

**Pengaruh Komite Audit, Dualitas CEO, Profitabilitas, *Leverage*,
Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan
Terhadap Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan
Pada Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2018 – 2023**



Skripsi Oleh :

MUTIAH HASANAH

01031182025025

S1 Akuntansi

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
TEKNOLOGI**

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Pengaruh Komite Audit, Dualitas CEO, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan Pada Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2023

Disusun oleh:

Nama : Mutiah Hasanah
NIM : 01031182025025
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

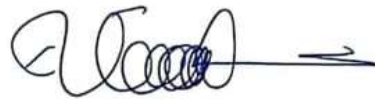
Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 21 November 2024



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

NIP. 198207032014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh Komite Audit, Dualitas CEO, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan Pada Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023

Disusun Oleh :

Nama : Mutiah Hasanah
NIM : 01031182025025
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 30 Desember 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 14 Januari 2025

Ketua,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

Anggota,



Umi Kalsum S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Mutiah Hasanah
NIM : 01031182025025
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH KOMITE AUDIT, DUALITAS CEO, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS OPERASI
PERUSAHAAN TERHADAP KETEPATWAKTUAN PENYAMPAIAN
LAPORAN KEUANGAN PADA SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2023**

Pembimbing : Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian : 30 Desember 2024

Adalah benar hasil 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 di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 14 Januari 2025
Pembuat Pernyataan,



Mutiah Hasanah
NIM. 01031182025025

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“The 3 C’s of life:

Choice, Chances, Changes.

“You must make a choice to take a chance or your life will never change”

(Anonymous)

“Be your own support system, clap for yourself,

be there for yourself, do it for yourself”

(Anonymous)

“And indeed, your future will be better than your past”

(Q.S. Ad-Duha: 4)

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- Bapak dan Ibu saya
- Saudara saya
- Diri saya
- Almamater

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis haturkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, dan karunia-Nya, yang memungkinkan penulis menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi berjudul **“Pengaruh Komite Audit, Dualitas CEO, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023”** dengan baik, lancar, dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian Tugas Akhir Skripsi ini tidak akan tercapai tanpa bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Dengan penuh rasa syukur, penulis mengucapkan terima kasih dan mendoakan agar Allah memberikan keberkahan kepada semua pihak yang telah membantu. Penulis juga menyadari bahwa karya ini masih jauh dari sempurna, sehingga sangat terbuka untuk menerima saran dan kritik yang membangun demi perbaikan kualitas tulisan ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak.

Palembang, 14 Januari 2025

Penulis,



Mutiah Hasanah

NIM. 01031182025025

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penulisan skripsi ini, penulis menghadapi berbagai tantangan. Namun, berkat bantuan, bimbingan, dukungan, dan doa dari banyak pihak, penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan benar. Untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala nikmat yang tak terhingga jumlahnya serta pertolongan yang selalu diberikan-Nya, yang memungkinkan penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufik Marwa, S.E., M.Si.**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Ir. Muhammad Adam, S.E., M.E.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.**, selaku Dosen Pembimbing, telah memberikan arahan dengan penuh kesabaran serta meluangkan waktu dan tenaga selama proses penyusunan skripsi ini hingga terselesaikan dengan baik.
6. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.**, Dosen Penguji pada seminar proposal dan ujian komprehensif, telah memberikan kritik dan saran untuk meningkatkan kualitas skripsi ini.
7. Bapak **H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.**, selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya selama masa perkuliahan.

8. Seluruh dosen di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan pengetahuan yang berharga selama masa perkuliahan.
9. Seluruh staf administrasi Fakultas Ekonomi yang telah memberikan bantuan selama perkuliahan dan pengumpulan berkas yang diperlukan.
10. Kedua orang tua saya, Bapak **Darlis** dan Ibu **Listiyawati**, adik saya **Azra Fadilah**, nenek saya **Fatimah**, dan keempat tante saya, **Ratna Linayati**, **Muliyati S.Pd.Sd.**, **Putri May Indah, S.Pd.**, **Riska Oparis, S.IP** yang telah memberikan dukungan, semangat, motivasi, doa tulus yang tiada henti kepada penulis.
11. Teman kuliah saya, **Anis, Nifa, Ajeng, Eka** yang selalu sigap membantu ketika saya membutuhkan bantuan dan informasi dan juga memotivasi saya untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2020 atas kebersamaan dan bantuan selama kuliah.
13. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, masukan, dan doa dalam proses penyusunan skripsi ini.

