

SKRIPSI
PENGARUH *RETURN ON ASSET* (ROA), *DEBT TO EQUITY RATIO* (DER), DAN *FIRM SIZE* TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN PADA SEKTOR INDUSTRI *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2022



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : DELFINA

NIM : 125200005

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

2023

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Persetujuan

Nama : DELFINA
NIM : 125200005
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul : Pengaruh Return on Asset, Debt to Equity Ratio dan Firm Size terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Sektor Industri Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022

Skripsi ini disetujui untuk diuji

Jakarta, 26-Desember-2023

Pembimbing:
NURAINUN BANGUN, Dra., Ak., M.M.
NIK/NIP: 10191086

a.n



UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Pengesahan

Nama : DELFINA
NIM : 125200005
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul Skripsi : Pengaruh Return on Asset, Debt to Equity Ratio dan Firm Size terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Sektor Industri Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022
Title : The Influence of Return on Asset, Debt to Equity Ratio and Firm Size on the Timeliness of Financial Reporting in the Consumer Non-Cyclicals Industry Sector Listed on Indonesian Stock Exchange in 2020-2022

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 17-Januari-2024.

Tim Penguji:

1. SOFIA PRIMA DEWI, S.E., M.Si., Ak., CA.
2. HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)
3. ROSMITA RASYID, Dra., M.M., Ak.

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:
NURAINUN BANGUN, Dra., Ak., M.M.
NIK/NIP: 10191086



Jakarta, 17-Januari-2024
Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Return on Assets* (ROA), *Debt to Equity Ratio* (DER), dan *Firm Size* terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Sektor Industri *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022” dengan baik dan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi dan melengkapi salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan S1 Akuntansi di Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Selama penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa ada dukungan, bimbingan, bantuan dari berbagai pihak-pihak yang ada di sekitar penulis. Maka dari itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dra. Nurainun Bangun, Ak., M.M. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing, mengarahkan, dan memberikan saran serta masukan kepada penulis pada setiap permasalahan atas kesulitan dalam penulisan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., M.B.A., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Dr. Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CA., CPMA., CPA (Aust.), CSRS., ACPA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Ibu Elsa Imelda, S.E., M.Si., Ak. CA. selaku Sekretaris 1 Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
5. Seluruh dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan serta wawasan yang sangat bermanfaat selama menempuh Pendidikan S1 Akuntansi.
6. Keluarga penulis yang telah memberikan kasih sayang, perhatian, motivasi, dukungan, dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

7. Kepada Alvin Pires yang telah memberikan semangat dan dukungannya kepada penulis sehingga skripsi ini dapat selesai tepat pada waktunya.
8. Teman-teman terdekat, teman-teman seperjuangan kuliah yang telah menjadi bagian besar bagi penulis selama masa perkuliahan, serta mendukung penuh proses pembentukan dan penyelesaian skripsi ini.
9. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis baik dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan, dan masih jauh dari kata sempurna. Maka dari itu penulis sangat terbuka terhadap kritik, saran, maupun masukan agar dapat meningkatkan kualitas penulisan ke depannya. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 5 Desember 2023



(Delfina)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

ABSTRAK

PENGARUH *RETURN ON ASSET (ROA)*, *DEBT TO EQUITY RATIO (DER)*, DAN *FIRM SIZE* TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN PADA SEKTOR INDUSTRI *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2022

Penelitian ini mempunyai tujuan untuk mengetahui pengaruh *Return on Asset*, *Debt to Equity Ratio*, dan *Firm Size* terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada sektor industri *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di BEI periode 2020-2022. Sampel dipilih dengan menerapkan metode *purposive sampling* dan data yang valid adalah 47 perusahaan. Teknik pengolahan data menggunakan analisis regresi *logistic* dengan aplikasi Eviews versi 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Return on Asset* dan *Debt Equity Ratio* tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Sedangkan, *Firm Size* berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Maka, disimpulkan ketepatan waktu pelaporan keuangan lebih banyak disebabkan besarnya perusahaan yang diukur dengan *Firm Size*. Implikasi dalam penelitian adalah investor dapat memperhatikan faktor ketepatan waktu pelaporan keuangan dalam mengambil keputusan investasi yang dapat dilihat melalui nilai *Firm Size*.

