal Pendek dan Penerapannya

----َ---	Fathah	Ditulis	A
---ِ---	Kasrah	Ditulis	i
----ُ---	Dammah	Ditulis	u
مُفَع	Fathah	Ditulis	fa'ala
ذُكِر	Kasrah	Ditulis	żukira
رُهَبَـي	Ḍammah	Ditulis	yazhabu

E. Vocal Panjang

1. Faḥah + alif	Ditulis	ā
جَاهِلِيَّة	Ditulis	jāhiliyyah
2. Faḥah + yā ^ˁ mati	Ditulis	ā
تَنْسِي	Ditulis	tansā
3. Kasrah + yā ^ˁ mati	Ditulis	ī
كَرِيم	Ditulis	karīm
4. Ḍammah + wāwu mati	Ditulis	ū
فُرُوض	Ditulis	furūd

F. Vocal Rangkap

1. Faḥah + yā ^ˁ mati	Ditulis	ai
بَيْكُم	Ditulis	bainakum
2. Ḍammah + wāwu mati	Ditulis	au
قَوْل	Ditulis	qaul

G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata Dipisahkan dengan Apostrof

أنتم	Ditulis	<i>a'antum</i>
أعدت	Ditulis	<i>u'iddat</i>
لأنه شكرتم	Ditulis	<i>la'insyakartum</i>

H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf *Qamariyyah* maka ditulis dengan menggunakan huruf awal “al”

القرآن	Ditulis	<i>Al-Qur'ān</i>
القياس	Ditulis	<i>Al-Qiyās</i>

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* ditulis sesuai dengan huruf pertama *Syamsiyyah* tersebut

السماء	Ditulis	<i>As-Samā</i>
الشمس	Ditulis	<i>Asy-Syams</i>

I. Penulisan kata-kata dalam rangkaian kalimat

Ditulis menurut atau pengucapannya.

ذو الفروض	Ditulis	<i>Zawial-furūḍ</i>
أهل السنة	Ditulis	<i>Ahlas-sunnah</i>

KATA PENGANTAR

Puji syukur alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT, karena Rahmat dan hidayah-Nya skripsi tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik dan lancar. Tak lupa shalawat serta salam semoga tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, yang telah membawa umat manusia dari zaman jahiliyah ke zaman yang terang benderang dengan penuh ilmu pengetahuan seperti saat ini.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membimbing dan mendukung penulis, baik dengan moral atau materiil selama berlangsungnya penyusunan skripsi ini. Penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Noorhaidi Hasan, S.Ag., M.A., M.Phil., Ph.D selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Prof. Dr. Misnen Ardiansyah, SE., M.Si., K.CA., ACPA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
3. Bapak Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Syariah.
4. Bapak Dr. Ibi Satibi, S.H.I., M.Si. Selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing penulis dari awal proses perkuliahan hingga akhir perkuliahan.
5. Ibu Risya Khaerun Nisa, S.E., M.Sc. Selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan banyak bimbingan, arahan, kritik, dan saran kepada penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, khususnya dosen program studi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
7. Seluruh pegawai staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
8. Ayah Sira dan Ibu Ida selaku kedua orang tua penulis. Terima kasih atas kepercayaan, doa dan dukungan yang selalu diberikan kepada penulis dari awal hingga diselesaikannya skripsi ini.
9. Buchi, saudari tercinta yang terus membersamai, memotivasi, memberi ingat

untuk tidak menyerah, memberi kuat dan semangat kepada penulis selama penulisan skripsi.

10. Mammi, Fauzan dan Keluarga, yang selalu memberikan semangat, motivasi dan doa yang senantiasa mengiringi langkah penulis selama menempuh pendidikan.
11. Terima kasih kepada teman-teman tersayang, Nabila, Muna, Asna, Dian dan Zizi yang selalu menemani perjuangan yang tak mudah ini, memberi tawa untuk menutupi lelah, dan telah menjadi bagian dari perjalanan panjang ini.
12. Terima kasih kepada teman-teman figuran, Nur, Nabila, Nung, Ilal, April dan Almarhum Randa yang memberikan dukungan dari jauh dan menjadi tempat pulang untuk penulis selama menempuh pendidikan.
13. Terima kasih kepada semua teman-teman angkatan 2021 yang telah memberi warna di setiap sudut kelas selama perkuliahan.
14. Terima kasih kepada Seokjin, Bangtan dan LANY yang senantiasa mengisi ruang hening, memberi suara yang membersamai dan memotivasi penulis selama penulisan skripsi.
15. Terima kasih kepada Windah Basudara, yang telah memberi tawa, memberi senang, menemani dikala lelah, membersamai perjalanan bocil kematian ini dari awal hingga akhir perjalanan studi ini.
16. Terima kasih kepada orang-orang disekitar penulis yang telah memberikan hal-hal positif dan bermakna selama perjalanan pendidikan ini.

Akhir kata, penulis menyadari masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat memperbaiki skripsi ini. Demikian, diharapkan skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak. Aamiin.

Yogyakarta, 21 Desember 2025
Penyusun,

Nur Faizah Nadhif Annisa

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	vi
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	vii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	viii
HALAMAN MOTTO	ix
HALAMAN PERSEMBAHAN	x
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN	xi
KATA PENGANTAR	xv
DAFTAR ISI	xvii
ABSTRAK	xxi
ABSTRACT	xxii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	12
C. Tujuan Penelitian	13
D. Manfaat Penelitian	14
E. Sistematika Pembahasan	14
BAB II LANDASAN TEORI DAN KAJIAN PUSTAKA	17
A. Landasan Teori.....	17
1. Teori Keagenan	17
2. Teori Kepatuhan	18
3. Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	18
4. Ukuran Perusahaan.....	21
5. Profitabilitas	22
6. <i>Leverage</i>	23
7. Reputasi Auditor.....	25
8. Spesialisasi Industri Auditor.....	26
B. Kajian Pustaka.....	27
C. Pengembangan Hipotesis	31

