

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, REPUTASI KAP DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP KETEPATWAKTUAN
PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN SELAMA MASA PANDEMI
COVID-19**

(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-
2020)

SKRIPSI

*Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada
Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang*



Oleh :
ELA ANNISA
2018/18043035

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI PADANG**

2022

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

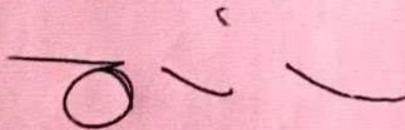
PENGARUH *AUDIT TENURE*, REPUTASI KAP DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP KETEPATWAKTUAN PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN SELAMA MASA PANDEMI COVID-19
(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2020)

Nama : Ela Annisa
NIM/TM : 18043035/2018
Program Studi : Akuntansi
Keahlian : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Padang, Juli 2022

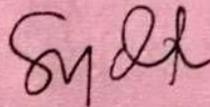
Disetujui Oleh:

Pembimbing



Dr. Efrizal Syofyan, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 19580519 199001 1 001

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Sany Dwita, SE., M.Si., Ph.D., Ak., CA
NIP. 19800103 200212 2 001

HALAMAN PENGESAHAN LULUS UJIAN SKRIPSI

*Dinyatakan Lulus Setelah Dipertahankan di Depan Tim Penguji Ujian Skripsi
Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Negeri Padang*

Judul : **Pengaruh *Audit Tenure*, Reputasi KAP dan *Financial Distress* terhadap Ketepatanwaktu Publikasi Laporan Keuangan Selama Masa Pandemi Covid-19** (

Nama : **Eia Annisa**

NIM/TM : **18043035/2018**

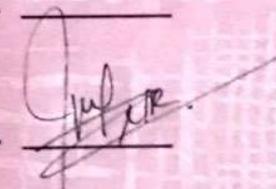
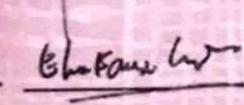
Program Studi : **Akuntansi**

Keahlian : **Akuntansi**

Fakultas : **Ekonomi**

Padang, Juli 2022

Tim Penguji

No.	Jabatan	Nama	Tanda Tangan
1	Ketua	Dr. Efrizal Syofyan, SE, M.Si, Ak, CA	1. 
2	Anggota	Dr. Erinos NR, SE, M.Si, Ak	2. 
3	Anggota	Dr. Eka Fauzihardani, SE, M.Si, Ak	3. 

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ela Annisa
NIM/Tahun Masuk : 18043035/2018
Tempat/Tgl. Lahir : Padang/ 30 Desember 1998
Program Studi : Akuntansi
Keahlian : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Alamat : Jl. Lori Lubuk Minturun, Padang, Sumatera Barat
No. HP/Telp : 081374551340/-
Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Temure*, Reputasi Kap dan *Financial Distress* terhadap Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan Selama Masa Pandemi Covid-19

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Karya tulis/skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik (Sarjana), baik di UNP maupun di Perguruan Tinggi lainnya.
2. Karya tulis/skripsi ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan dari tim pembimbing.
3. Pada karya tulis/skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat orang lain yang telah ditulis atau dipublikasikan kecuali secara eksplisit dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan cara menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Karya tulis/skripsi ini sah apabila telah ditandatangani asli oleh tim pembimbing, tim penguji dan ketua jurusan.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguh dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar akademik yang telah diperoleh karena karya tulis/skripsi ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Perguruan Tinggi.

Padang, 26 Juli 2022

Yang Menyatakan



Ela Annisa
18043035/2018

ABSTRAK

Ela Annisa. (18043035/2018). Pengaruh *Audit Tenure*, Reputasi KAP dan *Financial Distress* terhadap Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan Selama Masa Pandemi Covid-19.

Pembimbing: Dr. Efrizal Syofyan, SE, M.Si, Ak, CA

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui adanya pengaruh *audit tenure*, reputasi kap, *financial distress* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2020. Sampel ditentukan Indonesia. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan yang terlambat publikasi laporan dengan menggunakan metode *purposive sampling* sebanyak 31 perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit tenure*, reputasi kap, dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan.

