

SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN *IFRS* DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN
DENGAN MODERASI REPUTASI AUDITOR TERHADAP RENTANG WAKTU
PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN
(Studi pada Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2012)**

***THE INFLUENCE OF IMPLEMENTATION OF IFRS AND CHARACTERISTICS
OF COMPANY WITH AN AUDITOR'S REPUTATION MODERATING ON TIME
RANGE OF SUBMISSION OF FINANCIAL STATEMENTS
(Study on Banking Companies Listed in BEI in the Period of 2008-2012)***



Oleh:

**WULAN RAHMADANI
20100420228**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2014**

**PENGARUH PENERAPAN *IFRS* DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN
DENGAN MODERASI REPUTASI AUDITOR TERHADAP RENTANG WAKTU
PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN
(Studi pada Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2012)**

***THE INFLUENCE OF IMPLEMENTATION OF IFRS AND CHARACTERISTICS
OF COMPANY WITH AN AUDITOR'S REPUTATION MODERATING ON TIME
RANGE OF SUBMISSION OF FINANCIAL STATEMENTS
(Study on Banking Companies Listed in BEI in the Period of 2008-2012)***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh
Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Pogram Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh:
WULAN RAHMADANI
20100420228

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2014**

SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN *IFRS* DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN
DENGAN MODERASI REPUTASI AUDITOR TERHADAP RENTANG WAKTU
PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN
(Studi pada Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2012)**

***THE INFLUENCE OF IMPLEMENTATION OF IFRS AND CHARACTERISTICS
OF COMPANY WITH AN AUDITOR'S REPUTATION MODERATING ON TIME
RANGE OF SUBMISSION OF FINANCIAL STATEMENTS
(Study on Banking Companies Listed in BEI in the Period of 2008-2012)***

Diajukan oleh:

WULAN RAHMADANI

20100420228



Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing

Tanggal, 07 April 2014

Evi Rahmawati, M.Acc., Ph.D., Akt.

NIK: 19770804200104 143 080

SKRIPSI


**PENGARUH PENERAPAN IFRS DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN
DENGAN MODERASI REPUTASI AUDITOR TERHADAP RENTANG WAKTU
PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN
(Studi pada Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2012)**


***THE INFLUENCE OF IMPLEMENTATION OF IFRS AND CHARACTERISTICS
OF COMPANY WITH AN AUDITOR'S REPUTATION MODERATING ON TIME
RANGE OF SUBMISSION OF FINANCIAL STATEMENTS
(Study on Banking Companies Listed in BEI in the Period of 2008-2012)***


Diajukan oleh:

**WULAN RAHMADANI
20100420228**

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 21 April 2014
Yang terdiri dari


Evi Rahmawati, Ph.D., M.Acc., Akt
Ketua Tim Penguji


Erni Suryandari, SE., M.Si
Anggota Tim Penguji


Andan Yuniyanto, SE., M.Sc., Akt
Anggota Tim Penguji

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Nano Prawoto, SE, M.Si.
NIK. 143 016

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Wulan Rahmadani

Nomor Mahasiswa : 20100420228

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH PENERAPAN IFRS DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DENGAN MODERASI REPUTASI AUDITOR TERHADAP RENTANG WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN (Studi pada Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2012)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 07 April 2014

Wulan Rahmadani
NIM: 20100420228

MOTTO

Hai orang-orang yang beriman, apabila dikatakan kepadamu: "Berlapang-lapanglah dalam majelis", maka lapangkanlah, niscaya Allah akan memberi kelapangan untukmu. Dan apabila dikatakan: "Berdirilah kamu, maka berdirilah, niscaya Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat. Dan Allah Maha Mengetahui apa yang kamu kerjakan."

(QS. Al Mujadilah: 11)

Dari Abu Hurairah Radhiallahu 'Anhu, Rasulullah SAW bersabda: "Jika anak Adam meninggal, maka amalnya terputus kecuali dari tiga perkara, sedekah jariyah (wakaf), ilmu yang bermanfaat, dan anak soleh yang berdoa kepadanya."

(HR Muslim)

"Barangsiapa menghendaki kehidupan dunia maka dengan ilmu, barangsiapa yang menghendaki kehidupan akhirat maka dengan ilmu, dan barangsiapa yang menghendaki keduanya (kehidupan dunia dan akhirat), maka dengan ilmu."

(Imam Syafi'i)

"Perjalanan bermil-mil jauhnya harus dimulai dengan langkah pertama."