D. Kerangka Penelitian	36
BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Desain Penelitian.....	37
B. Populasi dan Sampel	37
C. Variabel dan Definisi Operasional Variabel Penelitian	39
D. Teknik Analisis Data.....	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	49
A. Gambaran Umum Sampel	49
B. Hasil Analisis Data.....	50
C. Pembahasan Hasil Penelitian	61
BAB V PENUTUP	69
A. Kesimpulan	69
B. Keterbatasan.....	69
C. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN-LAMPIRAN	76
CURICULUM VITAE.....	152

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Data Jumlah Emiten atau Perusahaan yang Telat Melaporkan Pelaporan Keuangan Tahunan.....	4
Tabel IV.1 Distribusi Sampel di Berbagai Sektor.....	49
Tabel IV.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	50
Tabel IV.3 Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel IV.4 Hasil Uji Regresi.....	54
Tabel IV.5 Hasil Uji <i>Hosmer-Lemeshow</i>	57
Tabel IV.6 Hasil Uji Simultan	58
Tabel IV.7 Hasil Uji Parsial.....	59
Tabel IV.8 Hasil Uji <i>Pseudo R Square</i>	61
Lampiran I.1 Data Perusahaan Sampel Penelitian.....	76
Lampiran I.2 Data Penelitian	88
Lampiran I.3 Analisis Statistik Deskriptif	147
Lampiran I. 4 Hasil Uji	147
Lampiran I. 4. 1 Hasil Uji Multikolinearitas.....	147
Lampiran I. 4. 2 Hasil Uji Regresi	148
Lampiran I. 4. 3 Hasil Uji <i>Hosmer-Lemeshow</i>	149
Lampiran I. 4. 4 Hasil Uji Simultan.....	150
Lampiran I. 4. 5 Hasil Uji Parsial	151
Lampiran I. 4. 6 Hasil Uji <i>Pseudo R Square</i>	151

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian 36



ABSTRAK

Tujuan penelitian ini untuk menganalisis pengaruh karakteristik perusahaan yang diproksikan dengan ukuran perusahaan, profitabilitas dan leverage; dan karakteristik auditor diproksikan dengan reputasi auditor dan spesialisasi industri auditor terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan, perusahaan syariah di Indonesia periode 2021-2024. Jenis penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Dari penggunaan metode *purposive sampling* diperoleh sebanyak 356 sampel perusahaan dengan total observasi 1424 observasi, dengan alat uji *Eviews 12*. Hasil penelitian menunjukkan: Pertama, ukuran perusahaan, *leverage*, dan spesialisasi industri auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Kedua, profitabilitas dan reputasi auditor tidak berpengaruh signifikan atau negatif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Kata kunci: ketepatan waktu pelaporan keuangan, ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, reputasi auditor, spesialisasi industri auditor



ABSTRACT

The purpose of this study is to analyze the influence of company characteristics, proxied by company size, profitability, and leverage; and auditor characteristics, proxied by auditor reputation and auditor industry specialization, on the timeliness of financial reporting in Islamic companies in Indonesia for the period 2021-2024. This type of research is quantitative using secondary data. From the use of a purposive sampling method, a sample of 356 companies was obtained with a total of 1,424 observations, using the Eviews 12 test tool. The results show: First, company size, leverage, and auditor industry specialization have a positive and significant effect on the timeliness of financial reporting. Second, profitability and auditor reputation have no significant or negative effect on the timeliness of financial reporting.

Keywords: timeliness of financial reporting, company size, profitability, leverage, auditor reputation, auditor industry specialization



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Di Indonesia sendiri, perusahaan-perusahaan syariah tumbuh secara signifikan. Sebagai negara yang dikenal dengan penduduknya yang mayoritas beragama Islam, Indonesia menjadi salah satu pusat yang memungkinkan bisnis pasar modal syariah. Berdasarkan data dari BEI (Bursa Efek Indonesia) pada tahun 2023 jumlah investor mencapai 12,16 juta orang. Angka ini menunjukkan adanya pertumbuhan mencapai 18% atau sekitar 1,85 juta investor, dari posisi di akhir tahun 2022 yang memiliki sekitar 10,31 juta investor. Hal ini menyebabkan bertambahnya jumlah perusahaan publik yang ada di Indonesia, sehingga hal ini menyebabkan adanya persaingan antar perusahaan publik yang lebih kompetitif terutama dalam hal untuk mempertahankan para investor.

Beberapa faktor yang mempengaruhi investor dalam pengambilan keputusan, diantaranya perilaku investor (Pratama *et al.*, 2020); *corporate governance, risk aversion, financial tools dan heuristic* (Susilawaty *et al.*, 2018); demografi investor (Septyanto, 2013); informasi keuangan (Mahastanti, 2011); dan literasi keuangan (Putri & Ishanah, 2020). Investor mengajukan tuntutan yang lebih besar terhadap investasi yang lebih relevan dan informasi yang lebih tepat waktu, yang mengakibatkan pelaporan keuangan telah diwajibkan oleh berbagai bursa saham di seluruh dunia (Ku Ismail & Chandler, 2005).

Tujuan utama pelaporan keuangan adalah untuk menyediakan informasi keuangan yang bermanfaat bagi investor saat ini atau calon investor, pemberi

pinjaman, dan pemangku kepentingan lainnya dalam pengambilan keputusan ekonomi. Agar informasi keuangan lebih berguna dalam pengambilan keputusan, maka informasi tersebut haruslah memiliki karakteristik kualitatif tertentu yang menjadi ciri suatu laporan keuangan (Ebaid, 2022; Abdillah *et al.*, 2019). Menurut kerangka penyusunan dan penyajian laporan keuangan pembuat standar akuntansi di seluruh dunia yaitu *International Accounting Standards Board* (IASB) dan *Financial Accounting Standards Board* (FASB) mengakui bahwa ketepatan waktu merupakan salah satu karakteristik yang menentukan seberapa relevan dan akuratnya suatu informasi akuntansi, dimana karakteristik tersebut menunjukkan bahwa suatu laporan keuangan dapat dipahami, memiliki representasi yang tepat, relevan, dan dapat diperbandingkan.