Palembang, 14 Januari 2025

Penulis,



Mutiah Hasanah

NIM. 01031182025025

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Mutiah Hasanah

NIM : 01031182025025

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Komite Audit, Dualitas CEO, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan Pada Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023

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

Indralaya, 14 Januari 2025

Dosen Pembimbing,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrjanti, S.E., M.A.C.C., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

ABSTRAK
PENGARUH KOMITE AUDIT, DUALITAS CEO, PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP KETEPATWAKTUAN PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN PADA SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2023

Oleh:
Mutiah Hasanah

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh komite audit, dualitas CEO, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, kompleksitas operasi perusahaan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Penelitian ini dilakukan pada sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2023 dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang diperoleh sebanyak 51 perusahaan dengan tahun pengamatan selama 6 tahun, sehingga total sampel akhir sebanyak 306 data sampel. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan menggunakan program perangkat lunak SPSS 25. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa variabel komite audit, profitabilitas, dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Sedangkan, dualitas CEO, *leverage*, dan kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Kata Kunci: Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan, Komite Audit, Dualitas CEO, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan

Pembimbing



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.C.C., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

ABSTRACT
**THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE, CEO DUALITY,
PROFITABILITY, LEVERAGE, COMPANY SIZE, AND COMPLEXITY OF
COMPANY OPERATIONS ON THE TIMELINESS OF FINANCIAL
REPORTING IN THE BANKING SECTOR LISTED ON THE INDONESIA
STOCK EXCHANGE PERIOD 2018-2023**

By:
Mutiah Hasanah

This study aims to examine the influence of the audit committee, CEO duality, profitability, leverage, company size, and complexity of company operations on the timeliness of financial reporting. The research focuses on the banking sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2023 using a purposive sampling method. A total of 51 companies were selected as the sample, observed over six years, resulting in 306 final data samples. The analytical technique employed is multiple linear regression analysis using software SPSS 25. The results indicate that the audit committee, profitability, and company size variables have a negative effect on the timeliness of financial reporting. Whereas, the CEO duality, leverage, and complexity of company operations do not have a significantly effect on the timeliness of financial reporting.

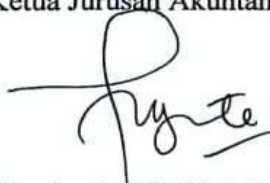
Keywords: Timeliness of Financial Reporting, Audit Committee, CEO Duality, Profitability, Leverage, Company Size, Complexity of Company Operations

Pembimbing



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.C.C., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa	: Mutiah Hasanah
Jenis Kelamin	: Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir	: Palembang, 07 Agustus 2002
Agama	: Islam
Status	: Belum Menikah
Alamat	: Jl. Tanjung Rawo RT. 55 RW. 16 Kel. Bukit Lama Kec. Ilir Barat I Kota Palembang, Provinsi Sumatera Selatan 30139
Email	: mutiahhasanah08@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2008 – 2014	: SD Negeri 017 Saka Rotan
Tahun 2014 – 2017	: SMP PGRI 09 Palembang
Tahun 2017 – 2020	: SMK PGRI 01 Palembang
Tahun 2020 – 2025	: S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

Anggota LDF Ukhuwah Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Periode 2022

DAFTAR ISI

COVER	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	15
2.1 Landasan Teori.....	15
2.1.1 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	15
2.1.2 Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan	19
2.1.3 Komite Audit	21
2.1.4 Dualitas CEO	23
2.1.5 Profitabilitas.....	26
2.1.6 <i>Leverage</i>	27
2.1.7 Ukuran Perusahaan	29

2.1.8	Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	31
2.2	Penelitian Terdahulu	32
2.3	Kerangka Pemikiran.....	42
2.4	Pengembangan Hipotesis	43
2.4.1	Pengaruh Komite Audit terhadap Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan.....	43
2.4.2	Pengaruh Dualitas CEO terhadap Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan.....	45
2.4.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan.....	46
2.4.4	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan.....	48
2.4.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan	49
2.4.6	Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan	50
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		52
3.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	52
3.2	Jenis Penelitian.....	52
3.3	Jenis dan Sumber Data	52
3.4	Populasi dan Sampel Penelitian	S52
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.6	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	s54
3.6.1	Variabel Dependen	55
3.6.2	Variabel Independen.....	56
3.6.2.1	Komite Audit.....	56
3.6.2.2	Dualitas CEO.....	57
3.6.2.3	Profitabilitas	58
3.6.2.4	<i>Leverage</i>	59
3.6.2.5	Ukuran Perusahaan.....	60
3.6.2.6	Kompleksitas Operasi Perusahaan	60
3.7	Teknik Analisis Data.....	63

3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	65
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	65
3.7.2.1 Uji Normalitas	65
3.7.2.2 Uji Multikolinearitas	66
3.7.2.3 Uji Heteroskedastisitas	66
3.7.2.4 Uji Autokorelasi	66
3.7.3 Uji Hipotesis.....	67
3.7.3.1 Uji Parsial (Uji-t).....	67
3.7.3.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji-F).....	68
3.7.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	68
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	70
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	70
4.2 Analisis Data	70
4.2.1 Analisis Statistik deskriptif.....	70
4.2.1.1 Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan.....	71
4.2.1.2 Komite Audit.....	72
4.2.1.3 Dualitas CEO.....	73
4.2.1.4 Profitabilitas	73
4.2.1.5 <i>Leverage</i>	74
4.2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	74
4.2.1.7 Kompleksitas Operasi Perusahaan	75
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	76
4.2.2.1 Uji Normalitas	76
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	78
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas	79
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	80
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda	81
4.2.4 Uji Hipotesis	84
4.2.4.1 Uji Parsial (Uji t)	84
4.2.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	87
4.2.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	88