Kata kunci : Ketepatanwaktuan, *Audit Tenure*, Reputasi KAP, *Financial Distress*

ABSTRAK

Ela Annisa. (18043035/2018). Pengaruh *Audit Tenure*, Reputasi KAP dan *Financial Distress* terhadap Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan Selama Masa Pandemi Covid-19.

Pembimbing: Dr. Efrizal Syofyan, SE, M.Si, Ak, CA

This study aims to determine the effect of audit tenure, reputation, financial distress on companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population of this study are companies that are late in publishing financial statements listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2020 period. The sample was determined using the purposive sampling method as many as 31 companies. The results showed that audit tenure, reputation, and financial distress did not affect the timeliness of the publication of financial statements.

Keywords: *Timeliness, Tenure Audit, KAP Reputation, Financial Distress*

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim, syukur *alhamdulillah* penulis ucapkan kepada Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan berkah-Nya sehingga diberikan kelancaran, kekuatan dan ketabahan hati dalam menyelesaikan tugas wajib penulis sebagai mahasiswa untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Negeri Padang, yaitu sebuah skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Tenure*, Reputasi KAP dan *Financial Distress* terhadap Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan Selama Masa Pandemi Covid-19”. Skripsi ini dapat penulis selesaikan berkat bantuan berbagai pihak yang sangat berjasa memberikan bimbingan, semangat, kritik dan saran. Penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Efrizal Syofyan, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing atas semua bimbingan, nasehat, motivasi serta kesediaan waktu memberikan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Erinos NR, SE, M.Si, Ak selaku dosen penelaah untuk arahan, kritik dan saran sehingga skripsi ini menjadi karya yang lebih baik.
3. Ibu Dr. Eka Fauzihardani, SE, M.Si, Ak selaku dosen penguji untuk penilaian dan saran perbaikan sehingga skripsi ini menjadi karya yang lebih baik.
4. Ibu Sany Dwita, SE., M.Si., Ak., CA., Ph.D selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang untuk semua kebijakan yang sudah ditetapkan.
5. Abang Rizki selaku admin prodi akuntansi yang sudah membantu segala urusan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Teristimewa untuk Mama dan Papa tersayang yang senantiasa memberikan semangat, motivasi, dan kekuatan kepada penulis. Terimakasih atas doa-doa terbaiknya yang tidak hentinya dan kasih sayang jasmani dan rohani yang tidak ternilai sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Semoga Allah SWT selalu memberikan kesehatan, umur yang panjang, rezeki yang berkah dan kemudahan urusan untuk Mama dan Papa, Amin YRA.
7. Terimakasih untuk ketiga adik kakak, Eldi, Faras, Farisa sudah menemani dan membantu lancarnya skripsi ini. Semoga dipermudah pendidikannya dan kita sama-sama menjadi anak yang sukses dan sholeh-sholehah kebanggaan Mama dan Papa, Amin.
8. Dzulhenda Halim yang senantiasa menemani, memberikan semangat, mendengarkan keluh kesah, dan do'a dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga diberikan kesehatan, rezeki yang berkah dan kesuksesan.
9. Sartika Riyanda, teman yang penulis kenal sejak SD dengan baik hati mau membagi ilmunya kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Miftahul Rizqah sahabat yang penulis kenal di Universitas Bung Hatta dengan baik hati mau membagi ilmunya dan mendengarkan keluh kesah penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
11. Sahabat- sahabat tercinta, Upi, Larra, Eca, Pio, Sry, Azizah, Wuni, Elsa, Fikhri, Ival, Yara, Marwa yang senantiasa menemani dalam suka dan duka yang penulis lalui. Terimakasih mau mendengarkan keluh kesah, memberikan kritik dan saran. Semoga urusan sahabat-sahabat dimudahkan oleh Allah SWT, Aamin.

12. Teman-teman akuntansi kelas A dan teman-teman lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas segala yang teman-teman berikan kepada penulis. Semoga impian teman-teman dapat segera dikabulkan oleh Allah SWT, Aamiin.