Kualitas dan kegunaan informasi akan terancam jika informasi keuangan tidak disediakan tepat waktu (Ahmad *et al.*, 2018). Dengan demikian, ketepatan waktu menunjukkan bahwa informasi keuangan suatu perusahaan mesti tersedia secepat mungkin bagi para pengguna laporan dari waktu akhir tahun laporan keuangan perusahaan, dimana jika pelaporan keuangan tidak tersedia secara tepat waktu atau tidak dalam waktu yang dibutuhkan maka hal ini akan menyebabkan informasi tersebut akan kehilangan relevansinya dan tidak memiliki nilai dalam hal pengambilan keputusan (Ebaid, 2022). Pelaporan keuangan akan sangat berguna jika informasi diberikan secara akurat dan apabila dibutuhkan oleh pengguna laporan keuangan tersedia sehingga tidak kehilangan kemampuannya dalam mempengaruhi keputusan.

Di Indonesia, BAPEPAM (Badan Pengawasan Pasar Modal) mengeluarkan Keputusan Nomor: Kep-36/PM/2003 mengenai Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan Berkala yang dimana menyatakan bahwa perusahaan harus menyampaikan laporan keuangannya disertai dengan laporan auditor independen dengan pendapat wajar dan dilaporkan kepada BAPEPAM terhitung mulai dari tanggal akhir laporan tahunan hingga akhir bulan ketiga. BAPEPAM sendiri mengeluarkan peraturan Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: Kep-346/BL/2011 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik yang menyatakan bahwa perusahaan publik atau emiten wajib menyampaikan pelaporan keuangan tahunannya yang telah diaudit paling lambat akhir bulan ketiga setelah tahun buku berakhir.

Untuk mewujudkan terciptanya kegiatan Pasar Modal yang teratur, wajar, dan efisien dalam melindungi kepentingan pemodal dan masyarakat, maka OJK mengeluarkan peraturan baru pada tahun 2022 yang dibuat untuk menyempurnakan Peraturan BAPEPAM Nomor X.K.2 Nomor: Kep-346/BL/2011. Menurut keputusan yang dikeluarkan yaitu Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 14 /POJK.04/2022 Tentang Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik memutuskan bahwa emiten atau perusahaan publik menyampaikan laporan tahunan sebelum batas waktu penyampaian laporan keuangan tahunan kepada OJK dan mengumumkannya kepada masyarakat paling lambat hingga hari akhir bulan ketiga setelah laporan keuangan tahunan. Kemudian lebih lanjut, menurut Peraturan Nomor I-E: Tentang Kewajiban Penyampaian Informasi oleh Keputusan Direksi

PT Bursa Efek Indonesia, maka Perusahaan Tercatat wajib menyampaikan laporan, informasi dan/atau tanggapan pelaporannya sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan dalam peraturan ini.

Mengikuti kebijakan Pemerintah Republik Indonesia yang menerbitkan Keputusan Presiden Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 2020 tentang Penetapan Bencana Non Alam Penyebaran *Corona Virus Disease 2019* (COVID19) Sebagai Bencana Nasional, dikeluarkan Surat Keputusan Direksi PT Bursa Efek Indonesia peraturan Nomor Kep-00024/BEI/04-2022 mengatur tentang batas waktu penyampaian laporan keuangan tahunan dan laporan tahunan diperpanjang selama (1) bulan dari batas waktu penyampaian laporan.

Tabel I.1 Data Jumlah Emiten atau Perusahaan yang Telat Melaporkan Pelaporan Keuangan Tahunan

Tahun	Jumlah Perusahaan
2021	91 Emiten
2022	61 Emiten
2023	137 Emiten
2024	130 Emiten

Sumber 1.1 www.idx.co.id

Ditetapkannya aturan mengenai penyampaian laporan keuangan tidak membuat sedikit perusahaan publik yang melanggar aturan yang telah ditetapkan. Berdasarkan tabel diatas, menunjukkan bahwa sejumlah emiten atau perusahaan publik masih telat merilis laporan keuangannya secara tepat waktu. Emiten atau

perusahaan yang telat menyampaikan laporan keuangannya juga meningkat dari tahun ke tahun, seperti pada tabel diatas meningkat dilihat dari tahun 2021 hingga 2023, namun dilihat juga bahwa jumlah perusahaan yang telat rilis laporan keuangan menurun pada tahun 2022 sebelum naik kembali di tahun berikutnya, 2023. Hal ini menunjukkan bahwa regulasi masih belum efektif untuk membuat perusahaan publik dan emiten menyampaikan laporan keuangannya secara tepat waktu.

Ketepatan waktu pelaporan keuangan merupakan salah satu faktor penentu kualitas akan suatu pelaporan keuangan, oleh karena itu, isu ini telah mendapatkan banyak perhatian dalam literatur. Penelitian sebelumnya yang telah meneliti faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan seperti karakteristik komite audit (misalnya Waris & Haji Din, 2023; Ahmad *et al.*, 2018; Ika & Mohd Ghazali, 2012; Bin-Ghanem & Ariff, 2016), karakteristik dewan (misalnya Aksoy *et al.*, 2021; Bin-Ghanem & Ariff, 2016; Borgi *et al.*, 2021; Bin-Ghanem & Ariff, 2016), karakteristik auditor (misalnya Waris & Haji Din, 2023; Darmiathi & Anzib, 2020; Abdillah *et al.*, 2019;), dan karakteristik perusahaan (misalnya Ebaid, 2022; Rahmah & Mawardi, 2021; Mustika & Ferdila, 2021; Sunarto *et al.*, 2021; Abdillah *et al.*, 2019; Ahmad *et al.*, 2018; Ku Ismail & Chandler, 2005). Akan tetapi, penelitian sebelumnya sebagian besar meneliti isu ketepatan waktu pelaporan keuangan ini dilakukan di negara maju, sehingga apabila di negara maju ini menjadi isu yang penting, maka di negara berkembang isu ini akan lebih penting untuk diteliti.