4.3	Pembahasan	89
4.3.1	Pengaruh Komite Audit Terhadap Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan	89
4.3.2	Pengaruh Dualitas CEO Terhadap Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan	91
4.3.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan	93
4.3.4	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan	95
4.3.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan	97
4.3.6	Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.
BAB V PENUTUP		101
5.1	Kesimpulan.....	101
5.2	Saran.....	102
5.3.	Keterbatasan Penelitian	103
DAFTAR PUSTAKA		105
LAMPIRAN.....		113

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Jumlah Perusahaan Perbankan yang Terlambat Dalam Menyampaikan Laporan Keuangan Periode 2018 – 2023	3
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3.1	Kriteria Pengambilan Sampel	53
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel	61
Tabel 4.1	Analisis Statistik Deskriptif	71
Tabel 4.2	Hasil Analisis Deskriptif Dualitas CEO	73
Tabel 4.3	Hasil Analisis Deskriptif Kompleksitas Operasi Perusahaan	75
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas	76
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas	78
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Uji Metode Cochrane-Orcutt	80
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi Setelah Uji Metode Cochrane-Orcutt	81
Tabel 4.8	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	82
Tabel 4.9	Hasil Uji Parsial (Uji t)	85
Tabel 4.10	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	87
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	88

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	42
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalis Dengan P-P Plot	77
Gambar 4.2 Hasil Grafik <i>Scatterplot</i>	79

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Sumber informasi penting dalam investasi pasar modal adalah laporan keuangan yang diberikan oleh setiap perusahaan yang melakukan penawaran saham perdana (*Initial Public Offering*). Berdasarkan PSAK, mengenai tujuan pembuatan laporan keuangan adalah memberikan informasi tentang posisi keuangan, kinerja, dan perubahan posisi keuangan perusahaan dapat berguna bagi sebagian besar pemakai pengambilan keputusan ekonomi (Khamisah *et al.*, 2023). Sementara itu, para pengguna laporan keuangan diantaranya pihak manajemen, investor (*holder*), karyawan, kreditor, *supplier*, pelanggan, ataupun pemerintah dapat mengambil manfaat dari adanya laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan (Kusumawati *et al.*, 2021). Salah satu dari banyaknya manfaat tersebut adalah sebagai sarana pengambilan kebijakan ekonomi serta sebagai bukti komitmen manajemen. Laporan keuangan dapat berguna secara maksimal apabila pengungkapannya sesuai dengan sifat kualitatifnya, yaitu *relevance*, *reliability*, *verifiability*, *timeliness*, *completeness*, *comparability*, serta *consistency* (Septiningrum & Mutmainah, 2022).

Salah satu hal yang perlu diperhatikan dalam laporan keuangan adalah ketepatanwaktuan dalam pemrosesannya (*timeliness*) dan keberhubungannya dengan informasi yang relevan (Tanulia & Osesoga, 2022). Penyampaian laporan keuangan yang tepat waktu dan relevan sangat penting dalam

menunjukkan laporan keuangan. Jika laporan keuangan tidak disampaikan tepat waktu dan relevan, maka laporan keuangan akan kehilangan kemampuannya sebagai alat untuk pengambilan keputusan bagi para pemangku kepentingan (Setiawati *et al.*, 2021). Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan berhubungan dengan keandalan dan relevansi informasi dalam laporan tersebut. Jika perusahaan menyampaikan laporan keuangan tepat waktu, maka informasi dalam laporan tersebut tetap dapat dipercaya dan relevan. Namun, jika terlambat dalam penyampaian laporan keuangannya, maka keandalan dan relevansi informasi dalam laporan keuangan akan turun (Tanulia & Osesoga, 2022). Menurut Tarisa & Suwarno (2024), ketepatan waktu adalah ketika informasi tersedia tepat waktu bagi para pengambil keputusan sehingga dapat berdampak pada keputusan yang mereka buat. Emiten dan perusahaan go publik di Indonesia harus memenuhi kewajiban untuk menyampaikan laporan keuangannya sesuai dengan Peraturan Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan No: Kep-346/BL/2011 Tanggal 5 Juli 2011 dan lampiran Peraturan No. Peraturan XK2 mengenai Pelaporan Keuangan Rutin Perusahaan Publik menuntut agar laporan tersebut diserahkan kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) dan publikasi kepada masyarakat harus dilakukan paling lambat pada akhir bulan ketiga. Selain itu, Kep-346/BL/2011 juga mengatur:

- a. Laporan keuangan tahunan harus disajikan dan disusun dengan membandingkannya dengan periode yang sama tahun sebelumnya;

- b. Laporan keuangan tahunan harus disertai dengan laporan Akuntan dalam rangka audit laporan keuangan;
- c. Laporan keuangan tahunan wajib disampaikan kepada Bapepam dan LK dan diumumkan kepada publik paling lambat pada akhir bulan ketiga (90 hari) setelah tanggal laporan keuangan tahunan.