Penulis menyadari bahwa manusia tidak ada yang sempurna melainkan kesempurnaan hanyalah milik Allah SWT, begitu pula dengan penulisan skripsi ini, yang masih jauh dari kata sempurna. Untuk itu dengan segala kerendahan hati, penulis mohon kritik dan saran yang membangun untuk kebaikan penulis ke depannya. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak terutama bagi penulis. Atas perhatiannya penulis ucapkan terimakasih.

Padang, Juli 2022

Ela Annisa

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	12
C. Tujuan Penelitian	12
D. Manfaat Penelitian	13
BAB II KAJIAN TEORI, KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	13
A. Kajian Teori	13
1. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	14
2. Laporan Keuangan	15
3. Audit Laporan Keuangan	17
4. Ketepatan Waktu Publikasi (<i>timeliness</i>)	17
5. <i>Audit Tenure</i>	19
6. Reputasi KAP	21
7. <i>Financial Distress</i>	22
B. Penelitian Terdahulu yang Relevan	23
C. Pengembangan Hipotesis	30
D. Gambar Kerangka Konseptual	35
BAB III METODE PENELITIAN	36
A. Jenis Penelitian	36

B. Populasi dan Sampel	36
1. Populasi	36
2. Sampel	36
C. Jenis dan Sumber Data	37
D. Metode Pengumpulan Data	38
E. Defenisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
1. Variabel Dependen (Y)	38
2. Variabel Independen (X)	39
3. <i>Audit Tenure</i> (X1)	39
4. Reputasi KAP (X2)	39
5. <i>Financial Distress</i> (X3)	39
F. Teknik Analisis Data	41
1. Statistik Deskriptif	41
2. Analisis Regresi Logistik	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	45
A. Deskripsi Data	45
1. Ketepatanwaktuan Publikasi	46
2. <i>Audit Tenure</i>	48
3. Reputasi KAP	50
4. <i>Financial Distress</i>	52
B. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	54
C. Analisis Regresi Logistik	56
a. Uji Kelayakan Model Regresi	56
b. Uji Koefisien Determinasi	56
c. Analisis Koefisien Regresi	57
d. Pengujian Hipotesis	58

D. Pembahasan	60
1. <i>Audit Tenure</i> Tidak Berpengaruh terhadap Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan Selama Masa Pandemic Covid-19.....	60
2. Reputasi KAP Tidak Berpengaruh terhadap Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan Selama Masa Pandemic Covid-19.....	62
3. <i>Financial Distress</i> Tidak Berpengaruh terhadap Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan Selama Masa Pandemic Covid-19.....	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	67
A. Kesimpulan.....	67
B. Keterbatasan.....	67
C. Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA.....	69

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar Perusahaan yang Terlambat Publikasi Laporan Keuangan Auditan	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	23
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel	37
Tabel 3. 2 Pengukuran Variabel	40
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian	45
Tabel 4. 2 Data Ketepatanwaktuan	46
Tabel 4. 3 Data <i>Audit Tenure</i>	48
Tabel 4. 4 Data Reputasi KAP	50
Tabel 4. 5 Data <i>Financial Distress</i>	52
Tabel 4. 6 Statistik Deskriptif	54
Tabel 4. 7 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	56
Tabel 4. 8 <i>Nagelkerke's R Square</i>	56
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	35
---------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Pada masa globalisasi kini, perkembangan pasar modal memegang peranan penting bagi suatu negara, dan persaingan dipasar modal pasti akan semakin ketat dalam hal penyediaan dan perolehan informasi sebagai dasar pengambilan suatu keputusan. Informasi penting dalam dunia bisnis adalah laporan keuangan yang disediakan oleh perusahaan *go public*. Laporan keuangan merupakan sumber informasi yang digunakan oleh pengguna laporan keuangan, seperti investor, calon investor, dan pihak berkepentingan lainnya ketika membuat keputusan (Arens et al., 2014).

Bedasarkan kerangka konseptual pelaporan keuangan yang dikeluarkan oleh *Financial Accounting Standards Board* (FASB), salah satu karakteristik kualitatif suatu laporan keuangan yang harus dimiliki adalah relevansi. Informasi yang relevan berarti bahwa informasi harus tersedia saat dibutuhkan pemangku kepentingan, sebelum informasi kehilangan kemampuannya untuk mempengaruhi keputusan (Amrulloh & Amalia, 2020).

