

**Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kelengkapan
Pengungkapan Sukarela Laporan Keuangan pada Perusahaan
Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI)**



Skripsi Oleh :

NIKO DANU PRIANSYAH

01031481518090

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar
Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN RISET DAN TEKNOLOGI DAN
PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG**

2018

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KELENGKAPAN
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI).**

Disusun Oleh :

Nama : Niko Danu Priansyah

NIM : 01031481518090

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Teori Akuntansi

Disetujui untuk digunakam dalam melanjutkan Ujian Komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Ketua,

Tanggal

: 6/3/18



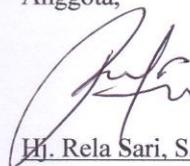
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc.

NIP:195707081987032006

Anggota,

Tanggal

: _____



Hj. Reli Sari, S.E., M.Si.

NIP: 197206062000032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**Analisis Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Kelengkapan
Pengungkapan Sukarela Laporan Keuangan pada Perusahaan
Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI).**

Disusun Oleh :

Nama : Niko Danu Priansyah

Nim : 01031481518090

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

BidangKajian / Konsentrasi : Teori Akuntansi

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal Maret 2018 dan telah memenuhi
Syarat untuk diterima.

PanitiaUjianKomprehensif

Palembang, 26 Maret 2018

Ketua



Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc
NIP:195707081987032006

Anggota



Hj. Reli Sari, S.E., M. Si.Ak
NIP : 197206062000032001

Anggota



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E.,MBA.,Ak
NIP: 197405111999032001

Mengetahui,
KetuaJurusanAkuntansi



Arista Hakiki, SE, M.Acc., Ak., CA
NIP: 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Niko Danu Priansyah

Nim : 01031481518090

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Teori Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Analisis Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Kelengkapan Pengungkapan Sukarela Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) .

Pembimbing :

Ketua : Dra. Hj. Kencana Dewi , M.Sc

Anggota : Hj. Reli Sari, S.E, M. Si.

Tanggal Ujian : Maret 2018

Adalah Benar karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 26 Maret 2018

Pembuat pernyataan



Niko Danu Priansyah
01031481518090

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“ Kesabaran dan Ketekunan adalah Kunci dari Kesuksesan, Maka Mulailah untuk Menanamkan Jiwa Kesabaran dan Ketekunan dalam Hidup.

“Jika Engkau Duduk Bersama Orang Bodoh Maka Diamlah, Diammu Dihadapan Orang Bodoh akan Menambah Kebijaksanaanmu. Jika Engkau duduk Bersama Ulama maka Diamlah, Diammu Dihadapan Ulama akan Menambah Ilmumu-
Hasan Al-Bashri.

“Tidak ada seorang pun yang Bisa menemanimu seumur Hidupmu, maka kamu Harus Terbiasa dengan “Kesendirian” Tidak ada seorangpun yang bisa membantumu Seumur Hidup, maka kamu harus selalu berjuang.

Ku Persembahkan Skripsi ini Untuk :

- Allah SWT
- Ke Dua Orang Tua
- Saudara-Saudaraku
- Teman-Temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji dan syukur peneliti sampaikan kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya lah sehingga peneliti dapat menyelesaikan Skripsi ini sebagai persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan S1 di Fakultas Ekonomi jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya. Penelitian ini berjudul **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kelengkapan Pengungkapan Sukarela Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI)”** yang merupakan bagian dari mata kuliah Teori Akuntansi. Dalam menyelesaikan penelitian ini, peneliti mendapatkan bantuan moril dan materil dari berbagai pihak. Tanpa bantuan tersebut, usaha peneliti dalam penyelesaian skripsi ini tidak akan memiliki hasil yang maksimal.

Sehubungan dengan hal itu, dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan banyak terimakasih dan memberikan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada mereka yang telah berjasa dalam penyelesaian penelitian ini. Ucapan terimakasih yang pertama peneliti sampaikan kepada dosen pembimbing ibu Dra. Hj. Kencana Dewi , M.Sc dan Hj. Rela Sari, S.E, M. Si yang telah membimbing peneliti hingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini.

Selain itu peneliti juga mengucapkan terimakasih kepada teman-teman seperjuangan mahasiswa S1 asal D3 Ekonomi jurusan Akuntansi yang telah banyak memberikan semangat dan doa sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini.

