

SKRIPSI

**PENGARUH *EARNING MANAGEMENT*, *FINANCIAL DISTRESS*,
DAN *AUDIT EFFORT* TERHADAP KETEPATAN WAKTU
PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG
KONSUMEN NON PRIMER DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2020-2022)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

ATHIYYAH FACHDINA

NIM. 1910313220068

PROGRAM STUDI: S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2024

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH *EARNING MANAGEMENT, FINANCIAL DISTRESS, DAN AUDIT EFFORT*
TERHADAP KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMEN NON PRIMER
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

ATHIYYAH FACHDINA

NIM. 1910313220068

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 11 Januari 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

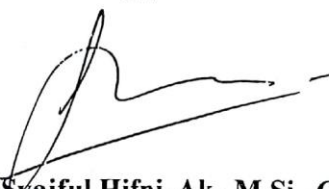
Dosen Pembimbing



Pusvita Indria Mei Susilowati, SE, MSA, Ak, CA, CPFR, CPFRA

NIP. 19800525 200501 2 006

Dosen Penguji I



Prof. Dr. Drs. Syaiful Hifni, Ak, M.Si., CA

NIP. 19630904 199003 1 003

Dosen Penguji II



Achmad Sunaili, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 19670403 199502 1 001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)


NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Athiyyah Fachdina
NIM : 1910313220068
Jurusan : SI Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Earning Management*, *Financial Distress*, dan *Audit Effort* Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non Primer di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Keuangan
Ujian Dilaksanakan : Kamis, 11 Januari 2024 (Pukul 10.00 WITA s/d Selesai)

TIM PENGUJI

Pembimbing : Pusvita Indria Mei Susilowati, SE, MSA, Ak, CA,
CPFR, CPFRA


(.....)

Penguji I : Prof. Dr. Drs. Syaiful Hifni, Ak., M.Si., CA


(.....)

Penguji II : Achmad Suhaili, SE, M.Si, Ak, CA


(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

N a m a : Athiyah Fachdina
N I M : 1910313220068
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Earning Management*, *Financial Distress*, dan *Audit Effort* Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non Primer Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)
Hari, Tanggal Ujian : Kamis, 11 Januari 2024
Waktu, Tempat : 10.00 - 12.00 WITA & R. Ujian 1

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 18 Januari 2024

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



Pusvita Indria Mei Susilowati, SE, MSA, Ak,
CA, CPER, CPRFA
NIP. 19800525 200501 2 006

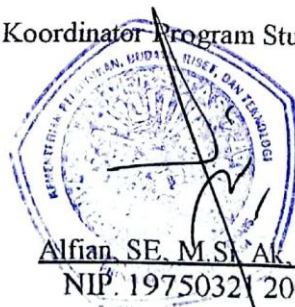
Mahasiswa



Athiyah Fachdina

NIM. 1910313220068

~~Koordinator Program Studi S1 Akuntansi~~



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 22 Januari 2024

Yang membuat pernyataan,



Athiyyah Fachdina

1910313220068

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh *Earning Management*, *Financial Distress*, dan *Audit Effort* Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non Primer Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022)” dapat terselesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Selama proses penyelesaian penyusunan skripsi ini peneliti merasa mendapat banyak bantuan berupa ide, arahan, bimbingan, dukungan, dan semangat yang tak pernah habis dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Alfian SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Pusvita Indria Mei Susilowati, SE, MSA, Ak, CA, CPFR, CPFRA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, ilmu dan pengetahuan, dorongan, motivasi, kritik, saran, dan waktu kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Bapak Prof. Dr. Drs. Syaiful Hifni, Ak, M.Si, CA selaku Dosen Penguji I yang bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan saran dan masukan kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

5. Bapak Achmad Suhaili, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan saran dan masukan kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Bapak Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah membantu untuk memberikan bimbingan dan konsultasi selama menjalani perkuliahan.
7. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
8. Kedua Orang Tua Peneliti yakni Fachruzzaman dan Diana Noor Sari yang tidak hanya berperan sebagai orang tua, namun juga sebagai motivasi terbesar, guru serta figur acuan sepanjang masa bagi peneliti agar terus semangat dalam menjalani perkuliahan hingga kelulusan dan doa beliaulah hingga saat ini peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini.
9. Sahabat-sahabat peneliti Nor Hikmah, Fitri Ayu Andila, Aufa Khairun Nur Rizki, Andarifani Rahmawati, Wintya Fitri Arrahmala, Safna Muzpa Balel, Nur Halimah, dan Nurkholisa Putri yang selalu mendukung dan mendoakan serta memberikan motivasi demi kelancaran skripsi ini.
10. Seluruh angkatan 2019 yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selama ini telah memberikan inspirasi, doa, dan berjuang bersama menemani peneliti dalam suka maupun duka untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi, terima kasih atas kebersamaannya.
11. Seluruh pihak lainnya yang turut mendoakan dan membantu baik secara langsung ataupun tidak langsung yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian semua.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan kelemahan serta jauh dari sempurna. Untuk itu peneliti bersedia menerima kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak. Akhir kata, peneliti berharap bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada berbagai pihak yang berkepentingan.