Perusahaan yang telah *go public* harus mempublikasikan laporan keuangan tepat waktu. Penelitian ini didukung oleh teori kepatuhan (*compliance theory*) yang dimana tuntutan atas kepatuhan ketepatan waktu publikasi pelaporan keuangan perusahaan di Indonesia sudah diatur dalam peraturan OJK No. 29/POJK.04/2016 tentang Penyampaian Laporan Tahunan bahwa perusahaan yang telah *go public* harus

mempublikasikan laporan keuangan tahunan pada akhir bulan keempat atau 120 hari paling lambat setelah laporan keuangan tahun berakhir pada 31 Desember. Perusahaan yang merilis laporan keuangan kepada publik secara tepat waktu, maka kinerja perusahaan akan lebih baik dibandingkan perusahaan yang tidak merilis laporan keuangannya tepat waktu (Mareta, 2017). Penyampaian laporan keuangan sesuai batas waktu yang telah ditentukan mencerminkan kinerja perusahaan yang baik dimasa depan.

Penyampaian informasi keuangan dengan tepat waktu digunakan untuk menghindari terjadinya tidak relevan informasi di dalamnya sehingga keputusan tersebut dapat diputuskan secara cepat (Riyanda & Syofyan, 2021), maka diharapkan seluruh perusahaan untuk tidak menunda publikasi laporan keuangan.

Publikasi laporan keuangan tepat waktu dalam dunia bisnis berguna sebagai informasi tentang posisi keuangan, kinerja, arus kas perusahaan yang bermamfaat oleh pemakai laporan keuangan untuk mengambil keputusan ekonomi maupun bukti pertanggung jawaban atas sumber perusahaan yang dikelola.

Perusahaan yang telah merilis laporan keuangannya dengan tepat waktu kepada publik dapat menjaga reputasi perusahaan dimata publik dan memiliki kinerja yang lebih baik dibanding dengan perusahaan yang tidak tepat waktu. Bagi pemakai laporan keuangan seperti investor, calon investor, manajer dan pihak berkepentingan lainnya dapat membuat keputusan bisnis atas informasi yang dilaporkan tepat waktu. Informasi yang tidak terkini tidak berguna dalam mempengaruhi keputusannya, maka perusahaan diharapkan tidak menunda melakukan publikasi atas laporan keuangannya agar informasi terjaga relevansinya.

Fakta lain yang mempengaruhi ketepatan waktu publikasi laporan keuangan, yaitu akhir tahun 2019, munculnya wabah covid-19, yang mana diawal tahun 2020 pemerintah mengumumkan untuk membatasi aktivitas perekonomian yang tidak terkecuali berdampak pada perusahaan di Indonesia. Dampak melemahnya perekonomian perusahaan seperti kesulitan keuangan dan terganggunya aktivitas operasional, sehingga terhambatnya proses penyampaian pelaporan keuangan dengan tepat waktu kepada publik karena pembatasan kegiatan sosial skala besar yang dilakukan untuk menekan penyebaran virus covid-19.

Perusahaan yang terlambat dalam melaporkan hasil audit laporan keuangan yang telah berakhir 31 Desember kepada publik lewat bulan keempat yaitu 1 Mei. Maka akan dikenakan denda administrasi hingga Rp.150.000.000,00 sesuai Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 29/PJOK.04/2016 (Ade Putri Handayani, 2013). Terlambatnya dalam pelaporan keuangan dapat menyebabkan penurunan nilai dan manfaat atas laporan keuangan bersangkutan. Penyampaian laporan keuangan dengan kualitas rendah akibat keterlambatan tersedianya informasi yang berkaitan dapat menurunkan nilai kepercayaan publik. Peraturan yang telah ditetapkan oleh Otoritas Jasa Keuangan belum menjamin seluruh perusahaan tepat waktu dalam pelaporannya.