Tabel. 1.1
Jumlah Perusahaan Perbankan yang Terlambat Dalam Menyampaikan Laporan Keuangan Periode 2018 – 2023

Tahun	Jumlah Perusahaan Terlambat	Kode Perusahaan	Batas Waktu Pelaporan
2018	0	-	01 April 2019
2019	0	-	02 Juni 2020
2020	0	-	31 Mei 2021
2021	0	-	09 Mei 2022
2022	2	AMAR dan MAYA	31 Maret 2023
2023	2	BCIC dan BBKP	01 April 2024

Sumber : www.idx.co.id (data diolah, 2024)

Dari tabel di atas, berdasarkan pengamatan awal terhadap perusahaan perbankan melalui data yang diperoleh dari situs Bursa Efek Indonesia, ditemukan bahwa beberapa perusahaan perbankan terlambat melaporkan keuangan mereka, yaitu melebihi batas waktu yang ditetapkan. Terdapat perusahaan perbankan yang terlambat menyampaikan laporan keuangannya per 31 Desember 2022, yaitu PT. Bank Amar Indonesia Tbk. (AMAR) dan PT. Bank Mayapada Internasional Tbk. Untuk penyampaian laporan keuangan auditan per 31 Desember 2023, juga terdapat perusahaan yang terlambat melaporkan keuangannya, yakni PT. Bank JTrust Indonesia Tbk. (BCIC) dan PT. Bank BK Bukopin Tbk. (BBKP). Mengacu pada ketentuan-

ketentuan yang ada pada Surat Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Tahunan, keempat perusahaan tersebut akan diberikan Peringatan Tertulis I karena tidak menyampaikan laporan keuangan auditan tahunan secara tepat waktu. Bursa Efek Indonesia memberikan 4 jenis sanksi terhadap perusahaan tercatat yang terlambat menyampaikan laporan keuangan, diantaranya :

- 1) Peringatan Tertulis I, atas keterlambatan penyampaian laporan keuangan sampai 30 hari kalender terhitung sejak lampaunya batas waktu penyampaian laporan keuangan.
- 2) Peringatan Tertulis II dan denda Rp. 50.000.000,00, jika mulai hari kalender ke-31 hingga hari kalender ke-60 sejak lampaunya batas waktu penyampaian laporan keuangan.
- 3) Peringatan Tertulis III dan tambahan denda Rp. 150.000.000,00, apabila mulai hari kalender ke-61 hingga hari kalender ke-90 sejak lampaunya batas waktu penyampaian laporan keuangan.
- 4) Suspensi, apabila mulai hari kalender ke-91 sejak sejak lampaunya batas waktu penyampaian laporan keuangan.

Berdasarkan tinjauan dan klasifikasi data perusahaan, sektor keuangan dan sektor industri barang dan konsumsi merupakan dua sektor yang patuh dalam penyampaian laporan keuangan tepat waktu dibandingkan dengan sektor lainnya. Memilih perusahaan perbankan yang jarang terlambat menyampaikan laporan keuangan sebagai objek penelitian dapat memberikan wawasan yang unik dan penting seperti perusahaan perbankan yang selalu

tepat waktu dalam melaporkan keuangannya menunjukkan tingkat transparansi yang tinggi, yang penting untuk kepercayaan investor dan pemangku kepentingan lainnya.

Dalam penelitian ini ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan akan dipengaruhi oleh enam variabel yaitu komite audit, dualitas CEO, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan kompleksitas operasi perusahaan. Pada penelitian ini variabel komite audit akan diukur menggunakan frekuensi rapat komite audit, variabel dualitas CEO akan diukur menggunakan variabel *dummy* yang mana akan bernilai 1 jika CEO merangkap menjadi ketua dewan dan bernilai 0 jika CEO tidak merangkap menjadi ketua dewan (pemisahan kekuasaan). Selanjutnya, variabel profitabilitas akan diukur menggunakan ROA (*Return on Assets*), variabel *leverage* akan diukur menggunakan *Debt to Equity Ratio* (DER), ukuran perusahaan diukur menggunakan total aset yang dimiliki perusahaan, dan variabel terakhir kompleksitas operasi akan diukur menggunakan variabel *dummy*, yang diberi kode 1 jika perusahaan yang memiliki anak perusahaan (cabang), dan akan diberi kode 0 jika perusahaan tidak memiliki anak perusahaan. Hal yang membuat studi ini berbeda dengan studi sebelumnya terletak pada variabel independen.