Akhirnya peneliti mengharapkan kritik dan saran dari semua pembaca terhadap penelitian yang telah disusun ini. Harapan peneliti agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi perkembangan ilmu dalam bidang ekonomi khususnya akuntansi.

Palembang, 26 Maret 2018

Peneliti

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kita panjatkan kehadirat Allah SWT berkat rahmat dan hidayahnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini guna memenuhi tugas akhir dan syarat mencapai gelar sarjana Ekonomi (S1) Universitas Sriwijaya .

Penelitian ini disusun dengan sebaik-baiknya, dalam menyusun penelitian ini terdapat banyak kendala-kendala yang penulis hadapi. Namun berkat doa, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak semua kendala tersebut dapat teratasi. Untuk itu dengan segala hormat penulis dalam kesempatan ini mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE, sebagai Rektor Universitas Sriwijaya Palembang
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwah M.Si. sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, SE., M.Acc., Ak., sebagai ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Hj, Rina Tjandrakirana DP, SE., M.M., Ak. sebagai Ketua Program Ekstension Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. ibu Dra. Hj. Kencana Dewi , M.Sc dan Hj. Rela Sari, S.E, M. Si sebagai pembimbing skripsi yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam penulisan skripsi ini.
6. Ibu sebagai penguji ujian komprehensif yang telah memberikan masukan dan bimbingan yang berguna bagi penulis dalam skripsi ini.

7. Ibu Eka Meirawati.,SE.,M.Si.,Ak sebagai pembimbing akademik yang telah banyak membantu selama perkuliahan.
 8. Seluruh dosen-dosen sertas seluruh Staff Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang yang telah membantu penulis.
 9. Kedua Orang tua tercinta, tersayang yang telah memberikan dukungan moril maupun materil terhadap penulis dalam menyusun skripsi ini. Serta doa mereka yang tak pernah henti-hentinya untuk penulis. Semoga Allah SWT membalas semua yang mereka berikan.
 10. Saudara-saudariku tersayang Dino Agung Saputra A.md dan Panji Novrima S.E memotivasi penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.
 11. Sahabat-sahabatku Tongkrongan yang tidak bisa di sebutkan satu persatu yang telah melewati semua masa sulit bersama, terimakasih atas dukungan kalian akhirnya penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.
 12. Seluruh teman-teman Jurusan Akuntansi asal DIII angkatan 2015 Fakultas Ekonomi Kampus Palembang.
 13. Semua pihak yang telah memberikan dukungan doa yang secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
- Semoga Allah SWT membalas semua budi baik dan berkah kepada kita semua, Amiin Amiin Ya Robbal Alamin.

Penulis,

Niko Danu Priansyah
01031481518090

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Data Pribadi

Nama Mahasiswa : Niko Danu Priansyah
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat/ Tanggal Lahir : Padang, 16 Januari 1994
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Desa Petanggan Rt/Rw 003/002 Kecamatan Belitang Mulya Kab. OKU Timur
Nomor Telpn : 081278471866/085841043369
Alamat E-mail : nikodanupriansyah@gmail.com



Riwayat Pendidikan

Pendidikan Formal :

Tahun Ajaran	Nama Sekolah	Jurusan
1999-2005	SD Negeri 01 Karang Endah	
2005-2008	SMP Negeri 02 Belitang Mulya	
2008-2011	SMA Negeri 08 Bogor	IPS
2011-2014	DIII UNSRI Palembang	Akuntansi Keuangan Umum
2015-2017	S1 UNSRI Palembang	

Pendidikan Non Formal :

- Kursus Brevet A & B di IAI (Ikatan Akuntansi Indonesia) wilayah Sumatera Selatan
- Kursus Bahasa Inggris di LIA Palembang

ABSTRAK

Analisis Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Kelengkapan Pengungkapan Sukarela Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Niko Danu Priansyah

01031481518090

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris rasio – rasio likuiditas, profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan terhadap kelengkapan pengungkapan sukarela laporan keuangan pada perusahaan manufaktur. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2016. Total sampel penelitian berjumlah 144 perusahaan yang ditentukan melalui *purposive sampling*. Penelitian ini menganalisis laporan tahunan perusahaan dengan menggunakan metode *content analysis*. Analisis data dilakukan dengan uji asumsi klasik dan hipotesis dengan menggunakan metode regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh negatif tapi tidak signifikan terhadap kelengkapan pengungkapan sukarela. Hasil temuan lainnya menunjukkan profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap kelengkapan pengungkapan sukarela dalam laporan keuangan.