Berdasarkan catatan Bursa Efek Indonesia (BEI), terdapat 32 perusahaan tercatat yang belum mempublikasi laporan keuangan yang berakhir per 31 Desember 2020 atas laporan keuangan auditannya hingga tanggal 30 Juni 2021. Bursa telah memberikan Peringatan Tertulis II dan denda sebesar Rp. 50.000.000,00 terhadap 32 perusahaan yang tercatat tidak memenuhi kewajiban penyampaian laporan keuangan auditnya sesuai dengan ketentuan batas waktu yang ditentukan.

Keterlambatan dalam publikasi laporan keuangan kepada publik selama masa pandemi covid-19 yang berakhir 31 Desember 2020 disebabkan, sebagai berikut:

- a. Perusahaan mengalami kesulitan keuangan karena menurunnya penjualan produk dan kegiatan operasional yang disebabkan oleh pembatasan kegiatan sosial yang diberlakukan pemerintah.
- b. Perusahaan mengalami kesulitan kerjasama antara perusahaan dan investor atau calon investor karena pembatasan kegiatan ekonomi oleh wabah pandemi tersebut.
- c. Perusahaan mengalami kesulitan kerjasama audit dengan auditor karena kendala dalam mengumpulkan bukti audit yang sebabkan pembatasan kegiatan ekonomi oleh wabah pandemi tersebut.

Berikut data perusahaan yang terlambat dalam publikasi laporan keuangan audit per 31 Desember 2019-2020:

Tabel 1. 1
Daftar Perusahaan yang Terlambat Publikasi Laporan Keuangan
Audit
Per 31 Desember 2019-2020

No	Nama Perusahaan Tercatat	Tahun Buku	
		2019	2020
1	PT Armidian Karyatama Tbk	x	✓
2	PT Bukit Uluwatu Villa Tbk	x	✓
3	PT Cowell Development Tbk	✓	✓
4	PT Capri Nusa Satu Properti Tbk	✓	✓
5	PT Central Proteina Prima Tbk	✓	✓
6	PT Duta Anggada Realty Tbk	✓	✓
7	PT Dewata Freight International Tbk	✓	✓
8	PT Jaya Bersama Indo Tbk	x	✓
9	PT Bakrieland Development Tbk	✓	✓
10	PT Envy Technologies Indonesia Tbk	✓	✓
11	PT Eterindo Wahanatama Tbk	✓	✓

No	Nama Perusahaan Tercatat	Tahun Buku	
		2019	2020
12	PT Forza Land Indonesia Tbk	✓	✓
13	PT Golden Plantation Tbk	✓	✓
14	PT Garda Tujuh Buana Tbk	✓	✓
15	PT Hotel Mandarine Regency Tbk	✓	✓
16	PT Paper Basuki Rachmat Indonesia Tbk	✓	✓
17	PT Steadfast Marine Tbk	✓	✓
18	PT Grand Kartech Tbk	✓	✓
19	PT Marga Abhinaya Abadi Tbk	✓	✓
20	PT Mas Murni Indonesia Tbk	✓	x
21	PT Maha Properti Indonesia Tbk	✓	✓
22	PT Mitra Pemuda Tbk	✓	✓
23	PT Hanson Internasional Tbk	✓	✓
24	PT Nipress Tbk	✓	✓
25	PT Sinergi Megah Internusa Tbk	✓	✓
26	PT Polaris Investama Tbk	✓	✓
27	PT Rimo Internasional Lestari Tbk	✓	✓
28	PT Siwani Makmur Tbk	✓	✓
29	PT Northcliff Citranusa Indonesia Tbk	✓	✓
30	PT Sri Rejeki Isman Tbk	✓	x
31	PT Sugih Energy Company	✓	✓
32	PT Tridomain Performance Materials Tbk	✓	x
33	PT Tiphone Mobile Indonesia Tbk	x	✓
34	PT Trada Alam Minera Tbk	✓	✓
35	PT Nusantara Inti Corpora Tbk	✓	✓
36	PT Mark Dynamics Indonesia Tbk	✓	✓
37	PT Pelangi Indah Canindo Tbk	✓	✓
38	PT Trinitan Metals and Minerals Tbk	✓	✓
39	PT Eterindo Wahanatama Tbk	✓	✓
40	PT Madusari Murni Indah Tbk	x	✓
41	PT Argha Karya Prima Industri Tbk	✓	x
42	PT Asioplast Industries Tbk	✓	✓
43	PT Berlina Tbk	✓	✓
44	PT Trias Sentosa Tbk	✓	✓
45	PT Malindo Feedmill Tbk	✓	x
46	PT SLJ Global Tbk	✓	x
47	PT Toba Pulp Lestari Tbk	x	✓
48	PT Kedawung Setia Industrial Tbk	x	✓
49	PT Mitra Pemuda Tbk	x	✓
50	PT Hanson Internasional Tbk	✓	✓
51	PT Nipress Tbk	✓	✓
52	PT Sinergi Megah Internusa Tbk	x	✓