Komite audit merupakan sebuah tim yang didirikan oleh dewan direksi perusahaan yang bertugas dengan profesionalisme dan independensi (Shanti, 2020). Komite audit dapat membantu meningkatkan keandalan laporan keuangan dengan memastikan bahwa informasi dalam laporan keuangan

telah disusun secara akurat dan sesuai dengan peraturan yang berlaku. Komite audit bertanggung jawab untuk memantau dan mengawasi audit laporan keuangan untuk memastikan bahwa manajemen segera menyampaikan laporan keuangan tepat waktu, standar kebijakan keuangan dipatuhi, dan laporan keuangan sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Pada penelitian yang dikerjakan oleh Sirait (2021) menyimpulkan bahwa variabel komite audit berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Sama hal dengan peneliti lain, Arifin *et.al.* (2020) juga mengemukakan bahwa frekuensi rapat komite audit berpengaruh secara signifikan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Sedangkan pada Djayanti & Abidin (2023) komite audit tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Artinya, waktu yang diperlukan untuk menyampaikan laporan keuangan akan berkurang seiring dengan semakin seringnya rapat komite audit diadakan. Hal ini disebabkan oleh ketidakmampuan komite audit memanfaatkan kesempatan untuk bertemu dengan anggota guna menyelesaikan masalah yang ada dalam proses penyusunan laporan keuangan. Rapat yang terlalu sering juga dapat menciptakan diskusi yang panjang atau pengambilan keputusan yang lambat, sehingga menghambat penyelesaian laporan (Wulandari & Apriada, 2022).

Dualitas CEO bisa diartikan sebagai suatu situasi di mana orang yang sama memegang posisi CEO dan *Chairman* (Ghani & Azmi, 2022). Waris & Haji Din (2023) dalam kajiannya menemukan bahwa dualitas CEO tidak berdampak terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan,

sementara itu pada riset yang ditelaah oleh Ghani & Azmi (2022) ditemukan dualitas CEO berdampak terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Keberadaan dualitas CEO, memungkinkan terciptanya peluang terjadinya sentralisasi kekuasaan yang dapat menimbulkan *management discretion*. Sebaliknya, memiliki CEO yang terpisah akan meningkatkan pengawasan yang lebih efektif. Di samping itu, keberadaan dualitas CEO juga menyebabkan pengendalian menjadi tidak efisien dan sangat terkait dengan peningkatan *discretionary accrual*.

Profitabilitas menggambarkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba. Profitabilitas sebagai salah satu variabel penelitian ini digambarkan sebagai *good news* bagi perusahaan yang membuat perusahaan mengurangi keterlambatan dalam menyampaikan informasi. Namun, perusahaan yang memiliki profitabilitas yang tinggi, belum tentu bisa mempercepat proses penyampaian laporan keuangan karena sinkronisasi keuangan dan penerimaan hasil audit yang dilakukan oleh KAP membutuhkan waktu yang panjang. Demikian juga, sebaliknya perbankan dengan profitabilitas yang rendah ataupun rugi belum tentu tidak tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangannya (Martha & Gina, 2021). Variabel profitabilitas dalam riset yang dilakukan Maulana (2022) ditemukan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan sedangkan Sari *et al.*, (2023) menemukan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Hal ini juga sejalan dengan penelitian dari Handayani *et*

al., (2021) yang menemukan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh positif signifikan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Leverage menunjukkan kemampuan perusahaan dalam membayar utang dengan ekuitas yang dimilikinya. Apabila suatu perusahaan memiliki rasio utang ekuitas yang tinggi menunjukkan risiko yang lebih tinggi karena ada kemungkinan bahwa perusahaan tersebut tidak dapat membayar kembali utangnya, baik pokok maupun bunga (Sari *et al.*, 2022). Perusahaan dengan *leverage* tinggi, memiliki keinginan yang kuat untuk memastikan ketepatan penyampaian laporan keuangan guna menjaga hubungan baik dengan kreditor dan pemangku kepentingan lainnya. Sementara itu, perusahaan dengan tingkat *leverage* rendah, maka perusahaan tersebut pasti akan menerbitkan laporan keuangannya tepat waktu, dikarenakan perusahaan dengan tingkat utang yang rendah menunjukkan bahwa mereka mampu membiayai operasionalnya menggunakan modal internal tanpa perlu meminjam dari pihak luar, yang merupakan kabar baik bagi perusahaan tersebut (Putri & Terzaghi, 2022). Penelitian yang dilakukan oleh Ebaid (2022) dan Murti (2021) menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap ketepatwaktuan penyampaian laporan keuangan. Selain itu, Putri & Terzaghi (2022) menemukan bahwa *leverage* mempunyai pengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Sementara itu, Sari *et al.*, (2023) menemukan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap ketepatwaktuan penyampaian laporan keuangan.