Kata Kunci: *Return on Asset*, *Debt to Equity Ratio*, *Firm Size*, Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan

ABSTRACT

This research aims to determine the effect of Return on Asset, Debt to Equity Ratio, and Firm Size toward Timeliness of Financial Reporting in consumer non-cyclicals industry sector registered on the IDX for 2020-2022 period. Sample was selected by applying the purposive sampling method and valid data was 47 companies. Data processing technique uses logistic regression analysis with Eviews version 13 application. The results indicate that Return on Asset and Debt Equity Ratio had no effect on the timeliness of financial reporting. Meanwhile, Firm Size had an effect on the timeliness of financial reporting. So, it is concluded that the timeliness of financial reporting is mostly due to size of the firm as measured by Firm Size. Implication in the study is that investors can pay attention to the timeliness factor of financial reporting in making investment decisions which can be visible through the value of Firm Size.

Keywords: *Return on Asset*, *Debt to Equity Ratio*, *Firm Size*, *Timeliness of Financial Reporting*

DAFTAR ISI

	Halaman
SKRIPSI	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. PERMASALAHAN	1
1. Latar Belakang Masalah.....	1
2. Identifikasi Masalah.....	5
3. Batasan Masalah	6
4. Rumusan Masalah	6
B. TUJUAN DAN MANFAAT	6
1. Tujuan.....	6
2. Manfaat.....	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
A. GAMBARAN UMUM TEORI.....	8
1. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	8
B. DEFINISI KONSEPTUAL VARIABEL	8
1. Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	8
2. <i>Return on Assets</i> (ROA).....	9
3. <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER)	9
4. <i>Firm Size</i> (Ukuran Perusahaan)	10

C. KAITAN ANTAR VARIABEL	10
1. Return on Assets (ROA) dan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	10
2. Debt to Equity Ratio (DER) dan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	11
3. Firm Size (Ukuran Perusahaan) dan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	12
D. PENELITIAN TERDAHULU	13
E. KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	18
1. Pengaruh Return on Assets terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	19
2. Pengaruh Debt to Equity Ratio terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	19
3. Pengaruh Firm Size terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	20
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	22
A. DESAIN PENELITIAN	22
B. POPULASI, TEKNIK PEMILIHAN SAMPEL, DAN UKURAN SAMPEL	22
C. OPERASIONALISASI VARIABEL DAN INSTRUMEN	23
1. Variabel Dependen	23
2. Variabel Independen	24
D. ANALISIS DATA	26
1. Analisis Statistik Deskriptif	26
2. Analisis Regresi Logistik	27
E. UJI HIPOTESIS	28
1. Uji Kelayakan Model Regresi	28
2. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	28
3. Uji Statistik T	29
4. Koefisien Determinasi (<i>Mc Fadden R-squared</i>)	29
F. UJI ASUMSI KLASIK	30

1. Uji Multikoleniaritas	30
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	31
A. DESKRIPSI SUBJEK PENELITIAN.....	31
B. DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN.....	36
C. HASIL UJI ASUMSI ANALISIS DATA	39
1. Uji Multikolinearitas	40
D. HASIL ANALISIS DATA	41
1. Uji Kelayakan Model Regresi	42
2. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	43
3. Uji Statistik T.....	44
4. Koefisien Determinasi (<i>Mc Fadden R-squared</i>).....	46
E. PEMBAHASAN	49
1. Pengaruh <i>Return on Assets</i> terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	51
2. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	53
3. Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	55
BAB V PENUTUP	58
A. KESIMPULAN.....	58
B. KETERBATASAN DAN SARAN.....	58
1. Keterbatasan	58
2. Saran.....	59
DAFTAR BACAAN	61
LAMPIRAN.....	64
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	69
LAMPIRAN HASIL TURNITIN SKRIPSI.....	70
SURAT PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT	71

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	13
Tabel 3. 1 Ringkasan Operasionalisasi Variabel	25
Tabel 4. 1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	32
Tabel 4. 2 Daftar Nama Perusahaan Sektor Industri <i>Consumer Non-Cyclicals</i> ...	34
Tabel 4. 3 Uji Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	40
Tabel 4. 5 Hasil Uji <i>Goodness of Fit Test</i>	42
Tabel 4. 6 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	44
Tabel 4. 7 Hasil Uji Statistik T	45
Tabel 4. 8 Hasil Uji <i>McFadden R-squared</i>	46
Tabel 4. 9 Hasil Analisis Regresi Logistik	47
Tabel 4. 10 Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis.....	50