No	Nama Perusahaan Tercatat	Tahun Buku	
		2019	2020
53	PT Polaris Investama Tbk	x	✓
54	PT Rimo Internasional Lestari Tbk	x	✓
55	PT Siwani Makmur Tbk	x	✓
56	PT Northcliff Citranusa Indonesia Tbk	✓	x
57	PT Sri Rejeki Isman Tbk	✓	x
58	PT Sugih Energy Company	x	✓
59	PT Tridomain Performance Materials Tbk	✓	✓
60	PT Tiphone Mobile Indonesia Tbk	✓	✓
61	PT Trada Alam Minera Tbk	✓	✓
62	PT Nusantara Inti Corpora Tbk	✓	✓
63	PT Hartadinata Abadi Tbk	✓	✓
64	PT Mustika Ratu Tbk	✓	✓
65	PT Cottonindo Ariesta Tbk	✓	✓
66	PT Siantar Top Tbk	✓	✓

Sumber: www.idx.co.id

Keterangan:

✓ = Terlambat

x = Tidak Terlambat

Landasan teori dalam penelitian ini adalah teori kepatuhan (*compliance theory*) yang menjelaskan adanya aturan, kekuatan dan keterpaksaan dengan sanksi yang mengikat. Faktor penting dalam pengimplementasian teori kepatuhan adalah ketepatan waktu publikasi laporan keuangan karena merupakan variabel dependen yang mempunyai defenisi jangka waktu penyelesaian audit atas laporan keuangan (Amrulloh & Amalia, 2020). Ketepatan waktu menjelaskan bahwa informasi yang disajikan telah dilaporkan tepat waktu, jika tidak tepat waktu dalam pelaporannya mengakibatkan nilai dari informasi berkurang.

Berkurangnya nilai informasi yang disampaikan kepada publik menimbulkan asimetris informasi. Asimetris informasi merupakan salah satu elemen teori kepatuhan, dalam hal ini pihak perusahaan yang memiliki kewajiban untuk patuh

menyampaikan informasi perusahaan secara detail melalui hasil kinerja yang dibuat oleh manajemen kepada publik (Akuntansi & Udayana, 2016). Oleh karena itu, hal ini memerlukan ketepatan waktu mengurangi adanya asimetris informasi antara pihak perusahaan dengan publik sehingga laporan keuangan dapat disampaikan secara transparan kepada publik.

Pemilih variabel *audit tenure*, reputasi KAP dan *financial distress* sudah pernah diteliti pada penelitian terdahulu yang mempengaruhi ketepatan waktu publikasi dimana variabel penelitian diperkuat oleh teori kepatuhan (*compliance theory*). Variabel independen pada penelitian ini menjelaskan bahwa perilaku individu dan instansi didorong untuk menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu dengan menerapkan regulasi dan proses sosialisasi yang ketat sesuai definisi teori kepatuhan dengan sudut pandang instrumental dan normatif (Saputra, 2017). Oleh karena itu, variabel independen pada penelitian ini dapat menerapkan aturan OJK yang berlaku.