Ukuran perusahaan merupakan skala dimana ukuran perusahaan dapat diklasifikasikan dalam berbagai cara, antara lain: total aset, *log size*, nilai pasar saham, dan lain-lain (Saragih & Gultom, 2021). Perusahaan skala besar memiliki kemampuan untuk menyusun dan menerbitkan laporan keuangannya secara tepat waktu dibandingkan perusahaan sejenis hal ini disebabkan oleh lebih banyaknya sumber daya, staf akuntansi, dan sistem informasi akuntansi yang lebih maju dibandingkan perusahaan kecil. Namun, menurut Handayani et al. (2021) ukuran perusahaan tidak memengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan. Karena besar kecilnya perusahaan setidaknya memiliki manajemen yang lebih baik serta para ahli di bidang yang relevan dengan pelaporan keuangan sehingga kinerja internal perusahaan dalam menyusun laporan keuangan sangat memengaruhi kecepatan proses tersebut. Peneliti Handayani *et al.*, (2021) dan Joshua Aronmwan & Henry Emife (2022) menemukan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan. Sementara itu Ebaid (2022) dan Murti (2021) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan.

Terakhir, secara sederhana kompleksitas operasi dalam suatu perusahaan bergantung pada jumlah dari setiap unit operasi (cabang) yang diversifikasi bisnis, sehingga memerlukan waktu lebih lama untuk melakukan penyelesaian laporan keuangan. Semakin kompleks operasi perusahaan, maka semakin besar tantangan yang dihadapi dalam memastikan

penyampaian laporan keuangan tepat waktu. Hal ini disebabkan oleh jumlah anak perusahaan yang dimiliki oleh suatu perusahaan mengindikasikan bahwa perusahaan tersebut memiliki banyak unit operasi, yang berarti bahwa volume transaksi dan pencatatan juga besar. Dengan demikian, auditor akan membutuhkan waktu lebih lama untuk menyelesaikan tugasnya (Ramadhanty & Majidah, 2022). Saragih & Gultom (2021) mendapatkan temuan bahwa kompleksitas operasi perusahaan memiliki relevansi prediktif terhadap ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan. Peneliti Valentina & Rizal, (2022) juga menemukan bahwa kompleksitas operasi perusahaan mempunyai pengaruh positif dan signifikan terhadap ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan. Sementara itu, Aryanti & Suryaputri (2022) menemukan bahwa kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan. Meskipun perusahaan memiliki jaringan koordinasi dan operasional yang kompleks karena keberadaan anak perusahaan, dengan adanya dukungan sistem informasi akuntansi yang efektif dan pengendalian internal yang memadai, proses penyusunan dan penyampaian laporan keuangan tetap dapat dilakukan secara tepat waktu (Dewi & Ermian Challen, 2018).

Studi ini merupakan replikasi dari studi terdahulu yang dilakukan oleh (Rahmah & Mawardi (2021). Perbedaan studi ini dengan studi terdahulu terletak pada variabel penelitian yang digunakan dan tahun penelitian. Studi ini menggunakan variabel komite audit, dualitas CEO, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan kompleksitas operasi perusahaan sebagai

variabel independen dengan masa penelitian lima tahun dari tahun 2018-2023. Sedangkan studi sebelumnya menggunakan variabel profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, umur perusahaan, kepemilikan publik dengan masa studi empat tahun dari tahun 2015-2019.

1.2 Rumusan Masalah

Berlandaskan latar belakang masalah yang dikemukakan serta membaca berbagai referensi mengenai ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan dalam bentuk media digital, maka dapat diidentifikasi dalam pernyataan tujuan studi sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh variabel komite audit terhadap ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan pada sektor perbankan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2023?
2. Bagaimana pengaruh variabel dualitas CEO terhadap ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan pada sektor perbankan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2023?
3. Bagaimana pengaruh variabel profitabilitas terhadap ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan pada sektor perbankan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2023?
4. Bagaimana pengaruh variabel *leverage* terhadap ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan pada sektor perbankan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2023?

5. Bagaimana pengaruh variabel ukuran perusahaan terhadap ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan pada sektor perbankan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2023?
6. Bagaimana pengaruh variabel kompleksitas operasi perusahaan terhadap ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan pada sektor perbankan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2023?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan informasi sebelumnya dan pernyataan tujuan penelitian, maka penelitian ini bertujuan untuk:

1. Menguji secara empiris apakah variabel komite audit berpengaruh terhadap ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan pada sektor perbankan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2023.
2. Menguji secara empiris apakah variabel dualitas CEO berpengaruh terhadap ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan pada sektor perbankan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2023.
3. Menguji secara empiris apakah variabel profitabilitas berpengaruh terhadap ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan pada sektor perbankan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2023.
4. Menguji secara empiris apakah variabel *leverage* berpengaruh terhadap ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan pada sektor perbankan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2023.