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	21

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Data Penelitian	64

BAB I

PENDAHULUAN

A. PERMASALAHAN

1. Latar Belakang Masalah

Pasar modal mempunyai bagian yang sangat dibutuhkan dalam pertumbuhan ekonomi sebuah negara. Fungsi dari pasar modal adalah menjadi alat pendanaan atas perusahaan atau entitas lain, termasuk pemerintah, dan juga merupakan alat untuk berbagai jenis investasi. Oleh karena itu, pasar modal menyediakan beragam fasilitas untuk transaksi jual beli serta aktivitas terkait lainnya (Ovami, 2021: 6). Pertumbuhan dalam pasar modal dapat diamati dari peningkatan jumlah perusahaan yang *go-public*. Perusahaan terbuka atau yang *go-public* diharuskan secara berkala untuk menyajikan laporan keuangan mereka terhadap Bursa Efek Indonesia serta para investor. Hal ini dikarenakan laporan keuangan menjadi satu di antara sumber informasi kunci di dalam melakukan aktivitas investasi dalam pasar modal (Rahma, Lusiana, & Indriani, 2019).

Laporan keuangan ialah hasil akhir dari rangkaian kegiatan akuntansi yang dijalankan oleh sebuah perusahaan selama satu rentang waktu tertentu. Dalam upaya pengambilan keputusan oleh para pihak yang memiliki kepentingan dalam menjaga kontinuitas atau kelangsungan perusahaan, laporan keuangan memiliki peran yang penting sekali karena laporan keuangan menjadi sumber informasi utama bagi para pemangku kepentingan dan merupakan elemen kunci pada tahap proses pembuatan atau pengambilan keputusan. Selain menjadi alat informasi, fungsi dari laporan keuangan juga menjadi bentuk pertanggungjawaban. Laporan keuangan juga mencerminkan indikator keberhasilan suatu perusahaan dalam menjangkau tujuannya (Fili & Wahyuningsih, 2020).

Ketepatan waktu termasuk salah satu dari aspek utama dalam penyampaian laporan keuangan terhadap publik. Informasi yang terdapat di dalam laporan keuangan dianggap bermanfaat hanya bila disampaikan tepat pada waktunya. Sebaliknya, penundaan dalam publikasi informasi keuangan dianggap mengurangi

nilainya. Hal ini sesuai dengan ketentuan penyampaian laporan tahunan yang diatur dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 14/POJK.04/2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik Bab II pasal 4 yang menyatakan Laporan keuangan tahunan wajib disampaikan kepada Otoritas Jasa Keuangan dan diumumkan kepada masyarakat paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Ketepatan waktu menjadi bagian utama dari penyampaian laporan keuangan kepada publik. Oleh karena itu, perusahaan sebaiknya tidak mengulur-ulur penyampaian laporan keuangan, dengan tujuan informasi itu tetap relevan dan memiliki kemampuan yang kuat dalam memengaruhi proses pengambilan keputusan. Investor pastinya perlu untuk memahami status perusahaan yang menjadi target, terutama dalam hal status keuangan sebelum memutuskan untuk melakukan penanaman modal dalam pasar modal. Hal tersebut yang dilakukan untuk membuktikan faktor ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, yaitu profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan.

Menurut pengamatan Bursa Efek Indonesia hingga dengan tanggal 30 Juni 2021 mengenai penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang berakhir per 31 Desember 2020, ada 52 perusahaan yang belum menyampaikan Laporan Keuangan hingga 30 Juni 2021. Status penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang berakhir per 31 Desember 2021 berdasarkan pengamatan Bursa Efek Indonesia sampai dengan tanggal 29 Juni 2022, ada 49 perusahaan yang belum menyampaikan Laporan Keuangan dan/atau belum membayar denda hingga 29 Juni 2022. Sedangkan untuk penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang berakhir per 31 Desember 2022 berdasarkan pengamatan Bursa Efek Indonesia hingga tanggal 2 Mei 2023, ada 61 perusahaan yang belum menyampaikan Laporan Keuangan secara tepat waktu (www.idx.co.id). Dari fenomena yang sudah diuraikan memperlihatkan tetap ada sejumlah besar perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia mengalami keterlambatan menyampaikan laporan keuangannya. Dengan munculnya fenomena tersebut, menjadi sesuatu yang menarik untuk diamati, karena ketepatan waktu dalam pelaporan keuangan merupakan satu di antara indikator tingkat kepatuhan terhadap peraturan yang

telah ditetapkan dan juga mengindikasikan keakuratan dan keandalan informasi yang dilaporkan.