Satu-satunya sumber informasi keuangan yang relevan dan terpercaya dalam negara berkembang adalah laporan keuangan, maka dari itu dengan perusahaan menyampaikan laporan keuangannya sebagai sumber informasi keuangan secara tepat waktu akan dianggap lebih penting dan terpercaya dikarenakan sumber lainnya seperti media, analisis keuangan dan konferensi pers belum dikembangkan dengan baik, tidak seefektif seperti di negara-negara maju (Al Daoud et al., 2015).

Penelitian sebelumnya oleh Ebaid (2022) meneliti perusahaan-perusahaan nonkeuangan yang terdaftar di Bursa Efek Saudi selama periode empat tahun yaitu 2015-2018. Penelitian ini menguji hubungan antara karakteristik perusahaan dan ketepatan waktu pelaporan keuangan di Arab Saudi. Namun, penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan seperti sampel yang diuji hanya terbatas pada perusahaan nonkeuangan, kemudian variabel yang diuji hanya meneliti empat karakteristik perusahaan sebagai variabel independen, dan penelitian tersebut hanya berfokus pada laporan keuangan tahunan, dimana dengan adanya keterbatasan-keterbatasan ini maka penelitian tersebut tidak menguji kepada perusahaan, variabel, dan laporan keuangan yang lebih bervariasi.

Abdillah et al. (2019) menguji dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi efisiensi auditor dalam menyelesaikan proses audit yang digambarkan melalui *audit report lag*, faktor tersebut adalah karakteristik perusahaan dan karakteristik auditor, dimana peneliti mengambil sampel sebanyak 77 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2014-2016. Namun, sampel penelitian tersebut hanya terbatas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI saja, tidak menguji kepada sampel

yang lebih bervariasi. Penelitian lainnya oleh Wan Ismail et al. (2022) yang menguji pengaruh masa jabatan auditor dan spesialisasi industri auditor terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan dengan sampel sebanyak 663 perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Malaysia. Namun, penelitian tersebut memiliki keterbatasan bahwa variabel yang digunakan hanya menguji pada 2 variabel saja yaitu jabatan auditor dan spesialisasi industri. Kemudian penelitian selanjutnya oleh Rahmah & Mawardi (2021) meneliti perusahaan-perusahaan syariah yang terdaftar di Index Saham Syariah Indonesia (ISSI) tahun 2015-2019. Namun, sampel mereka hanya terbatas pada perusahaan manufaktur di ISSI sebanyak 75 perusahaan, tidak menguji kepada sampel yang lebih bervariasi.

Ketepatan waktu pelaporan keuangan merupakan isu yang penting dan di Indonesia sendiri cukup banyak penelitian yang membahas isu ini, namun sampel yang diteliti dalam penelitian tersebut belum bervariasi atau hanya berfokus pada satu atau beberapa industri saja. Secara khusus, Abdillah *et al.*, (2019) meneliti sampel sebanyak 77 perusahaan manufaktur pada periode 2014-2016 dan menemukan bahwa efektivitas komite audit, kompleksitas akuntansi, profitabilitas, reputasi auditor, *audit tenure* dan spesialisasi industri auditor tidak berpengaruh pada ketepatan waktu, sedangkan kondisi keuangan suatu perusahaan menjadi faktor penting yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. Rahmah & Mawardi (2021) melakukan penelitian dengan sampel sebanyak 75 perusahaan manufaktur pada periode 2015-2019 dan menemukan bahwa terdapat hubungan positif signifikan antara variabel profitabilitas, *leverage* serta ukuran perusahaan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Sedangkan kepemilikan publik serta

umur perusahaan dengan ketepatan waktu pelaporan keuangan tidak menunjukkan adanya hubungan positif.

Penelitian terdahulu telah meneliti faktor-faktor apa saja yang dapat mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan baik itu di dalam negeri maupun di luar negeri. Berdasarkan penelitian-penelitian tersebut, peneliti memilih karakteristik perusahaan dan karakteristik auditor untuk melihat apakah variabel tersebut dapat mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. Beberapa penelitian sebelumnya yang menunjukkan bahwa faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan yang berkaitan dengan karakteristik perusahaan, seperti ukuran perusahaan, profitabilitas dan lain-lain oleh Ebaid (2022), Murti (2021), Ku Ismail & Chandler (2005), dan Waris & Haji Din (2023), serta karakteristik auditor, seperti reputasi auditor, *audit tenure*, spesialisasi industri auditor dan lain-lain oleh Abdillah *et al.*, (2019), Wan Ismail *et al.* (2022), Nelson *et al.* (2019), Waris & Haji Din (2023).

Penelitian ini berfokus pada karakteristik perusahaan dan karakteristik auditor karena faktor utama dari ketepatan waktu pelaporan keuangan dipengaruhi oleh kedua faktor tersebut. Faktor karakteristik perusahaan diproksikan dengan variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan kepemilikan institusional, kemudian karakteristik auditor menggunakan variabel reputasi auditor dan spesialisasi industri auditor. Oleh karena itu, penelitian ini mencoba untuk mengisi kesenjangan dalam studi ketepatan waktu pelaporan keuangan di Indonesia dengan memperluas sampel penelitian sebelumnya dengan meneliti masalah penundaan pelaporan di antara perusahaan-perusahaan syariah non-keuangan di Indonesia

dengan menguji dampak karakteristik perusahaan dan karakteristik auditor. Variabel karakteristik perusahaan yang diuji dengan ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage*; dan variabel karakteristik auditor dengan menggunakan reputasi auditor dan spesialisasi industri auditor digunakan untuk melihat apakah variabel tersebut mempunyai pengaruh pada ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan syariah non-keuangan di ISSI tahun 2020-2024.