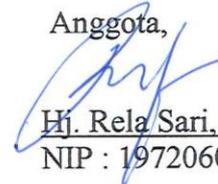
Kata kunci : Likuiditas, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan dan Kelengkapan Pengungkapan Sukarela dalam Laporan Keuangan.

Ketua



Dra. Hj. Kencana Dewi , M.Sc
NIP:195707081987032006

Anggota,



Hj. Reli Sari, S.E, M. Si.
NIP : 197206062000032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki..SE..M.Acc..Ak
NIP: 197303171997031002

ABSTRACT

Analysis of Factors Affecting the Completion of Voluntary Disclosure of Financial Statements on Manufacturing Companies in Indonesia Stock Exchange (BEI).

Niko Danu Priansyah

01031481518090

ABSTRACT

The purpose of the study is to empirically test the ratios of liquidity, profitability, leverage and size of the company to the completeness of voluntary disclosure of financial statements on manufacturing companies. The population of this research were manufacturing firm listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) within period 2015-2016. Total sample in this research were 144 firms that selected by purposive sampling. This research used content analysis method to analyze firm's annual report. Data analyzed by test of classic assumption and hypothesis examined by multiple linear regression method. The results showed that liquidity had negative but not significant effect on the completeness of voluntary disclosure. Other findings show that profitability, leverage and firm size significantly influence the completeness of voluntary disclosure in the financial statements.

Keywords: Liquidity, Profitability, Leverage and Firm Size and Completeness of Voluntary Disclosure in Financial Statements.

Ketua



Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak
NIP:195707081987032006

Anggota,



Hj. Rela Sari, S.E, M. Si.AK
NIP:197206062000032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, SE., M.Acc., Ak., CA
NIP: 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN

Kami Dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi dari mahasiswa

Nama : Niko Danu Priansyah

Nim : 01031481518090

Jurusan : Akuntansi

Judul : Analisis Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Kelengkapan Pengungkapan Sukarela Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 26 Maret 2018

Ketua,



Dra. Hj. Kencana Dewi., M.Sc., Ak
NIP: 195707081987032006

Anggota,



Hj. Rela Sari., S.E. M. Si. Ak
NIP: 197206062000032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki., SE., M. Acc., Ak., CA
NIP: 197303171997031002

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS.....	iv
MOTTO dan PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	viii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	x
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
SURAT PERNYATAAN.....	xiv
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teoritis.....	10

2.1.1 Teori sinyal (Signaling Theory).....	10
2.1.2 Laporan Keuangan..	11
2.1.3 Tujuan Laporan Keuangan.....	11
2.2 Pengungkapan Laporan Keuangan.....	12
2.2.1 Pengertian.....	12
2.2.2 Luas Pengungkapan.....	14
2.2.3 Pengungkapan Laporan Keuangan.....	15
2.2.4 Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan.....	20
2.2.5 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan.....	21
2.3 Penelitian Terdahulu.....	28
2.4 Kerangka Pemikiran.....	29
2.5 Hipotesa Penelitian.....	34
2.5.1 Pengaruh Tingkat Likuiditas.....	34
2.5.2 Pengaruh Tingkat Profitabilitas.....	35
2.5.3 Pengaruh Tingkat Leverage.....	35
2.5.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan.....	36

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian.....	37
3.2 Objek Penelitian.....	37
3.3 Variabel Penelitian.....	37
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian.....	39
3.5 Jenis Data dan Sumber Data.....	40
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	41
3.7 Metode Analisis Data.....	41

3.7.1 Statistik Deskriptif.....	41
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	41
3.7.3 Analisis Regresi Berganda.....	43
3.7.4 Uji Hipotesa.....	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Data.....	46
4.1.1 Sample Penelitian	46
4.1.2 Analisis Deskriptif.....	46
4.2 Hasil Penelitian.....	48
4.2.1 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	48
4.2.2 Hasil Uji Hipotesis.....	51
4.3 Pembahasan	54
4.3.1 Pembahasan Likuiditas.....	54
4.3.2 Pembahasan Profitabilitas.....	55
4.3.3 Pembahasan Leverage.....	55
4.3.4 Pembahasan Ukuran Perusahaan.....	56
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan.....	57
5.1.1 Pengaruh Likuiditas.....	57
5.1.2 Pengaruh Profitabilitas.....	58
5.1.3 Pengaruh Leverage.....	58
5.1.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan.....	59
5.3 Saran	59
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	64