Profitabilitas ialah satu di antara aspek utama yang merupakan dasar bagi perusahaan dalam menyajikan laporan keuangannya tepat pada waktunya tanpa keterlambatan. Profitabilitas mencerminkan kapabilitas suatu entitas dalam menciptakan keuntungan atau laba. Tingkat profitabilitas yang tinggi meningkatkan reputasi entitas di mata investor dan menunjukkan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan profit atau keuntungan (Witasari, Putra, & Manuari, 2021). Rasio profitabilitas pada penelitian ini mempergunakan *Return on Assets*.

Leverage merujuk pada kapabilitas dari suatu perusahaan untuk mengatasi utang jangka panjangnya. Rasio *leverage* mencerminkan risiko keuangan perusahaan. Tingkat risiko keuangan yang tinggi memberikan persepsi negatif karena mengindikasikan masalah keuangan yang serius, yang dapat membuat investor atau pemegang saham merespon dengan negatif. Kondisi ini bisa mendorong perusahaan untuk menunda penyampaian laporan keuangannya (Witasari dkk., 2021). Rasio *leverage* pada penelitian ini menggunakan *Debt to Equity Ratio*.

Ukuran perusahaan ialah salah satu aspek yang bisa mempunyai pengaruh pada ketepatan waktu dalam pelaporan laporan keuangan. Berdasarkan Rahma dkk. (2019) perusahaan yang mempunyai ukuran besar memiliki tanggung jawab yang jauh lebih besar untuk menyediakan keperluan informasi investor dan menyajikan pengungkapan yang terperinci pada laporan keuangannya. Sebab, dengan bertambahnya ukuran perusahaan menjadi semakin besar, maka bertambah banyak informasi yang harus diserahkan kepada investor untuk mendukung investor pada saat mengambil keputusan investasi.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 14/POJK.04.2022 mengenai Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik menerapkan sanksi administratif kepada perusahaan yang tidak dapat mematuhi batas waktu penyampaian laporan keuangan. Sanksi ini mencakup teguran secara tertulis, denda (kewajiban untuk melakukan pembayaran uang dalam jumlah

tertenu), pembatasan ruang lingkup operasi, penangguhan operasional usaha, penarikan izin usaha, pencabutan persetujuan, pencabutan pendaftaran, dan izin individu. Meskipun ada peraturan dan sanksi administratif tersebut, banyak perusahaan tetap tidak sesuai batas waktu dalam pelaporan keuangan tahunannya pada setiap periode laporan keuangan. Jumlah perusahaan yang terlambat ini biasanya bervariasi dari tahun ke tahun.

Penelitian ini akan meneliti sektor industri *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai subyek penelitian. Alasan peneliti memilih sektor industri *consumer non-cyclicals* karena perusahaan-perusahaan dalam sektor ini cenderung stabil. Saham dalam sektor *consumer non-cyclicals* adalah salah satu sektor saham yang stabil di pasar modal. Hal ini disebabkan oleh kurangnya keterkaitan dengan siklus waktu terkait permintaan produk yang dijual kepada konsumen. Oleh karena itu, sektor ini sering menjadi pilihan investor karena cenderung tahan terhadap masa resesi. Saham dalam sektor konsumen ini mencakup produk primer seperti makanan, minuman, dan barang rumah tangga yang selalu dibutuhkan oleh masyarakat. Karena alasan ini, saham dalam sektor *non-cyclicals* tetap stabil bahkan dalam kondisi ekonomi yang berfluktuasi (www.market.bisnis.com). Sektor *consumer non-cyclicals* terdiri dari perusahaan yang menghasilkan produk berupa barang atau jasa yang selalu diminati dan dibutuhkan oleh konsumen baik kondisi ekonomi sedang resesi atau *booming*, kebutuhan tersebut wajib ada dan tidak dapat dihilangkan dari penggunaan harian. Saat kondisi ekonomi sedang turun, saham sektor *consumer non-cyclicals* tetap berkembang bahkan ada yang mengalami kenaikan signifikan. Saham dalam sektor ini cocok untuk investor pemula dan investasi jangka panjang karena pendapatan dan labanya cenderung lebih stabil (www.snips.stockbit.com).

Berdasarkan latar belakang masalah yang sebelumnya telah dipaparkan, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Return on Assets (ROA)*, *Debt Equity Ratio (DER)*, dan *Firm Size* Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Sektor Industri *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022”**.