(Kahlil Gibran)

"There is only one thing that makes a dream impossible to achieve: the fear of failure."

(Paulo Coelho)

HALAMAN PERSEMBAHAN

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Pelan tapi pasti

Daftar mimpi itu mulai tercentangi

Tersanding harapan di setiap perjuangan

Dan hasil yang Alhamdulillah memuaskan

Namun ini bukan akhir

Ini awal perjuangan yang lain

Setulus hatimu Ibu, searif arahanmu Bapak

Doamu hadirkan keridhaan untukku, petuahmu tuntun jalanku

Pelukmu berkahi hidupku, diantara perjuangan dan tetesan doa malam mu

Dan seabait doa telah merangkul diriku, agar masa depan cerah menungguku

Kini telah kutunaikan kewajibanku, selesaikan strata satu

Dengan kerendahan hati yang tulus, bersama keridhaan-Mu ya Allah,

Kupersembahkan karya tulis sederhana ini untuk yang termulia, Ibu...Bapak...

Mungkin tak dapat selalu terucap, namun hati ini selalu bicara

Tanpa kalian aku bukan apa-apa..

Karya ini juga kupersembahkan untuk keempat adikku (Haris, Hafid, Fatimah, Azkiya). Beruntung memiliki adik-adik seperti kalian. Semoga karya ini nantinya bisa memotivasi kalian untuk mencapai cita-cita kalian. Mbak sayang kalian ☺

Untuk sahabat-sahabatku (khususnya Linda, Narti, Dita, Revi) yang banyak memberi 'warna' untukku; almamaterku yang banyak menyumbangkan pelajaran berharga; juga untuk siapapun yang percaya bahwa hidup bukanlah kompetisi adu cepat ☺

“Dan seandainya semua pohon yang ada di bumi dijadikan pena, dan lautan dijadikan tinta, ditambah lagi tujuh lautan sesudah itu, maka belum akan habislah kalimat-kalimat Allah yang akan dituliskan, sesungguhnya Allah maha Perkasa lagi Maha Bijaksana” (QS. Lukman: 27)

Thanks to...

- ☪ Allah Subhaanahu Wa Ta'ala. Segala puji bagi-Mu Ya Allah atas nikmat, kemudahan, kelancaran, dan kalam-Mu yang selalu menenangkan. Aku selalu yakin, Engkau Maha Baik ☺
- ☪ Kedua orangtuaku yang dengan kasih sayang selalu ada untuk memberikan dukungan, semangat, pencerahan, dan pastinya doa supaya aku berhasil gapai cita-cita. Terima kasih Bu, Pak. Tambah satu lagi cita-cita Wulan tercapai ☺
- ☪ Adik-adikku (Haris, Hafid, Fatimah, Azkiya). Terutama Haris, terimakasih atas kesediaannya untuk antar aku kesana-kesini, bantu ini itu. Yaa walau kadang ngeselin juga sih. Yang serius kuliahnya ya Ris, jangan banyak main.
- ☪ Lek Narwan dan keluarga di Klaten, terima kasih banyak atas perhatiannya selama Wulan kuliah di Jogja. Maaf kalau banyak ngerepotin ☺
- ☪ Ibu Evi, dosen pembimbing skripsiku yang super baik. Terima kasih ya bu atas kesabarannya, bimbingannya, bantuannya. Akhirnya skripsinya selesai ya Bu hehe.. Semoga Ibu sehat selalu ☺
- ☪ Ibu Erni dan Pak Andan, dosen penguji skripsiku yang juga baik. Terima kasih banyak ya Pak, Bu, atas masukan konstruktifnya untuk skripsi ini.
- ☪ Staff Dosen UMY yang lain (Bu Erni, Pak Andan, Bu Harjanti, Bu Era, Bu Ietje, Bu Caesar, Pak Akhyar, Pak Emile, Pak Rudy, Pak Alex, Pak Ahim, Bu Peni, Pak Sigit, Bu Rita, Pak Afrizal, Pak Agus, Pak Imamudin, Bu Arum, dan masih banyak lagi yang mungkin belum tersebut). Terima kasih ya Pak, Bu, atas bimbingannya selama saya kuliah di UMY.
- ☪ Ibu Ersa Tri Wahyuni, walaupun saya tidak pernah bertemu muka dengan beliau, tapi pencerahan beliau di twitter dan blognya tentang IFRS dan dunia akuntansi lainnya sangat membantu. Terima kasih, Bu ☺
- ☪ Bapak-Ibu kost, terimakasih sudah menjadi 'orangtua' keduaku di Jogja.
- ☪ Teman-teman akuntansi UMY 2010 (secara umum) walaupun tidak bisa disebutkan namanya satu persatu (secara, satu angkatan ratusan orang -_-), terimakasih atas 'warna' yang kalian beri selama aku kuliah di UMY ini. Tetap kompak ya :D