Penelitian mengenai faktor apa saja yang mempengaruhi ketepatan waktu publikasi laporan keuangan sudah diuji pada penelitian sebelumnya. Penyebab terlambatnya perusahaan mempublikasi laporan keuangan diantaranya, *audit tenure*, reputasi KAP, dan *financial distress* seperti penelitian yang dilakukan oleh budiasih dan saputri,(2014), Permatasari (2018), Yuaniarti(2016), Dewi et al (2019), Riyanda & Syofyan (2021), Firman Dwi Laksono dan Dul Mu'Id (2014), Udayana (2017). Yang mana pada penelitian sebelumnya variabel reputasi KAP dan *financial distress* memiliki pengaruh terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan (Firdawanti & Miradji, 2021) dan (Udayana, 2017a). Sedangkan pada variabel *audit tenure* tidak

berpengaruh terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan (Dewi et al., 2019).

Faktor pertama yang mempengaruhi ketepatan waktu publikasi laporan keuangan adalah *audit tenure*. Lamanya masa perikatan tugas auditor dengan perusahaan klien dalam membuat suatu keputusan, ketelitian, dan kemampuan auditnya. (Udayana, 2017b) mengartikan *audite tenure* sebagai bukti kepercayaan terhadap suatu KAP dalam menyelesaikan tugasnya kepada perusahaan.

Semakin lama hubungan auditor dengan perusahaan menyebabkan semakin tinggi pengetahuannya untuk menilai risiko bisnis, operasi dan sistem keuangan perusahaan lebih cermat, namun sebaliknya, jika hubungan auditor dengan perusahaan masih baru membuat masa tugas audit semakin lama dalam penyelesaiannya (Dewi & Ratnadi, 2016). Hal tersebut disebabkan pada masa perikatan auditor membutuhkan waktu lebih lama dalam menyesuaikan dengan keadaan dalam pencatatan, operasional, kendali internal, dan kertas kerja laporan perusahaan pada tahun sebelumnya. Pernyataan tersebut sependapat dengan (Maulana, 2018) yang menunjukkan adanya pengaruh signifikan antara *audit tenure* terhadap ketepatan waktu publikasi. Namun berbeda dengan penelitian (Dewi et al., 2019) dan (Udayana, 2017b) hasilnya yaitu, tidak berpengaruh terhadap *audit tenure* pada ketepatan waktu publikasi.

Faktor kedua yang mempengaruhi ketepatan waktu publikasi laporan keuangan adalah reputasi Kantor Akuntan Publik. Reputasi Kantor Akuntan Publik semakin baik maka akan menghasilkan laporan audit yang berkualitas (Ade Putri Handayani, 2013). Laporan keuangan yang diaudit oleh Kantor Akuntan Publik yang

bereputasi baik dapat memberikan kepercayaan publik atas keakuratan sumbernya karena diuji kebenarannya. Sehingga perusahaan mampu mempublikasi laporan keuangan tepat waktu.

Perusahaan yang bekerjasama dengan Kantor Akuntan Publik besar seperti *The Big Four* mampu menghasilkan kualitas audit yang baik dan berintegritas dikarenakan investor lebih percaya memilih perusahaan dengan KAP besar dibanding KAP kecil. Oleh sebab itu, perusahaan mampu meningkatkan profitabilitasnya karena investor lebih memilih perusahaan yang bekerjasama dengan KAP besar. Penelitian yang dilakukan (Firdawanti & Miradji, 2021), bahwa reputasi KAP memiliki pengaruh signifikan terhadap ketepatan publikasi laporan keuangan. Kemudian, pada penelitian (Elfania, 2016) menjelaskan bahwa reputasi KAP berpengaruh terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan.

Faktor ketiga yang mempengaruhi ketepatan waktu publikasi laporan keuangan adalah *financial distress*. *Financial distress* adalah situasi dimana perusahaan mengalami kesulitan keuangan atau krisis mata uang. (Budiasih & Saputri, 2017) berpendapat bahwa *financial distress* adalah situasi dimana kewajiban lancar (biaya bunga atau hutang usaha) tidak dapat ditutupi oleh arus kas operasi. Masalah keuangan yang dihadapi perusahaan akan mempengaruhi waktu publikasi laporan keuangan.