2. Identifikasi Masalah

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Angkasali & Dewi (2022), Bangun (2019), serta Saputri & Effendi (2022) menyatakan bahwa *Return on Assets* berpengaruh positif signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Menurut penelitian Puryanto (2020) menyatakan *Return on Assets* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Berkebalikan dengan penelitian yang dijalankan oleh Desyana (2019), Fili & Wahyuningsih (2020), serta Rahma dkk. (2019) yang menyatakan bahwa *Return on Assets* tidak berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Penelitian yang dilakukan oleh Saputri & Effendi (2022), menyatakan bahwa *Debt Equity Ratio* berpengaruh positif dan signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Sedangkan Wijayanti (2020) menyatakan bahwa *Debt Equity Ratio* berpengaruh negatif signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Selain itu, penelitian oleh Desyana (2019), Fili & Wahyuningsih (2020), serta Puryanto (2020) menyatakan bahwa *Debt Equity Ratio* tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Wijayanti (2020), serta Fabiolla & Bangun (2019) menyatakan bahwa *Firm Size* berpengaruh positif signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Menurut penelitian Rahma dkk. (2019) menyatakan *Firm Size* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Bertolak belakang dengan penelitian yang dijalankan oleh Bangun (2019), serta Saputri & Effendi (2022) yang menyatakan bahwa *Firm Size* tidak berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Beberapa penelitian sudah dijalani mengenai *Return on Assets (ROA)*, *Debt Equity Ratio (DER)*, dan *Firm Size* terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Namun, penelitian tersebut menyatakan kesimpulan yang berbeda.

Dari fenomena yang telah diuraikan menunjukkan bahwa masih banyaknya perusahaan yang tidak sesuai batas waktu dalam mengungkapkan laporan keuangannya. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-

faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan pada sektor industri *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode tahun 2020-2022.

3. Batasan Masalah

Batasan pada penelitian ini hanya meneliti tiga variabel independen dan satu variabel dependen. *Return on Assets*, *Debt Equity Ratio*, dan *Firm Size* sebagai variabel independen serta Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan sebagai variabel dependen. Penelitian ini mengambil subjek perusahaan sektor industri *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sumber data berasal dari laporan keuangan dengan periode peneliti tahun 2020 sampai 2022.

4. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian diatas, berikut adalah rumusan masalah yang akan menjadi fokus penelitian:

- a. Apakah *Return on Assets (ROA)* berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada sektor industri *consumer non-cyclicals*?
- b. Apakah *Debt to Equity Ratio (DER)* berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada sektor industri *consumer non-cyclicals*?
- c. Apakah *Firm Size* berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada sektor industri *consumer non-cyclicals*?

B. TUJUAN DAN MANFAAT

1. Tujuan

Penelitian ini dilakukan dengan pertimbangan pada aspek-aspek yang memerlukan penelitian lebih dalam yang berkaitan dengan pengaruh *Return on Assets*, *Debt Equity Ratio*, dan *Firm Size* terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada sektor industri *consumer non-cyclicals*. Sehingga, penelitian ini memiliki tujuan sebagaimana disebutkan dibawah:

- a. Mengetahui pengaruh antara *Return on Assets (ROA)* terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada sektor industri *consumer non-cyclicals*.

- b. Mengetahui pengaruh antara *Debt to Equity Ratio (DER)* terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada sektor industri *consumer non-cyclicals*.
- c. Mengetahui pengaruh antara *Firm Size* terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada sektor industri *consumer non-cyclicals*.

2. Manfaat

Berdasarkan aspek-aspek yang diteliti lebih lanjut, dapat diidentifikasi beberapa manfaat dari penelitian ini, yaitu:

- a. Penelitian ini bermanfaat bagi penulis untuk meningkatkan pengetahuan dan pemahaman tentang aspek-aspek yang mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pada sektor industri *consumer non-cyclicals*.
- b. Penelitian ini bisa dipergunakan sebagai sumber referensi dan pembanding bagi peneliti berikutnya mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pada sektor industri *consumer non-cyclicals*.
- c. Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai panduan penting bagi individu ataupun entitas yang berencana untuk berinvestasi di pasar saham dan informasi yang ditemukan bisa berfungsi sebagai dasar yang kuat untuk menentukan pilihan investasi yang bijak.
- d. Penelitian ini dapat membantu perusahaan meningkatkan efisiensi dan efektivitas mereka dalam proses pelaporan keuangan. Dengan mempertimbangkan berbagai elemen, perusahaan dapat lebih baik memahami faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan.