- Special thanks to Sobri, Dewi, Tika, Fitri, Lisna yang di awal-awal semester banyak isi hari aku, teman curhat, teman ngebolang entah kemana waktu ada kuliah kosong. Terimakasih. Keep contact :D
- Special thanks to Rani, Tio, Mas Galih, Sembur (sesama mahasiswa bimbingan bu Evi) yang menjadi teman diskusi, teman tukar pikiran tentang skripsi kita masing-masing. Terima kasih teman-teman ☺
- Special thanks to Gita, Ida, Chintia, Tika, Dwi, Nike, Neti, Hani, Yoan, Rafa, Maya, Eta, dan teman-teman lain yang pernah belajar bareng sama aku ☺
- Special thanks to Linda dan 'JJ' nya (Kalau orangnya baca pasti senyum-senyum nih :D). Terima kasih banyak untuk Linda 'anakku' yang baik, teman curhat, teman waktu lembur di kost kalau tugas kuliah numpuk, teman becanda, teman ledek-ledekan, teman yang sama nasibnya (LDR), teman tukar pikiran, teman kalau aku lagi stres, dan masih banyak lagi. Terima kasih juga untuk 'JJ'nya Linda yang kadang dengan susah payah mau antar kita ke tempat yang mau kita tuju, mau dengan tulus temenin kita ke tempat yang mungkin asing untuk dia, walau kadang pernah ngambek jadi kita ngga bisa pergi kemana-mana :D
- Special thanks to Nartie, Dita, Ririn, sahabat-sahabatku dan 'adik'ku di Jakarta yang selalu memberikan support dan semangat waktu aku down. Terima kasih ☺
- Special thanks to Revi, orang yang cukup berpengaruh untuk aku. Terima kasih untuk doanya, supportnya, masukan-masukannya, semangatnya, dan waktunya selama ini. Semoga 'kita' panjang umur ☺
- Dan kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, doa, dan semangat yang tidak dapat disebutkan satu persatu disini. Terima kasih banyak ☺

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Penerapan *IFRS* dan Karakteristik Perusahaan dengan Moderasi Reputasi Auditor Terhadap Rentang Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan di sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2008-2012. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 135 perusahaan yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Alat analisis yang digunakan adalah Regresi Linear Berganda dan *Moderated Regression Analysis (MRA)*.

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan diperoleh hasil bahwa hanya ukuran perusahaan yang berpengaruh positif signifikan terhadap rentang waktu penyampaian laporan keuangan, sedangkan penerapan *IFRS*, profitabilitas, dan kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh signifikan. Reputasi auditor tidak memoderasi secara signifikan pengaruh profitabilitas terhadap rentang waktu penyampaian laporan keuangan.

Kata Kunci: Penerapan *IFRS*, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Profitabilitas, Reputasi Auditor, dan Rentang Waktu Penyampaian Laporan Keuangan

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of implementation of IFRS and characteristics of company with an auditor's reputation on time range of submission of financial statement. The objects in this study was banking companies listed in Indonesian Stock Exchange in the periode of 2008-2012. In this study, sample of 135 were selected using purposive sampling. Analysis tool used in this study are Multiple Regression and Moderated Regression Analysis (MRA).

Based on the analysis that have been made, the results are only the size company has positive significantly influence on time range of submission of financial statement. Auditor's Reputation do not moderate the relationship between the profitability with time range of submission of financial statement.

Keywords: Implementation of IFRS, Size Company, Complexity of Company's Operation, Profitability, Auditor's Reputation, and Time Range of Submission of Financial Statement

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah Subhaanahu Wa Ta'ala atas segala rahmat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Penerapan *IFRS* dan Karakteristik Perusahaan dengan Moderasi Reputasi Auditor Terhadap Rentang Waktu Penyampaian Laporan Keuangan”. Shalawat serta salam tak lupa penulis haturkan kepada Nabi Muhammad Shallallahu ‘Alaihi Wasallam pembawa risalah kejayaan yang telah mengantarkan umat manusia dari zaman yang gelap gulita ke zaman yang terang benderang.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Nano Prawoto, SE., M.si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi UMY
2. Ibu Ietje Nazarudin, SE., M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Akuntansi FE-UMY
3. Ibu Evi Rahmawati, M.Acc.,Ph.D.,Akt. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan banyak masukan, bimbingan, serta pengarahan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