5. Menguji secara empiris apakah variabel ukuran perusahaan berpengaruh terhadap ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan pada sektor perbankan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2023.
6. Menguji secara empiris apakah variabel kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh terhadap ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan pada sektor perbankan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2023.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat studi yang diharapkan penulis adalah sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis

Secara teoritis, penulis mengharapkan apapun yang menjadi temuan dari penelitian ini dapat membantu meningkatkan literatur serta dapat menjadi referensi kepada para pembaca mengenai penemuan ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan yang dilakukan oleh emiten.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi penulis, hasil temuan dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan peningkatan pengetahuan dan kemahiran penulis mengenai praktik ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan dengan memahami faktor-faktor yang berkontribusi terhadap terjadinya keterlambatan penyampaian laporan keuangan dalam lingkungan perusahaan, penulis akan mendapatkan peningkatan dalam pengetahuan dan keahlian.

- b. Bagi perbankan, diharapkan bahwa temuan dari penelitian ini dapat meminimalisir terjadinya keterlambatan penyampaian dalam laporan keuangan serta meningkatkan kesadaran para manajemen perbankan bahwa penyajian dan pengungkapan terhadap laporan keuangan penting dilakukan secara *relevance, timeliness, reliability, verifiability, completeness, comparability*, serta *consistency*.
- c. Bagi peneliti selanjutnya, hasil temuan dari penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai *literature review* dan referensi yang dapat digunakan untuk penelitian selanjutnya mengenai ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Aronmwan, E. J., & Emife, M. E. H. (2022). Audit Committee Characteristics and Timeliness of Financial Reports in Nigeria. *Journal of Danubian Studies and Reseach*, 12(1), 118–137.
- Arifin, Ayu Astuti., Zakaria, A., & Nusa Perdana, P. (2020). Pengaruh Ukuran, Kompetensi Dan Frekuensi Rapat Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Dengan Reputasi Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 1(1), 66–85. <https://doi.org/10.21009/japa.0101.05>
- Bapepam. (2011). *Keputusan Bapepam Nomor: KEP-346/BL/2011 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik*. <https://www.ojk.go.id/Files/regulasi/pasar-modal/bapepam-pm/emiten-pp/pelaporan/X.K.2.pdf>
- Basuki, A. T. (2021). *Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis (Dilengkapi Dengan Penggunaan Eviews)*. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. <https://ekonometrikblog.files.wordpress.com/2021/08/draft-buku-analisis-data-panel-dalam-penelitian-ekonomi-dan-bisnis-2021-dikompresi.pdf>
- Binus University. (2023). *Memahami Analisis Statistik Deskriptif Dalam Penelitian Ilmiah*. https://accounting.binus.ac.id/2021/08/10/___trashed-2/
- Chahine, S., Fang, Y., Hasan, I., & Mazboudi, M. (2021). CEO Network Centrality and the Likelihood of Financial Reporting Fraud. *Abacus*, 1–24. <https://doi.org/10.1111/abac.12219>
- Dewi, I. P., & Ermian Challen, A. (2018). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Ukuran Kap dan Audit Tenure terhadap Audit Delay. *Majalah Sainstekes*, 5(2), 101–111. <https://doi.org/10.33476/ms.v5i2.931>
- Djayanti, A., & Abidin, Z. (2023). The effect of good corporate governance (GCG) and company characteristics on the timeliness of financial reporting. In *Jurnal Mantik* (Vol. 7, Issue 2).
- Dobija, D., & Puławska, K. (2022). The influence of board members with foreign experience on the timely delivery of financial reports. *Journal of Management and Governance*, 26(1), 287–313. <https://doi.org/10.1007/s10997-020-09559-1>
- Dufri sella, A. A., & Utami, E. S. (2020). The Effect of Good Corporate Governance on The Timeliness of Submitting Financial Statements (Case Study of Manufacturing Companies on IDX). *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 6(1), 50–64.

- Ebaid, I. E.-S. (2022). Nexus between corporate characteristics and financial reporting timelines: evidence from the Saudi Stock Exchange. *Journal of Money and Business*, 2(1), 43–56. <https://doi.org/10.1108/jmb-08-2021-0033>
- Elita Septiningrum, K., & Mutmainah, S. (2022). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Terjadinya Financial Statement Fraud: Perspektif Fraud Hexagon Theory. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(3), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Geograf. (2023). *Pengertian Analisis Regresi Linear Berganda: Definisi dan Penjelasan Lengkap Menurut Ahli*. <https://geograf.id/jelaskan/pengertian-analisis-regresi-linier-berganda/>
- Ghani, E. K., & Azmi, A. F. C. (2022). The Role of Board Structure and Audit Committee Structure on Financial Reporting Timeliness: Evidence from Public Listed Companies in Malaysia*. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 9(5), 443–453. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2022.vol9.no5.0443>
- Goergen, M. (2021). *CEO Duality: For Better and for Worse*. <https://www.ie.edu/insights/articles/ceo-duality/>
- Handayani, L., Danuta, K. S., & Nugraha, G. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Eksis: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 12(1). <https://doi.org/10.33087/eksis.v12i1.240>
- Hasan, M., & Taha Islam, S. M. (2023). Exploring the link between institutional pressures and the timeliness of corporate internet reporting: the case of an emerging economy. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 21(2), 464–485. <https://doi.org/10.1108/JFRA-10-2020-0309>
- Hendrik. (2021). *Mengenal Chief Executive Officer (CEO), Peran, dan Kisaran Gajinya*. Gramedia. <https://www.gramedia.com/literasi/chief-executive-officer-ceo/>
- Herninta, T. (2020a). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyamaan Laporan Keuangan Auditan Kepada Stakeholder. *Esensi: Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(3), 333–348.
- Herninta, T. (2020b). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Kepala Stakeholder. *ESENSI: Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(3), 295–308.
- Iba, Z., & Wardhana, A. (2024). Regresi Linier Sederhana dan Berganda. In *Jurusan Fisika, Fakultas Matematika dan Ilmu Pengetahuan Alam - Universitas Udayana* (Issue July). Eureka Media Aksara. <http://www.mendeley.com/research/regresi-linier-berganda-1/>