Banjarmasin, 22 Januari 2024

Peneliti,

Athiyyah Fachdina

1910313220068

ABSTRACT

Athiyyah Fachdina (2023). The Effect of Earning Management, Financial Distress, and Audit Effort on the Timeliness of Financial Report Submission (Empirical Study on Non-Primary Consumer Goods Companies in the Indonesian Stock Exchange for the Years 2020 – 2022). Advisor: Pusvita Indria Mei Susilowati, SE, MSA, Ak, CA, CPFR, CPFRA.

The aim of this research is to examine and know the effect of earning management, financial distress, and audit effort on the timeliness of financial report submission. The population in this study consists of non-primary consumer goods companies listed on the Indonesian Stock Exchange from 2020 to 2022. The sample selection method used is non-probability sampling with purposive sampling technique. The total sample size in this research is 24 non-primary consumer goods companies listed on the Indonesian Stock Exchange from 2020 to 2022. Data analysis technique involves logistic regression analysis processed using SPSS 26 for Windows application. The results of this research indicated that earning management, financial distress, and audit effort do not have a significant effect on the timeliness of financial report submission.

Keywords: Earning Management, Financial Distress, Audit Effort, Timeliness of Financial Report Submission

ABSTRAKSI

Athiyyah Fachdina (2023). Pengaruh *Earning Management*, *Financial Distress*, dan *Audit Effort* Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non Primer di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022). Pembimbing: Pusvita Indria Mei Susilowati, SE, MSA, Ak, CA, CPFR, CPFRA.

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan mengetahui pengaruh *earning management*, *financial distress*, dan *audit effort* terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumen non primer di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2022. Metode pemilihan sampel yang digunakan yaitu *non probability sampling* dengan teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 24 perusahaan sektor barang konsumen non primer di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2022. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi logistik yang diolah menggunakan aplikasi SPSS 26 *for window*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *earning management*, *financial distress*, dan *audit effort* tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Kata Kunci: *Earning Management*, *Financial Distress*, *Audit Effort*, Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	iv
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	v
KATA PENGANTAR	vi
<i>ABSTRACT</i>	ix
ABSTRAKSI	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.5 Sistematika Pembahasan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan	15
2.1.2 Laporan Keuangan	17
2.1.3 Ketepatan Waktu	21
2.1.4 <i>Earning Management</i>	24
2.1.5 <i>Financial Distress</i>	30
2.1.6 <i>Audit Effort</i>	37
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	39
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	43
3.1 Kerangka Konseptual (Model Penelitian)	43
3.2 Hipotesis Penelitian.....	45
3.2.1 Pengaruh <i>Earning Management</i> terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.....	45
3.2.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan	46
3.2.3 Pengaruh <i>Audit Effort</i> terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan	47
BAB IV METODE PENELITIAN	49
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	49
4.2 Jenis Penelitian	49
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian.....	49

4.4	Unit Analisis.....	49
4.5	Populasi dan Sampel	50
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	55
4.6.1	Variabel Dependen (Y)	55
4.6.2	Variabel Independen (X).....	57
4.7	Teknik Pengumpulan Data	62
4.8	Teknik Analisis Data	62
4.8.1	Statistik Deskriptif.....	62
4.8.2	Analisis Regresi Logistik	63
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....		66
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	66
5.2	Hasil dan Analisis.....	76
5.2.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	76
5.2.2	Analisis Regresi Logistik	78
5.3	Pembahasan Hasil Penelitian	82
5.3.1	Pengaruh <i>Earning Management</i> (X1) terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.....	82
5.3.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> (X2) terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.....	83
5.3.3	Pengaruh <i>Audit Effort</i> (X3) terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan	85
5.4	Implikasi Hasil Penelitian	87
5.5	Keterbatasan Penelitian	88
BAB VI PENUTUP		89
6.1	Kesimpulan.....	89
6.2	Saran.....	90
DAFTAR PUSTAKA		92
LAMPIRAN.....		95

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Perusahaan Barang Konsumen Non Primer yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Tahun 2020-2022.....	7
Tabel 2.2	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	39
Tabel 4.1	Populasi Penelitian.....	50
Tabel 4.2	Prosedur Pemilihan Sampel yang Tidak Memenuhi Syarat.....	54
Tabel 4.3	Sampel Penelitian.....	54
Tabel 4.4	Definisi Operasional Variabel.....	60
Tabel 5.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	76
Tabel 5.2	Hosmer and Lemeshow Test.....	78
Tabel 5.3	Overall Model Fit.....	79
Tabel 5.4	Koefisien Determinasi.....	79
Tabel 5.5	Hasil Pengujian Hipotesis.....	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual.....	44
Gambar 3.2 Model Penelitian.....	48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	96
Lampiran 2 Hasil Output SPSS Versi 26.....	97