DAFTAR TABEL

	Halaman
TABEL 2.3 Penelitian Terdahulu.....	28
TABEL 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	40
TABEL 4.1 Hasil Uji Analisis Deskriptip.....	45
TABEL 4.2 Hasil Uji Normakitas.....	48
TABEL 4.3 Hasil Uji Heterokedasitas.....	49
TABEL 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	50
TABEL 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.	50
TABEL 4.6 Hasil Uji Analisia Regresi Linier Berganda.....	51
TABEL 4.7.Hasil Uji t.....	52
TABEL 4.8 Koefisien Determinasi.....	54

DAFTAR GAMBAR

Halaman

GAMBAR 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	34
----------------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN A Data Sampel Perusahaan.....	65
LAMPURAN B Indeks Pengungkapan Sukarela.....	66
LAMPIRAN C Hasil Olah Data Dengan SPSS.....	73

BAB I

PENDAHULUAN

I.I. Latar Belakang

Perkembangan dunia usaha menunjukkan sisi yang semakin baik, baik usaha kecil, menengah maupun usaha besar. Dalam perusahaan menengah sampai perusahaan besar, laporan keuangan merupakan hal yang tidak bisa dipisahkan dari kehidupan perusahaan. Pelaporan keuangan yang baik merupakan salah satu indikasi dari keadaan perusahaan yang baik.

Laporan keuangan merupakan hal yang sangat penting bagi sebuah perusahaan. Laporan keuangan berisikan pernyataan tentang gambaran posisi keuangan perusahaan, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan. Untuk pihak-pihak eksternal suatu perusahaan, laporan keuangan merupakan pintu untuk mengkomunikasikan informasi yang memungkinkan mereka mengetahui kondisi keuangan suatu perusahaan pada suatu masa pelaporan. Informasi yang didapat dari suatu laporan keuangan perusahaan tergantung pada tingkat pengungkapan (*Disclosure*) dan catatan atas laporan keuangan. Karena tujuan dari catatan atas laporan keuangan adalah untuk memberikan penjelasan yang lebih lengkap mengenai informasi yang disajikan dalam laporan keuangan.

Pengungkapan informasi dalam laporan keuangan harus memadai agar dapat digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan sehingga menghasilkan keputusan yang cermat dan tepat bagi penggunanya. Perusahaan diharapkan untuk

dapat lebih transparan dalam mengungkapkan informasi keuangan perusahaannya, sehingga dapat membantu para pengambil keputusan seperti investor, kreditur, dan pemakai informasi lainnya dalam mengantisipasi kondisi ekonomi yang semakin berubah.

Pengungkapan dalam laporan keuangan dapat dikelompokkan menjadi dua bagian yaitu pengungkapan wajib (*Mandatory Disclosure*) dan pengungkapan sukarela (*Voluntary Disclosure*). Pengungkapan wajib merupakan pengungkapan minimum yang disyaratkan oleh standar akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Sedangkan pengungkapan sukarela merupakan pilihan bebas manajemen perusahaan untuk memberikan informasi akuntansi dan informasi lainnya yang dipandang relevan untuk keputusan oleh para pemakai laporan keuangan tersebut. Menurut peraturan mengenai laporan keuangan yang ada di Indonesia hal semacam ini dimungkinkan.

Kelengkapan pengungkapan laporan keuangan dan faktor - faktor yang mempengaruhinya merupakan hal yang menarik untuk dilakukan. Penelitian ini akan memberikan pengetahuan bagi pembuat kebijakan dalam menilai kualitas akuntansi suatu perusahaan. Imhoff dalam Dewi Hartani (2005:6) menyatakan bahwa tingginya kualitas akuntansi sangat erat hubungannya dengan tingkat kelengkapan pengungkapan laporan keuangan. Sedangkan tingkat kelengkapan pengungkapan laporan keuangan dipengaruhi oleh karakteristik perusahaan.