4. Ibu Erni Suryandari, SE.,M.Si selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan kepada penulis dalam penyempurnaan skripsi ini.
5. Bapak Andan Yuniyanto, SE..M.Sc.,Akt selaku dosen penguji yang juga telah memberikan masukan dalam penyempurnaan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu dosen yang telah membimbing penulis selama studi di UMY
7. Orangtua serta keluarga yang senantiasa memberikan dorongan, semangat, serta dukungan kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
8. Sahabat-sahabat dan semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini

Penulis telah berupaya semaksimal mungkin dalam penyelesaian skripsi ini, namun tentunya masih banyak kekurangan dan kelemahan baik dari segi isi maupun tata bahasa. Oleh karena itu kritik dan saran konstruktif sangat penulis harapkan untuk penyempurnaan selanjutnya. Semoga isi skripsi ini bermanfaat dalam memperkaya khasanah pendidikan dan juga dapat dijadikan sebagai salah satu sumber referensi bagi peneliti selanjutnya yang meneliti topik yang sama.

Yogyakarta, 07 April 2014

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN.....	v
HALAMAN MOTTO.....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vii
<i>THANKS TO</i>	viii
INTISARI.....	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
KATA PENGANTAR.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah Penelitian.....	7
C. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
D. Tujuan Penelitian.....	8
E. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Laporan Keuangan.....	10

2. Peraturan Pelaporan Keuangan di Indonesia	12
3. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	15
4. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	16
5. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	17
6. Audit	18
7. Rentang Waktu Penyampaian Laporan Keuangan	20
8. Faktor-faktor yang Memengaruhi Rentang Waktu Penyampaian Laporan Keuangan	20
B. Hasil Penelitian Terdahulu	26
C. Hipotesis	27
D. Model Penelitian	33
BAB III METODE PENELITIAN	36
A. Objek Penelitian	36
B. Jenis Data	36
C. Teknik Pengambilan Sampel	37
D. Teknik Pengumpulan Data	37
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian	38
F. Uji Statistik Deskriptif	41
G. Uji Hipotesis dan Analisa Data	41
1. Uji Asumsi Klasik	41
2. Model Analisis Regresi	43
3. Koefisien Determinasi (Uji R^2)	44
4. Uji Kelayakan Model (Uji F)	44

5. Uji Statistik t (Uji Parsial)	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	46
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	46
B. Uji Statistik Deskriptif	47
C. Uji Hipotesis dan Analisa Data	51
1. Uji Asumsi Klasik	51
2. Analisis Regresi	55
3. Analisis Koefisien Determinasi	58
4. Uji Kelayakan Model (Uji F)	59
5. Uji Statistik t (Uji Parsial)	60
D. Pembahasan (Interpretasi)	63
BAB V KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN HASIL	
PENELITIAN	71
A. Simpulan	71
B. Saran	72
C. Keterbatasan Penelitian	73

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Proses Pengambilan Sampel	46
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	47
Tabel 4.3 Frekuensi Penerapan <i>IFRS</i>	49
Tabel 4.4 Frekuensi Kompleksitas Operasi Perusahaan	50
Tabel 4.5 Frekuensi Reputasi Auditor	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas (<i>kolmogorov-Smirnov</i>)	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi (Durbin Watson) Regresi Linear Berganda	53
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi (Durbin Watson) <i>MRA</i>	53
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	55
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi <i>MRA</i>	57
Tabel 4.12 Hasil Uji R^2	58
Tabel 4.13 Hasil Uji F Regresi Linear Berganda	59
Tabel 4.14 Hasil Uji F <i>MRA</i>	60
Tabel 4.15 Hasil Uji t Regresi Linear Berganda	61
Tabel 4.16 Hasil Uji t <i>MRA</i>	62
Tabel 4.17 Ringkasan Hasil Penelitian	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Perspektif Dasar Kepatuhan Hukum Menurut Tyler	15
Gambar 2.2 <i>Roadmap</i> Penerapan <i>IFRS</i>	21
Gambar 3.1 Model Penelitian	35
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas (<i>Scatterplot</i>) Regresi Linear.....	54
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas (<i>Scatterplot</i>) <i>MRA</i>	54