

SKRIPSI

PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *DEBT TO ASSETS RATIO*, *CURRENT RATIO*, KUALITAS AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024

**NAUFAL AZI JODATAMA
NIM. 2210313210031**



**PROGRAM STUDI
S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026**

SKRIPSI

PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *DEBT TO ASSETS RATIO*, *CURRENT RATIO*, KUALITAS AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024

**NAUFAL AZI JODATAMA
NIM. 2210313210031**

**Skripsi
Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**

**PROGRAM STUDI
S1-AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026**

LEMBAR LEGALITAS

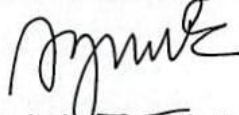
PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *DEBT TO ASSETS RATIO*, *CURRENT RATIO*, KUALITAS AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

NAUFAL AZI JODATAMA
NIM. 2210313210031

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 28 April 2026
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Dosen Pembimbing



Ayu Oktaviani, S.E, M.Si, Ak, CA
NIP. 19701002 199802 2 001

Penguji I



Dra Hj. Isnawati, MM, Ak, CA
NIP. 19640611 199203 2 002

Penguji II



Mellani Yulastina, S.E, M.AK, AK, CA
NIP. 19880801 202203 2 008

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



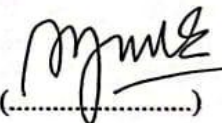
H. Widiyanti, S.E, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

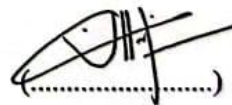
Nama : Naufal Azi Jodatama
NIM : 2210313210031
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Assets, Debt To Assets Ratio, Current Ratio*, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Keuangan
Ujian Dilaksanakan : Selasa, 28 April 2026

TIM PENGUJI

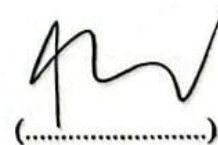
Pembimbing : Ayu Oktaviani, S.E, M.Si, Ak, CA


(.....)

Penguji I : Dra Hj. Isnawati, MM, Ak, CA


(.....)

Penguji II : Mellani Yulastina, S.E, M.AK, AK. CA


(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilakukan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Lambung Mangkurat:

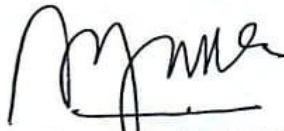
Nama : Naufal Azi Jodatama
NIM : 2210313210031
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Assets, Debt To Assets Ratio, Current Ratio*, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024
Hari, Tanggal Ujian : Selasa, 28 April 2026
Waktu, Tempat : 13.00-15.00 WITA, Ruang Rapat PG FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 1 Juli 2026

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



Ayu Oktaviani, S.E, M.Si, Ak, CA
NIP. 19701002 199802 2 001

Mahasiswa



Naufal Azi Jodatama
NIM. 2210313210031



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

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah 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 di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 27 April 2026

Yang membuat pernyataan,



Naufal Azi Jodatama
NIM. 2210313210031

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga pembuatan dan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh *Return On Assets*, *Debt to Assets Ratio*, *Current Ratio*, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024”. Penulisan ini telah diselesaikan oleh peneliti dengan tujuan untuk memenuhi persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Dr. H. Ahmad Yunani, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak H. Alfian Misran, S.E, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Ibu Ayu Oktaviani, S.E, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan ilmu, arahan, saran, bantuan, motivasi, dan bimbingan dalam penyusunan Skripsi ini.