Penelitian mengenai kelengkapan pengungkapan (*disclosure*) dalam laporan keuangan dan faktor faktor yang mempengaruhinya telah banyak dilakukan diberbagai negara misalnya (Shingvi dan Desai ,1971), Hongkong

(Wallace dan Nesser,1994) Amerika Serikat dan Indonesia (Subyanto(1996), Suropto (1998), Marwata (2001) . Hasil tersebut beragam karena adanya perbedaan sifat Variabel Independen dan Variable Dependen yang digunakan atau perbedaan dalam metode statistik. Karena beragam hasil tersebut , penelitian ini memandang perlu mencari bukti empiris apakah terdapat pengaruh faktor faktor seperti Likuiditas, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap kelengkapan pengungkapan laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Rasio likuiditas adalah kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendek yang harus segera dipenuhi. Hasil penelitian dari Alimiliya dan Retrinasari (2007) ; Kartika (2009) ; Mahmud, dkk (2011) Suta dan Laksito (2012) ; Alfaiz dan Rahardjo (2013) membuktikan bahwa rasio likuiditas memiliki pengaruh signifikan terhadap kelengkapan pengungkapan laporan keuangan. Hal ini berbeda dengan penelitian Yuliansyah dan Megawati (2007) serta Priguna dan Hadi Pragitno (2013) menunjukkan hasil bahwa rasio likuiditas tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap tingkat keluasan pengungkapan laporan keuangan.

Rasio Profitabilitas merupakan rasio yang menunjukkan kemampuan perusahaan dalam memperoleh laba dengan menggunakan aset yang dimiliki. Perusahaan dengan tingkat profitabilitas merupakan rentabilitas ekonomi dan profit margin yang tinggi akan mendorong para manajer untuk memberikan informasi yang lebih rinci, sebab mereka ingin meyakinkan investor terhadap profitabilitas perusahaan dan mendorong kompensasi terhadap manajemen. Hasil

penelitian dari Priguna dan Hadiprajitna (2013) menunjukkan bahwa tingkat profitabilitas mempunyai pengaruh terhadap tingkat pengungkapan. Hasil penelitian tersebut kontradiktif dengan penelitian yang dilakukan oleh Dewi (2009) ; Suta dan Laksito (2012) ; Bagas dan Raharjo (2012) serta Setyaningrum dan Zulaikha (2013) yang menunjukkan bahwa profitabilitas tidak mempunyai yang signifikan terhadap kelengkapan pengungkapan informasi.

Rasio profitabilitas ini menggambarkan berapa laba bersih yang dapat dicapai oleh setiap total aset perusahaan. Semakin besar profitabilitas maka akan luas dalam pengungkapan laporan keuangan. Sebaliknya, semakin kecil profitabilitas maka akan semakin sempit dalam pengungkapan laporan keuangan (Munawir, 2001). Penelitian yang dilakukan oleh Agustina (2006) menemukan bukti bahwa profitabilitas yang di proksi dengan *return on asset* (ROA) berpengaruh positif dan signifikan terhadap kelengkapan pengungkapan laporan keuangan pada perusahaan jasa transportasi. Selanjutnya, hasil penelitian Simanjuntak dan Widiastuti (2004) menemukan bukti bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap kelengkapan pengungkapan laporan keuangan pada berbagai industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta dengan periode tahun 2002.

Rasio leverage adalah menunjukkan kemampuan perusahaan dalam memenuhi segala kewajibannya apabila perusahaan tersebut dilikuidasi. Semakin tinggi rasio leverage adalah semakin tinggi juga penggunaan hutang oleh perusahaan yang dibandingkan dengan total aktiva ataupun dengan modal sendiri. Hasil penelitian dari Binsar dan Widiastuti (2004) ; Almiliya dan Retrinasari

(2007) ; Mahmud, dkk (2011) ; Sulta dan Laksito (2012) menunjukkan bahwa *leverage* mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap kelengkapan pengungkapan laporan keuangan. Hasil tersebut berbeda dengan penelitian dari Dewi (2009) ; Purwandari dan Purwanto (2012) ; Setyaningrum dan Zulaikha (2012) yang menunjukkan bahwa rasio *leverage* tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap kelengkapan pengungkapan laporan keuangan.

Jansen dan Macling (1976) menyatakan bahwa perusahaan dengan *leverage* yang tinggi menanggung biaya pengawasan (*monitoring cost*) yang tinggi, karena harus menyediakan informasi secara lebih komprehensif akan membutuhkan biaya lebih tinggi dengan demikian dapat dikatakan dengan *leverage* yang lebih tinggi akan menyediakan informasi yang lebih lengkap. Penelitian Simanjuntak dan Widiastuti (2004) menemukan hasil bahwa tingkat *leverage* yang diproksikan dengan *debt to equity ratio* mempengaruhi secara positif terhadap kelengkapan pengungkapan laporan keuangan pada perusahaan manufaktur, semakin tinggi *leverage* akan meningkatkan kelengkapan pengungkapan laporan keuangan perusahaan.