Salah satu faktor yang berkontribusi dalam studi ketepatan waktu pelaporan keuangan adalah karakteristik perusahaan, dimana penelitian sebelumnya meneliti hubungan sejumlah karakteristik perusahaan dengan ketepatan waktu pelaporan keuangan. Karakteristik yang dianggap penting untuk diteliti dalam studi ketepatan waktu pelaporan keuangan adalah ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan kepemilikan konstitusional. Ukuran perusahaan merupakan variabel yang memberikan gambaran mengenai besar-kecilnya suatu perusahaan berdasarkan beberapa ketentuan, contohnya seperti *log size*, total aktiva, nilai pasar dan lain sebagainya (Riadi, 2020).

Penelitian sebelumnya berpendapat bahwa perusahaan besar akan cenderung melaporkan laporan keuangannya dengan tepat waktu dikarenakan perusahaan besar memiliki sistem akuntansi dan pengendalian yang lebih canggih dan lebih baik dibandingkan perusahaan kecil (Afify, 2009). Secara empiris, penelitian yang meneliti hubungan antara ukuran perusahaan dan ketepatan waktu pelaporan keuangan faktanya memberikan hasil yang beragam. Penelitian yang dilakukan oleh Ebaid (2022) menunjukkan adanya hubungan positif antara ukuran perusahaan dan ketepatan waktu pelaporan keuangan. Sebaliknya penelitian lain yang

memberikan bukti empiris bahwa tidak terdapat hubungan antara ukuran perusahaan dan ketepatan waktu pelaporan keuangan yaitu Bangun (2019) yang dilakukan di Indonesia.

Perusahaan yang memiliki profitabilitas tinggi akan mempublikasikan laporan keuangannya lebih cepat dibanding dengan perusahaan yang memiliki profitabilitas rendah. Hal ini dikarenakan informasi ini merupakan kabar baik untuk investor sehingga perusahaan akan menyampaikan laporan keuangannya secara tepat waktu. Faktanya, penelitian yang dilakukan sebelumnya memberikan hasil yang beragam. Ha *et al.*, (2018) dalam penelitiannya menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan, hal ini berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan di Indonesia oleh Rahmawati (2018) dimana dalam penelitiannya menunjukkan bahwa tidak adanya hubungan antara profitabilitas dan ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Leverage merupakan kepemilikan modal yang dimiliki perusahaan yang menunjukkan seberapa baik suatu perusahaan dalam menjalankan pinjaman (utang) untuk memperoleh aset melebihi biaya pinjaman tersebut. Penelitian yang memberikan bukti empiris bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan dilakukan oleh Rahmah & Mawardi (2021), sedangkan penelitian yang dilakukan di Vietnam oleh Ha *et al.* (2018) menunjukkan bukti empiris bahwa tidak terdapat hubungan antara *leverage* dengan ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Faktor lainnya yang berkontribusi dalam studi ketepatan waktu pelaporan keuangan yaitu karakteristik auditor, dimana penelitian sebelumnya meneliti hubungan sejumlah karakteristik auditor dengan ketepatan waktu pelaporan keuangan. Mengikuti keputusan BAPEPAM Nomor: Kep-36/PM/2003 bahwa setiap perusahaan tercatat/emiten harus menyampaikan pelaporan keuangannya setelah dilakukan audit terhadap laporan keuangan tersebut. Waktu yang dibutuhkan auditor dalam menyelesaikan audit akan laporan keuangan menjadi faktor penting yang akan mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. Karakteristik auditor yang digunakan untuk meneliti apakah karakteristik tersebut memiliki pengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan adalah reputasi auditor dan spesialisasi industri auditor.

Reputasi auditor menunjukkan bahwa apakah auditor dari Kantor Akuntan Publik (KAP) memiliki kepercayaan dari masyarakat atas perusahaan yang dimilikinya (Abdillah *et al.*, 2019). Reputasi auditor terbagi menjadi dua kelompok yaitu KAP *Big Four* dan KAP *Non Big Four*. Namun, faktanya penelitian sebelumnya memberikan bukti yang beragam. Bukti empiris yang menunjukkan bahwa reputasi auditor memiliki hubungan positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan dilakukan oleh Waris & Haji Din (2023). Hal ini berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan oleh Abdillah *et al.*, (2019) yang menunjukkan bukti empiris bahwa reputasi auditor tidak memiliki hubungan signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Spesialisasi industri auditor menunjukkan bahwa auditor memiliki kemampuan dan pemahaman yang lebih terhadap suatu industri tertentu sehingga

auditor dianggap memiliki pengalaman yang lebih untuk memberikan audit yang berkualitas. Dalam studi ketepatan waktu pelaporan keuangan, spesialisasi industri auditor menunjukkan bukti empiris yang beragam, Nelson *et al.*, (2019) dalam penelitiannya menunjukkan bahwa spesialisasi industri auditor memiliki hubungan positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan, sedangkan hal ini berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan oleh Wan Ismail *et al.*, (2022) yang menunjukkan bukti empiris bahwa spesialisasi industri auditor memiliki hubungan negatif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Berdasarkan permasalahan diatas, penelitian ini bermaksud menjadikan topik tersebut ke dalam sebuah studi mengenai ketepatan waktu pelaporan keuangan. Penelitian ini akan menguji : **“Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Karakteristik Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Syariah di Indonesia”**.

B. Rumusan Masalah

Ketepatan waktu pelaporan keuangan merupakan isu yang telah mendapatkan banyak perhatian dalam literatur dikarenakan ketepatan waktu pelaporan keuangan merupakan salah satu faktor penting yang dapat meningkatkan kualitas informasi laporan keuangan perusahaan. Adapun faktor-faktor yang dianggap penting untuk mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan yaitu karakteristik perusahaan dan karakteristik auditor, dimana karakteristik perusahaan diproksikan dengan ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* kemudian untuk faktor karakteristik auditor diproksikan dengan reputasi auditor dan spesialisasi industri auditor.