5. Ibu Dra Hj. Isnawati, MM, Ak,CA dan Ibu Mellani Yuliastina, S.E, M.Ak, Ak. CA selaku Dosen Penguji yang telah memberikan masukan dan saran dalam penyusunan Skripsi ini.
6. Ibu Dra. Nor Hikmah, M.SA, Ak, CA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan nasihat dan saran untuk menjalani perkuliahan.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar FEB ULM yang telah mendidik serta memberikan ilmu, pengetahuan, dan pengalaman yang luar biasa kepada peneliti selama menjalani perkuliahan.
8. Seluruh Staf FEB ULM yang telah membantu dengan memberikan informasi baik selama proses perkuliahan maupun proses penyusunan Skripsi.
9. Kepada orang tua dan seluruh keluarga yang telah memberikan semangat, motivasi, serta dukungan moril maupun materiil dalam menempuh studi ini.
10. Seluruh teman Jurusan Akuntansi angkatan 2022 yang telah membantu peneliti dalam perkuliahan dan penyelesaian Skripsi ini.
11. Pihak-pihak yang turut membantu baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu-persatu dalam penyusunan Skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan kelemahan serta jauh dari sempurna. Untuk itu peneliti bersedia menerima kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Banjarmasin, 27 April 2026

Peneliti,



Naufal Azi Jodatama
NIM.2210313210031

ABSTRACT

Naufal Azi Jodatama (2026). The Effect of Return On Assets, Debt to Assets Ratio, Current Ratio, Audit Quality, and Firm Size on the Timeliness of Financial Reporting in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2022-2024. Supervisor: Ayu Oktaviani, S.E, M.Si, Ak, CA.

This study aims to analyze the effect of Return On Assets, Debt to Assets Ratio, Current Ratio, Audit Quality, and Firm Size on the Timeliness of Financial Reporting in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2022-2024. This study is based on signalling theory.

The population of this study consists of all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique used is purposive sampling, resulting in 120 companies with a total of 360 observations over three years. The data used are secondary data obtained from companies financial statements. The analysis method used in this study is logistic regression.

The results show that Debt to Assets Ratio (DAR) has a negative effect on the timeliness of financial reporting, while Return On Assets (ROA), Current Ratio (CR), audit quality, and firm size have no effect on the timeliness of financial reporting. These findings indicate that a higher level of leverage tends to reduce the timeliness of financial reporting, whereas profitability, liquidity, audit quality, and firm size are not determining factors in whether a company submits its financial statements on time.

Keywords: *Timeliness of Financial Reporting, Return On Assets, Debt to Assets Ratio, Current Ratio, Audit Quality, Firm Size*

ABSTRAKSI

Naufal Azi Jodatama (2026). Pengaruh *Return On Assets*, *Debt to Assets Ratio*, *Current Ratio*, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024. Pembimbing: Ayu Oktaviani, S.E, M.Si, Ak, CA.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Return On Assets*, *Debt to Assets Ratio*, *Current Ratio*, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024. Penelitian ini menggunakan teori sinyal sebagai landasan teoritis.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, dengan teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 120 perusahaan dengan total 360 observasi selama tiga tahun. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Debt to Assets Ratio* (DAR) berpengaruh negatif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan, sedangkan *Return On Assets* (ROA), *Current Ratio* (CR), kualitas audit, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Hasil ini menunjukkan bahwa tingkat *leverage* yang tinggi cenderung menurunkan ketepatan waktu pelaporan keuangan, sementara itu profitabilitas, likuiditas, kualitas audit, dan ukuran perusahaan bukan merupakan faktor yang menentukan ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Kata Kunci: Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan, *Return On Assets*, *Debt to Assets Ratio*, *Current Ratio*, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN	viii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT	viii
ABSTRAKSI.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	13
1.3 Tujuan Penelitian	14
1.4 Manfaat Penelitian	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Landasan Teori	16
2.1.1 Teori Sinyal.....	16
2.1.2 Laporan Keuangan	21
2.1.3 Profitabilitas	25
2.1.4 <i>Leverage</i>	28
2.1.5 Likuiditas	30
2.1.6 Kualitas Audit	33

2.1.7	Ukuran Perusahaan	34
2.2	Penelitian Terdahulu	35
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS		40
3.1	Kerangka Konseptual	40
3.2	Pengembangan Hipotesis.....	47
3.2.1	Pengaruh <i>Return On Assets</i> Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	47
3.2.2	Pengaruh <i>Debt to Assets Ratio</i> Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	48
3.2.3	Pengaruh <i>Current Ratio</i> Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	49
3.2.4	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	49
3.2.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	50
3.3	Model Penelitian.....	51
BAB IV METODE PENELITIAN		53
4.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	53
4.2	Jenis Penelitian	53
4.3	Tempat/Lokasi Penelitian.....	53
4.4	Unit Analisis.....	54
4.5	Populasi dan Sampel	54
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	66
4.6.1	Variabel Dependen.....	66
4.6.2	Variabel Independen.....	67
4.7	Teknik Pengumpulan Data	70