DAFTAR BACAAN

- Agustianti, R., dkk. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif*. Makassar: CV Tohar Media.
- Angkasali, O.V., & Dewi, S.P. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 4(3), 1391-1400.
- 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.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2014). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2020). *Fundamentals of Financial Management: Concise, 10th Edition*. Boston: Cengage Learnings.
- Darmawan. (2020). *Dasar-Dasar Memahami Rasio dan Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UNY Press.
- Desyana, G. (2019). Pengaruh *Debt to Equity Ratio*, Profitabilitas, Kualitas Auditor dan Pergantian Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Audit dan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura*, 8(1), 1-18.
- Fabiolla, F., & Bangun, N. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan di BEI Periode 2015-2017. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 1(3), 721-729.
- Fauziah, F. (2017). *Kesehatan Bank, Kebijakan Dividen, dan Nilai Perusahaan Teori dan Kajian Empiris*. Samarinda: RV Pustaka Horizon.
- Fili, M., & Wahyuningsih, D. (2020). Pengaruh *Return on Assets*, *Current Ratio*, dan *Debt to Equity Ratio* Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *JCA Ekonomi*, 1(1), 136-146.
- Ghozali, P.H., & Ratmono, D.D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika Teori Konsep, dan Aplikasi dengan Eviews 10 Edisi 2*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartono, J. (2013). *Teori Portfolio dan Analisis Investasi (Edisi 8)*. Yogyakarta: BPF.

- Hery. (2017). *Kajian Riset Akuntansi Mengulas Berbagai Hasil Penelitian Terkini dalam Bidang Akuntansi dan Keuangan*. Jakarta: PT Grasindo.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2018). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Indra, I.M., & Cahyaningrum, I. (2019). *Cara Mudah Memahami Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Deepublish.
- Jaya, I.M.L.M. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif (Teori, Penerapan, dan Riset Nyata)*. Yogyakarta: Anak Hebat Indonesia.
- Jogiyanto. (2013). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi Edisi Kedelapan*. Yogyakarta: BPF
- Kasmir, S.M. (2020). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT RajaGrafindo Persada.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate Accounting IFRS Edition, Third Edition*. Singapore: John Wiley & Sons, inc.
- Kurniawan A.W., & Puspitaningtyas, Z. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Yogyakarta: Pandiva Buku.
- Leon, F.M., Suryaputri, R.V., & Purnamaningrum, T.K. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif: Manajemen, Keuangan, dan Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ovami, D.C. (2021). *Pasar Modal di Era Revolusi Investasi 4.0*. Medan: Umsu Press.
- Priadana, S., & Sunarsi, D. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Tangerang: Pascal Books.
- Puryanto. (2020). Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan LQ 45 di Bursa Efek Indonesia. *BISECER (Business Economic Entrepreneurship)*, 3(2), 98-115).
- Rahma, A.A., Lusiana., & Indriani, P. (2019). Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas dan Size Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan manufaktur. *Jurnal Benefita*, 4(2), 210-220.
- Sahir, S.H. (2021). *Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: KBM Indonesia.

- Saputri, I., & Effendi, S. (2022). Analisis Pengaruh *Size*, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *eCo-Buss*, 5(1), 26-36.
- Smart, S.B., & Zutter, C.J. (2019). *Fundamentals of Investing Fourteenth Edition*. United States: Person Education.
- Suganda, T.R. (2018). *Event Study Teori dan Pembahasan Reaksi Pasar Modal Indonesia*. Malang: CV. Seribu Bintang.
- Sugiyono, P.D. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Widarjono, A. (2018). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya Disertai Panduan Eviews*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Wijayanti, I. (2020). *Timeliness of Financial Statements Submission in Industrial Era 4.0 Case Study of Chemical Sector Companies*. *EKSIS*, 15(1), 1-10.
- Witasari, N.L.G., Putra, I.G.C., & Manuari, I.A.R. (2021). Pengaruh Kinerja Keuangan, Ukuran dan Umur Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Kharisma*, 3(1), 344-355.

www.idx.co.id

www.market.bisnis.com

(<https://market.bisnis.com/read/20230823/7/1687648/daftar-122-saham-sektor-konsumer-non-cyclicals-di-pasar-modal-indonesia>)

www.snips.stockbit.com (<https://snips.stockbit.com/investasi/consumer-cyclical>)