Berdasarkan uraian latar belakang yang telah peneliti paparkan, maka yang menjadi permasalahan dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah ukuran perusahaan memengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan syariah di Indonesia?
2. Apakah profitabilitas memengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan syariah di Indonesia?
3. Apakah *leverage* memengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan syariah di Indonesia?
4. Apakah reputasi auditor memengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan syariah di Indonesia?
5. Apakah spesialisasi industri auditor memengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan syariah di Indonesia?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan yang hendak dicapai dalam penelitian ini adalah:

1. Menguji adanya pengaruh ukuran perusahaan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan syariah di Indonesia.
2. Menguji adanya pengaruh profitabilitas terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan syariah di Indonesia.
3. Menguji adanya pengaruh *leverage* terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan syariah di Indonesia.
4. Menguji adanya pengaruh reputasi auditor terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan syariah di Indonesia.

5. Menguji adanya pengaruh spesialisasi industri auditor terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan syariah di Indonesia.

D. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dapat diperoleh dari penelitian ini sebagai berikut:

1. Bagi penulis, dengan melakukan penelitian ini penulis diharapkan memperoleh ilmu pengetahuan dan pengalaman baru mengenai studi ketepatan waktu pelaporan keuangan.
2. Bagi akademisi, melalui penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat terhadap pengembangan keilmuan di bidang ekonomi yang berkaitan dengan ketepatan waktu pelaporan keuangan.
3. Bagi perusahaan syariah, dapat dijadikan sebagai bahan catatan/koreksi untuk menganalisa karakteristik perusahaan yang memiliki pengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan, sekaligus memperbaiki apabila ada kelemahan dan kekurangan.
4. Bagi investor, melalui penelitian ini diharapkan dapat membantu investor dalam mengambil keputusan untuk berinvestasi kepada perusahaan-perusahaan syariah di Indonesia.

E. Sistematika Pembahasan

BAB I PENDAHULUAN

Pada bagian ini mencakup latar belakang yang membahas mengenai landasan-landasan yang menjadi faktor tentang pentingnya penelitian ini dilakukan, rumusan masalah yang menjelaskan hal yang menjadi pokok permasalahan dalam penelitian berdasarkan gejala masalah yang muncul dengan disertai teori dan

logika, kemudian bagian ini mencakup pula mengenai tujuan dan manfaat penelitian yang menjabarkan mengenai tujuan yang ingin dicapai dan manfaat yang akan diperoleh dari penelitian ini, dan sistemika penelitian.

BAB II LANDASAN TEORI DAN KAJIAN PUSTAKA

Bagian ini menjelaskan mengenai landasan teori, kajian pustaka, dan kerangka teoritik serta pengembangan hipotesis. Pada landasan teori akan menjelaskan teori dan konsep yang relevan dengan permasalahan, serta bahasan hasil penelitian terdahulu, kajian pustaka berisi bahan pustaka dari penelitian-penelitian sebelumnya yang memuat teori yang relevan dengan penelitian yang akan dilakukan. Kemudian pada bagian kerangka teoritik dan pengembangan hipotesis akan menjelaskan definisi yang berperan sebagai landasan dalam menjelaskan hubungan antar variabel dengan alasan yang mendukung hubungan tersebut.

BAB III METODE PENELITIAN

Pada bab ini akan menguraikan rencana terkait pengumpulan, pengukuran, dan analisis data dan bertujuan sebagai alat untuk menjawab hipotesis pada penelitian ini. Bagian ini menyajikan hal-hal mengenai desain penelitian, variabel dan definisi operasional variabel, sampel dan populasi (objek penelitian), data, sumber data dan teknik pengumpulan data, instrumen dan alat analisis untuk pengujian hipotesis.

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Bagian ini akan memberikan penjelasan mengenai gambaran umum dari objek penelitian dan sampel, deskripsi data penelitian dan variabel dalam analisis

deskriptif, memaparkan hasil uji asumsi metode analisis yang digunakan dan hasil pengujian hipotesis sesuai dengan alat analisis yang telah dikemukakan pada bab sebelumnya, serta pembahasan yang akan memberikan jawaban secara ilmiah atas permasalahan yang diajukan dalam penelitian ini.

BAB V PENUTUP

Bagian terakhir akan memberikan kesimpulan atas pengujian hipotesis atas hasil yang diperoleh, serta memaparkan saran dan keterbatasan dalam penelitian.



BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis apakah terdapat pengaruh karakteristik perusahaan yang diproksikan oleh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage*; dan karakteristik auditor yang diproksikan oleh reputasi auditor dan spesialisasi industri auditor, pada perusahaan syariah di Indonesia dalam periode tahun 2021-2024. Penelitian ini menggunakan jenis data kuantitatif dengan menggunakan data sekunder, dengan menggunakan metode *purposive sampling* diperoleh jumlah sampel penelitian sebanyak 356 perusahaan dengan total observasi sebanyak 1424 observasi dan diuji menggunakan perangkat lunak *eviews 12 Student Version*. Hasil penelitian ini menunjukkan: Pertama, ukuran perusahaan, *leverage*, dan spesialisasi industri auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Kedua, profitabilitas dan reputasi auditor tidak berpengaruh signifikan atau negatif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

B. Keterbatasan

Dalam penelitian ini, terdapat beberapa keterbatasan yang perlu diperhatikan:

1. Objek penelitian hanya menguji pada perusahaan syariah, sehingga hasilnya tidak dapat digeneralisasikan untuk seluruh sistem operasional
2. Penelitian ini hanya menguji kepada variabel independen yang terbatas, dimana terdapat faktor lain yang berpotensi memengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan.

3. Penelitian ini hanya berfokus kepada laporan keuangan tahunan, tidak pada laporan keuangan interim seperti semesteran dan triwulanan.