4.8	Teknik Analisis Data.....	71
4.8.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	71
4.8.2	Uji Multikolinieritas	72
4.8.3	Uji Linearitas (<i>Linearity of the Logit</i>)	72
4.8.4	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	73
4.8.5	Menilai Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>)	74
4.8.6	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	74
4.8.7	Uji Klasifikasi 2×2	75
4.8.8	Model Regresi Logistik.....	75
4.8.9	Uji Hipotesis.....	76
BAB V	HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	77
5.1	Deskripsi Obyek Penelitian	77
5.2	Hasil dan Analisis Data.....	78
5.2.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	78
5.2.2	Uji Multikolinieritas	81
5.2.3	Uji Linearitas (<i>Linearity of The Logit</i>).....	82
5.2.4	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	83
5.2.5	Menilai Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>).....	84
5.2.6	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	85
5.2.7	Hasil Uji Klasifikasi 2×2	85
5.2.8	Hasil Regresi Logistik dan Uji Hipotesis	87
5.3	Hasil dan Analisis Data.....	89

5.3.1	Pengaruh <i>Return On Assets</i> Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	89
5.3.2	Pengaruh <i>Debt to Assets Ratio</i> Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	91
5.3.3	Pengaruh <i>Current Ratio</i> Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	93
5.3.4	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	95
5.3.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	97
5.4	Implikasi Hasil Penelitian	99
5.4.1	Implikasi Teoritis	99
5.4.2	Implikasi Praktis	100
5.5	Keterbatasan Penelitian	100
BAB VI PENUTUP		102
6.1	Kesimpulan	102
6.2	Saran	103
DAFTAR PUSTAKA		105
LAMPIRAN		112

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar Status Penyampaian Laporan Keuangan	3
Tabel 1. 2 Fenomena Pada Bukti Empiris Perusahaan Manufaktur	11
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	35
Tabel 4. 1 Populasi Penelitian	55
Tabel 4. 2 Kriteria Sampel Penelitian	56
Tabel 4. 3 Perusahaan yang Tidak Terdaftar Berturut-Turut.....	56
Tabel 4. 4 Perusahaan yang Tidak Menyampaikan Laporan Keuangan	58
Tabel 4. 5 Sampel Penelitian	61
Tabel 5. 1 Analisis Statistik Deskriptif.....	79
Tabel 5. 2 Uji Multikolinieritas.....	81
Tabel 5. 3 Linearity of The Logit.....	82
Tabel 5. 4 Overall Model Fit	83
Tabel 5. 5 Overall Model Fit	83
Tabel 5. 6 Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test.....	84
Tabel 5. 7 Koefisien Determinasi	85
Tabel 5. 8 Uji Klasifikasi 2×2	86
Tabel 5. 9 Analisis Regresi Logistik	87
Tabel 5. 10 Perbandingan Return On Assets	90
Tabel 5. 11 Perbandingan Debt to Assets Ratio	92
Tabel 5. 12 Perbandingan Current Ratio	94
Tabel 5. 13 Perbandingan Kualitas Audit	96
Tabel 5. 14 Perbandingan Ukuran Perusahaan	98

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Penelitian	46
Gambar 3. 2 Model Penelitian	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan Variabel <i>Return On Assets</i> (ROA).....	113
Lampiran 2 Perhitungan Variabel Debt to Assets Ratio (DAR)	123
Lampiran 3 Perhitungan Variabel Current Ratio (CR)	133
Lampiran 4 Perhitungan Variabel Kualitas Audit (BIG4)	143
Lampiran 5 Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan (SIZE).....	155
Lampiran 6 Perhitungan Variabel Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan....	165
Lampiran 7 Hasil Output SPSS	175