Ukuran perusahaan adalah salah satu variabel yang paling sering digunakan dalam beberapa literatur untuk menjelaskan luas tingkat pengungkapan yang dilakukan oleh perusahaan. Banyak penelitian terdahulu yang menggunakan ukuran perusahaan sebagai variabel untuk menguji pengaruhnya dengan tingkat pengungkapan perusahaan. Hasilnya menunjukkan bahwa ukuran perusahaan mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap luas pengungkapan perusahaan (Fitriani, 2001; Johan dan Lekok, 2006; Sihite, 2010). Semakin besar

ukuran perusahaan, maka semakin tinggi tingkat pengungkapan karena perusahaan besar harus memenuhi public demand atas pengungkapan yang lebih luas (Halim et al., 2005). Hal ini mengindikasikan bahwa perusahaan besar cenderung akan mengungkapkan lebih banyak informasi dari pada perusahaan kecil.

Ukuran perusahaan dapat mempengaruhi kelengkapan pengungkapan laporan keuangannya. Perusahaan yang berukuran besar cenderung lebih banyak mengungkapkan butir-butir laporan keuangannya karena mereka memiliki lebih banyak informasi yang lebih banyak diungkapkan. Perusahaan yang berukuran besar juga diduga mempunyai karyawan ahli berkualitas yang lebih memahami tentang pengungkapan laporan keuangan.

Perusahaan dengan sumber daya yang relatif kecil mungkin tidak memiliki informasi siap saji sebagaimana perusahaan besar, sehingga perlu adanya tambahan biaya yang relatif besar untuk dapat melakukan pengungkapan selengkap yang dapat diperoleh perusahaan besar. Perusahaan kecil umumnya berada pada situasi persaingan ketat dengan perusahaan lain. Mengungkapkan terlalu banyak tentang jati dirinya kepada pihak eksternal dapat membahayakan posisinya dalam persaingan. Sehingga perusahaan kecil cenderung tidak melakukan pengungkapan selengkap perusahaan besar (Singhvi dan Desai, 1971; Buzby, 1975) dalam Marwata (2001).

Penelitian ini replica dari penelitian yang dilakukan oleh Frischa Yunita dan Putri Karuniasari. Persamaannya terletak pada variabel yang digunakan tetapi menambahkan variabel Ukuran Perusahaan serta perbedaan terletak pada sampel

tahun 2010 sampai tahun 2012 sedangkan penelitian ini sampel yang digunakan adalah tahun 2015 sampai dengan tahun 2016. Serta dalam penelitian ini memfokuskan pada kelengkapan pengungkapan sukarela saja.

Objek pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015 sampai dengan 2016. Alasan menggunakan perusahaan manufaktur karena perusahaan manufaktur lebih mudah terpengaruh oleh kondisi ekonomi, sektor yang paling banyak menyerap dana masyarakat, memegang peranan penting dalam pertumbuhan ekonomi, dan dianggap sebagai pemimpin (*leading sector*) bagi sektor lainnya. Pemilihan perusahaan manufaktur sebagai populasi dalam penelitian ini karena industri manufaktur menempati posisi mayoritas dibandingkan dengan industri usaha lain. Selain itu, perusahaan manufaktur merupakan perusahaan yang mengolah sumberdaya dan menghasilkan serta menjual kepublik dalam bentuk barang jadi sehingga memerlukan beberapa pengungkapan. Proses manufaktur tersebut tentu sering bersinggungan dengan lingkungan dan pihak pihak diluar perusahaan. Keterlibatan yang luas ini menyebabkan perusahaan manufaktur lebih banyak mendapat sorotan public dan memungkinkan perusahaan untuk melakukan pengungkapan informasi yang lebih luas untuk memenuhi kepentingan para pengguna informasi.

Berdasarkan uraian diatas, maka judul penelitian ini adalah : **Analisis Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Kelengkapan Pengungkapan Sukarela Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2016.**

I.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan pada latar belakang permasalahan diatas, maka dapat dirumuskan permasalahan sebagai berikut :

Apakah likuiditas, profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan mempengaruhi kelengkapan pengungkapan sukarela laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

I.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah diatas, maka tujuan dalam penelitian ini sebagai berikut :

Untuk mengetahui pengaruh faktor-faktor likuiditas, profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan terhadap kelengkapan pengungkapan sukarela (*voluntary*) laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia BEI.