C. Saran

Berdasarkan keterbatasan diatas, maka peneliti memberikan beberapa saran yang dimana ini dapat dijadikan bahan pertimbangan dan masukan untuk penelitian selanjutnya, yaitu:

1. Memperluas objek penelitian pada perusahaan syariah maupun non-syariah atau konvensional untuk melihat apakah terdapat pengaruh pada sistem masing-masing.
2. Menguji pengaruh karakteristik lain yang dapat mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan.
3. Penelitian selanjutnya dapat melakukan pengujian pada laporan keuangan interim perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Abdulla, J. Y. A. (1996). The timeliness of Bahraini annual reports. *Advances in International Accounting*, 9, 73–88.
- Abernathy, J., Kubick, T., & Masli, A. (2018). Evidence on the relation between managerial ability and financial reporting timeliness. *International Journal of Auditing*, 22. <https://doi.org/10.1111/ijau.12112>
- Abidin, S., & Ahmad-Zaluki, N. A. (2012). Auditor Industry Specialism and Reporting Timeliness. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 65(ICIBSoS), 873–878. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2012.11.213>
- Afify, H. A. E. (2009). Determinants of audit report lag: Does implementing corporate governance have any impact? Empirical evidence from Egypt. *Journal of Applied Accounting Research*, 10(1), 56–86.
- Ahmad, S. A., Yunus, R. M., & Fabilah, S. (2018). *Timeliness of Financial Reporting in the Shariah-compliant Companies: Effects of Audit Committees and Firms' Characteristics Halal Certification View project Modeling 21st century learning and innovation skills in tertiary education View project. January*. <https://www.researchgate.net/publication/322785129>
- Aksoy, M., Yilmaz, M. K., Topcu, N., & Uysal, Ö. (2021). The impact of ownership structure, board attributes and XBRL mandate on timeliness of financial reporting: evidence from Turkey. *Journal of Applied Accounting Research*, 22(4), 706–731. <https://doi.org/10.1108/JAAR-07-2020-0127>
- Al-Ajmi, J. (2008). Audit and reporting delays: Evidence from an emerging market. *Advances in Accounting*, 24, 217–226. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2008.08.002>
- Al Daoud, K. A., Ku Ismail, K. N. I., & Lode, N. A. (2015). The impact of internal corporate governance on the timeliness of financial reports of Jordanian firms: Evidence using audit and management report lags. *Mediterranean Journal of Social Sciences*, 6(1), 430–442. <https://doi.org/10.5901/mjss.2015.v6n1p430>
- ASHTON, R., GRAUL, P., & NEWTON, J. (1989). Audit delay and the timeliness of corporate reporting. *Contemporary Accounting Research*, 5, 657–673. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.1989.tb00732.x>
- Bangun, N. (2019). The Effect of Earning Management, Profitability, and Firm Size on Audited Financial Statement Timeliness. *International Journal of Innovative Science and Research Technology*, 4(7), 49–59.

<https://ijisrt.com/wp-content/uploads/2019/07/IJISRT19JL106.pdf>

- BAPEPAM. (2011). Salinan Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: Kep-346/BL/2011. *Kementerian Keuangan Republik Indonesia Badan Pengawas Pasar Modal Dan Lembaga Keuangan*, 1–4.
- Bin-Ghanem, H., & Ariff, A. M. (2016). The effect of board of directors and audit committee effectiveness on internet financial reporting. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 6(4), 429–448. <https://doi.org/10.1108/jaee-07-2014-0037>
- Borgi, H., Ghardallou, W., & Alzeer, M. (2021). The effect of ceo characteristics on financial reporting timeliness in saudi arabia. *Accounting*, 7(6), 1265–1274. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2021.4.013>
- Che-ahmad, A. (2008). *Audit Delay of Listed Companies : A Case of Malaysia*. 1(4), 32–39.
- Che-ahmad, A., & Abidin, S. (2001). Auditor Industry Specialisation , Brand Name Auditors and Financial Reporting Lag. *Asian Academy of Management Journal*, 8(1), 1–15.
- Craswell, A. T., Francis, J. R., & Taylor, S. L. (1995). Auditor brand name reputations and industry specializations. *Journal of Accounting and Economics*, 20(3), 297–322. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0165-4101\(95\)00403-3](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0165-4101(95)00403-3)
- Darmiathi, D., & Anzib, N. (2020). Corporate Size Relations, Audit Opinion, Reputation of Public Accounting Offices, Institutional Ownership of Timeliness for Delivery of Financial Statements the Manufacturing Company Listed in Indonesia Stock Exchange. In *Journal of Accounting Research, Organization and Economics* (Vol. 2, Issue 3, pp. 253–261). <https://doi.org/10.24815/jaroe.v2i3.14850>
- Direksi BEI. (2022). Surat Keputusan Direksi Pt. Bursa Efek Indonesia Nomor Kep-00027 /BEI/03-2020 Perihal: Perubahan Relaksasi Batas Waktu Penyampaian Laporan Keuangan dan Laporan Tahunan. *Www.Idx.Co.Id*, 1–5. www.idx.co.id
- Dunn, K. A., & Mayhew, B. W. (2004). Audit Firm Industry Specialization and Client Disclosure Quality. *Review of Accounting Studies*, 9(1), 35–58. <https://doi.org/10.1023/B:RAST.0000013628.49401.69>
- Ebaid, I. E.-S. (2022). Nexus between corporate characteristics and financial reporting timelines: evidence from the Saudi Stock Exchange. *Journal of Money and Business*, 2(1), 43–56. <https://doi.org/10.1108/jmb-08-2021-0033>
- FASB. (1980). Statement of Financial Accounting Concepts No. 2 - Qualitative