Perusahaan yang mengalami kondisi penurunan kualitas dan risiko audit maka akan berdampak pada lambatnya penerbitan laporan tahunan yang mana auditor memerlukan waktu yang lama dalam bertugas (Budiasih & Saputri, 2017). Penelitian Sawitri & Budiarta (2018) mendukung pendapat tersebut, bahwa *financial distress*

berpengaruh terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan. Hal tersebut bertentangan dengan penelitian (Listyaningsih & Cahyono, 2018) dan (Udayana, 2017b) yang berpendapat bahwa tidak berpengaruhnya *financial distress* terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah penelitian ini dilakukan ketika kondisi Indonesia yang dilanda oleh wabah pandemic covid-19 sehingga mengalami penurunan semua sektor termasuk sektor perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode 2019-2020 dipilih sebagai objek penelitian. Studi ini dilakukan dari periode 2019-2020 yang dimana kondisi Indonesia ketat dalam protokol kesehatan untuk menghadapi wabah virus covid-19. Data yang digunakan penelitian ini adalah terkini, karena informasi yang dapat diakses peneliti selama pandemi hanya tersedia hingga tahun fiskal 2020. Hal tersebut disebabkan laporan keuangan yang belum siap untuk diaudit sampai tahun 2021 hingga penelitian ini dilakukan. Menurut Peraturan OJK No. 29/POJK.04/2016, perusahaan mempublikasikan laporan keuangan paling lambat dalam waktu 120 hari setelah berakhirnya periode buku. Akibatnya, banyak perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tidak mempublikasikan laporan keuangannya secara tepat waktu.

Alasan pentingnya masalah keterlambatan laporan keuangan dalam penelitian ini menjadi penting, karena ketepatan waktu publikasi laporan keuangan sangat penting dalam berbagai sektor kehidupan diantara ekonomi, bisnis, sosial dan sektor lainnya. Berbagai pemangku kepentingan seperti investor, calon investor, manajer dan pemangku kepentingan lainnya akan kesulitan mengambil keputusan jika

perusahaan tidak publikasi laporan keuangan secara tepat waktu (Dwiantari & Sari, 2021). Peneliti berharap dapat mengkaji kembali variabel-variabel seperti *audit tenure*, reputasi KAP dan *financial distress* yang mempengaruhi ketepatan waktu publikasi laporan keuangan di masa pandemi covid-19. Fenomena wabah Covid-19 yang terjadi berdampak pada berbagai sektor termasuk perusahaan-perusahaan di Indonesia, sehingga penelitian-penelitian sebelumnya menunjukkan hasil yang tidak konsisten.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *audit tenure*, reputasi KAP dan *financial distress* terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Berdasarkan fenomena di atas, peneliti merumuskan untuk melakukan penelitian lebih lanjut mengenai **“Pengaruh *Audit Tenure*, Reputasi KAP dan *Financial Distress* terhadap Ketepatwaktuan Publikasi Laporan Keuangan Selama Masa Pandemi Covid-19”**.

B. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang dipaparkan di atas, maka permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah:

1. Sejauhmana *audit tenure* berpengaruh terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2020?
2. Sejauhmana reputasi KAP berpengaruh terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2020?
3. Sejauhmana *financial distress* berpengaruh terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2020?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah di atas, maka penelitian ini bertujuan untuk:

1. Pengaruh *audit tenure* terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2020.
2. Pengaruh reputasi KAP terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2020.
3. Pengaruh *financial distress* terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2020.

D. Manfaat Penelitian

Dari hasil penelitian, kami berharap dapat memberikan manfaat yang berguna bagi semua pihak, sebagai berikut:

1. Bagi peneliti, dapat memberikan tambahan pengetahuan dan ilmu bermanfaat yang akan menjadi acuan pengembangan untuk penelitian selanjutnya di masa yang akan datang.
2. Bagi investor, dapat digunakan sebagai bahan pelengkap evaluasi dan pengambilan keputusan terhadap perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
3. Bagi akademik, dapat memberikan kontribusi untuk pengembangan literatur audit dan memberikan referensi untuk penelitian lebih lanjut

BAB II

KAJIAN TEORI, KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS

A. Kajian Teori