I.4. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang dapat diambil dari penelitian ini adalah :

1. Bagi investor.

Dengan penelitian ini diharapkan dapat membantu memberikan tambahan informasi untuk lebih memperhatikan informasi keuangan yang disajikan perusahaan emiten.

2. Bagi perusahaan.

Dengan penelitian ini diharapkan mendorong pihak perusahaan untuk menyajikan dan mengungkapkan laporan keuangan dengan jujur dan terbuka.

I.5. Sistematika Penulisan

Agar dalam penelitian ini menjadi lebih terarah dan sistematis, maka disusunlah sebuah sistematika penulisan sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini merupakan bagian pendahuluan yang terdiri dari latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Dalam bab ini berisikan landasan teori sebagai landasan dalam pembahasan permasalahan dalam penelitian ini, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, serta hipotesis penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan tentang ruang lingkup dan rancangan penelitian, sumber data, populasi dan sampel, definisi operasional, pengukuran variabel serta teknik analisis.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi gambaran umum objek penelitian serta membahas tentang sample dan variabel yang berkaitan dengan penelitian, analisis data agar mudah dibaca oleh pihak lain, serta pembahasan hasil penelitian yang menguraikan implikasi dari hasil analisis data.

DAFTAR PUSTAKA

- Kartika Andi, 2009. Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Study Empiris Pada Perusahaan – Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta), Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE), Fakultas Ekonomi Universitas Stikubank Semarang.
- Ari Susbiyani, 2001. Pengaruh Size, Rasio Leverage, Rasio Likuiditas, Rasio Profitabilitas, dan Jenis Industri Terhadap Pengungkapan Sukarela, Tesis S2, Undip.
- Arthur. dan D. Galai, 2000, Information Effects on the Bid-Ask Spread, The Journal of Finance. 38: 1457-1469. Bambang Riyanto, 2001. Dasar-dasar Pembelanjaan Perusahaan Edisi 4. Yogyakarta:BPFE.
- Bambang Suropto, 1998, Pengaruh Karakteristik Perusahaan Pada Tingkat Pengungkapan Sukarela Dalam Annual Report. SNA III
- Bisnar Simanjuntak dan Lusy Widiastuti, 2004. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. JRAI September 2004.
- Brigham, et al, 2001. Tge Moral Intensity of Reduced Audit Quality Acts. Working Paper, The University of Melbourne.
- Chariri dan Yularto, (2003). Analisis Perbandingan Luas Pengungkapan Sukarela Dalam Laporan Tahunan Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Sebelum Krisis dan Pada Periode Krisis. Jurnal Maksi
- Edi Subiyantoro, 1996, Hubungan Antara Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan Dengan Karakteristik Perusahaan Public di Indonesia, Tesis Master, Universitas Gajahmada.
- Fitriany. 2001. Signifikan Perbedaan Tingkat Kelengkapan Pengungkapan Wajib dan Sukarela pada Laporan Keuangan Perusahaan Publik yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta, Simposium Nasional Akuntansi.
- Hendriksen Elson S, 1997, Teori Akuntansi, Edisi 2, Terjemahan dari Nugroho, Jakarta, Penerbit Erlangga.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2007. Standar Akuntansi Keuangan. Jakarta: Salemba Empat.

Marwata. 2001. Hubungan Antara Karakteristik Perusahaan dan Kualitas Ungkapan Sukarela dalam Laporan Tahunan Perusahaan Publik di Indonesia, Simposium Nasional Akuntansi IV.

Munawir.2001. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta : Liberty.

Panji Anoraga, 2001. Pasar Modal Keberadaan dan Manfaatnya bagi Pembangunan.Jakarta: Rineka Cipta.

Singgih Santoso, 2000, SPSS : Mengolah Data Statistik Secara Profesional, Elex MediaKomputindo, Jakarta

Siti Zubaidah dan Zulfikar, 2005, Pengaruh Faktor-faktor Keuangan dan Non Keuangan Terhadap Pengungkapan Sukarela Laporan Keuangan. Jurnal Akuntansi dan Keuangan.

Www.BAPEPAM.go.id

Www.IDX.co.id