- Characteristics of Accounting Information. *FASB Concepts Statements*, 2, 0.
- Ghozali, I. (2005). Aplikasi analisis multivariate dengan SPSS. Semarang: Badan Penerbit UNDIP, 40.
- Gujarati, D. (2004). Basic econometrics fourth (4th) edition. *Magraw Hill Inc, New York*, 109.
- Ha, H. T. V., Hung, D. N., & Phuong, N. T. T. (2018). The study of factors affecting the timeliness of financial reports: The experiments on listed companies in Vietnam. *Asian Economic and Financial Review*, 8(2), 294–307. <https://doi.org/10.18488/journal.aefr.2018.82.294.307>
- Hosmer Jr, D. W., Lemeshow, S., & Sturdivant, R. X. (2000). *Applied logistic regression*. John Wiley & Sons.
- Ika, S. R., & Mohd Ghazali, N. A. (2012). Audit committee effectiveness and timeliness of reporting: Indonesian evidence. *Managerial Auditing Journal*, 27(4), 403–424. <https://doi.org/10.1108/02686901211217996>
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *The Economic Nature of the Firm: A Reader*, Third Edition, 283–303. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>
- Johnson, L. E. (1998). Further evidence on the determinants of local government audit delay. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 10(3), 375–397. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-10-03-1998-B003>
- Ku Ismail, K. N. I., & Chandler, R. (2005). The Timeliness of Quarterly Financial Reports of Companies in Malaysia. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.415047>
- Lembaran, T. (2003). *Pedoman P E Ngabdi an Ke P Ada Mas Y Arakat*. 1–6.
- Mahastanti, L. A. (2011). Faktor-Faktor Yang Dipertimbangkan Investor Dalam Melakukan Investasi. *Jurnal Manajemen Teori Dan Terapan/ Journal of Theory and Applied Management*, 4(3), 37–51. <https://doi.org/10.20473/jmtt.v4i3.2424>
- Murti, W. (2021). Timeliness of corporate annual financial reporting in Indonesian banking industry. *Accounting*, 7(3), 553–562. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2021.1.003>
- Murtia, W. (2021). *Akuntansi Machine Translated by Google*. 7, 553–562. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2021.1.003>
- Mustika, I., & Ferdila. (2021). Pengaruh Reputasi Kap, Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Umur Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu

- Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis (EK&BI)*, 4(2), 589–600. <https://doi.org/10.37600/ekbi.v4i2.390>
- Nelson, S., Ahmad, M., & Mohamed, H. (2019). Relationship between the industry specialist auditors and financial reporting timeliness under MFRS. *Pertanika Journal of Social Sciences and Humanities*, 27(1), 213–233.
- Owusu-Ansah, S. (2000). Timeliness of Corporate Financial Reporting in Emerging Capital Markets: Empirical Evidence from the Zimbabwe Stock Exchange. *SSRN Electronic Journal*, April 2000. <https://doi.org/10.2139/ssrn.215929>
- Owusu-Ansah, S., & Leventis, S. (2006). Timeliness of corporate annual financial reporting in Greece. *European Accounting Review*, 15(2), 273–287. <https://doi.org/10.1080/09638180500252078>
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 14 /POJK.04/2022 Tentang Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik. (2022). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 14 /POJK.04/2022 Tentang Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik. *Otoritas Jasa Keuangan*, 16, 1–16. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/227389/peraturan-ojk-no-14poj042022-tahun-2022>
- Pratama, A. O., Purba, K., Jamhur, J., & Tri Prasetyo, P. B. (2020). Pengaruh Faktor Perilaku Investor Saham Terhadap Keputusan Investasi di Bursa Efek Indonesia. *Moneter - Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(2), 170–179. <https://doi.org/10.31294/moneter.v7i2.8659>
- Putri, R. A., & Ishanah, Y. (2020). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Keputusan Investasi Pada Investor Saham Di Surabaya. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 8(1), 197–209.
- Rahmah, F. A., & Mawardī, I. (2021). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Index Saham Syariah Indonesia (Issi). *Jurnal Ekonomi Syariah Teori Dan Terapan*, 8(5), 582. <https://doi.org/10.20473/vol8iss20215pp582-592>
- Rahmawati, E. (2018). Information content and determinants of timeliness financial reporting: Evidence from an emerging market. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 22(4), 1–15.
- Sanjaya I Made Dwi Marta, & Wirawati Ni Gusti Putu. (2016). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *E-Jurnal Akuntansi*, 15.1, 17–26.
- Septyanto, D. (2013). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI INVESTOR INDIVIDU DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN

INVESTASI SEKURITAS DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) Dihin.
Jurnal Ekonomi, 4(2), 90–101.

Sihombing, P. R. (2022). *Aplikasi EVIEWS Untuk Statistisi Pemula*.

Sugiyono, D. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Tindakan*.

Sunarto, S., AjiRamdhani, I., Oktaviani, R. M., & Jaeni, J. (2021). Profitability, Liquidity, Size, Reputation of Public Accounting and Timeliness Reporting Financial Statement: An Analysis of Manufacturing Company Overview in Indonesia. *Proceedings of the 3rd International Conference on Banking, Accounting, Management and Economics (ICOBAME 2020)*, 169(Icobame 2020), 419–423. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.210311.084>

Supomo, B., & Indriantoro, N. (2014). Metodologi penelitian bisnis untuk akuntansi & manajemen. *Yogyakarta: BPFE*.

Susilawaty, L., Purwanto, E., & Febrina, S. (2018). Faktor–Faktor Yang Mempengaruhi Pengambilan Keputusan Investasi Di Pasar Modal Indonesia. *National Conference of Creative Industry, September, 5–6*. <https://doi.org/10.30813/ncci.v0i0.1272>

Wan Ismail, W. A., Hashim, M. H., Tjahjadi, B., & Kamarudin, I. R. (2022). Timeliness of Financial Reporting: The Examination of Auditor Tenure and Industry Specialization. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 12(1). <https://doi.org/10.6007/ijarbss/v12-i1/11418>

Waris, M., & Haji Din, B. (2023). Impact of corporate governance and ownership concentrations on timelines of financial reporting in Pakistan. *Cogent Business and Management*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2164995>

Zandi, G., & Abdullah, N. A. (2019). Financial statements timeliness: The case of Malaysian listed industrial product companies. *Asian Academy of Management Journal*, 24(April), 127–141. <https://doi.org/10.21315/aamj2019.24.s2.9>