- Imanniar, H., & Majidah. (2020). Audit Delay, Faktor Auditee, Komisaris Independen, dan Faktor Auditor. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 10(1), 11–20. <https://doi.org/10.37859/jae.v10i1.1877>
- Isyarani, S. N., & Suryaputri, R. V. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1561–1572.
- Jayamitta, N. P. A., Ratnadi, N. M. D., Widanaputra, A. A. G. P., & Ariyanto, D. (2020). The Effect of Good Corporate Governance on Timeliness of Annual Financial Report Publication. In *American Journal of Humanities and Social Sciences Research* (Issue 1). www.ajhssr.com
- KajianPustaka. (2020). *Ukuran Perusahaan (Pengertian, Jenis, Kriteria dan Indikator)*. KajianPustaka. <https://www.kajianpustaka.com/2020/04/ukuran-perusahaan-pengertian-jenis-kriteria-dan-indikator.html>
- Khamisah, N., Nurullah, A., & Kesuma, N. (2023). Pengaruh Agresivitas Penghindaran Pajak, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Audit Fee, dan Financial Distress terhadap Audit Report Lag. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 232–247. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.18005>
- Kim, K., Ryu, D., & Yang, H. (2021). Information uncertainty, investor sentiment, and analyst reports. *International Review of Financial Analysis*, 77, 1–12. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2021.101835>
- Kumalasari, P. D. (2021). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Keuangan Dan Manufaktur. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 10(09), 809–816. <https://doi.org/10.24843/eeb.2021.v10.i09.p08>
- Kusumawati, E., Yuliantoro, I. P., & Putri, E. (2021). Pentagon Fraud Analysis in Detecting Fraudulent Financial Reporting. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 6(1), 74–89. <http://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/index>
- Laksito, H. (2021). The Role of ERP Implementation As a Moderation Variable, The Influence of Audit Committee Expertise on the Timeliness of Financial Statement During the Covid-19 Pandemic. *Jurnal RAK (Riset Akuntansi Keuangan)*, 6(1), 13–36. <https://doi.org/10.31002/rak.v6i1.4342>
- Lestari, T. U., & Pratiwi, A. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Arus Kas Operasi, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 16(1), 133–145. <https://doi.org/10.51903/kompak.v16i1.1154>
- Lind, E. A., & Tyler, T. R. (1992). The Social Psychology of Procedural Justice. In *Business Media New York*. <https://doi.org/10.2307/2073346>

- Martha, L., & Gina. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan Umur Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Jurnal Kajian Manajemen Bisnis*, 10(2), 133–143. <http://ejournal.unp.ac.id/index.php/jkmb>
- Maulana, F. F. (2022). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2019). *Review of Accounting & Business*, 3(2).
- Murti, W. (2021). Timeliness of corporate annual financial reporting in Indonesian banking industry. *Accounting*, 7(3). <https://doi.org/10.5267/j.ac.2021.1.003>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2015). POJK No 55 /POJK.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. In *Ojk.Go.Id* (pp. 1–29). [http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/SAL-POJK PERIZINAN FINAL F.pdf](http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/SAL-POJK_PERIZINAN_FINAL_F.pdf)
- Otoritas Jasa Keuangan. (2022). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 14/POJK.04/2022 Tahun 2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik*. <https://peraturan.go.id/id/peraturan-ojk-no-14-pojk-04-2022-tahun-2022>
- Panggabean, Y. M., & Maradina, J. (2023). Pengaruh Kualitas Audit, Karakteristik Komite Audit, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Timeliness Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021). *Jurnal Akuntansi*, 3(2), 603–618.
- Pemerintah Pusat. (1995). *Undang-undang Nomor 8 Tahun 1995 tentang Pasar Modal*. [https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/undang-undang/Documents/Pages/undang-undang-nomor-8-tahun-1995-tentang-pasar-modal/UU Nomor 8 Tahun 1995 \(official\).pdf](https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/undang-undang/Documents/Pages/undang-undang-nomor-8-tahun-1995-tentang-pasar-modal/UU Nomor 8 Tahun 1995 (official).pdf)
- Pemerintah Pusat. (2007). *Peraturan No, 40 Tahun 2007 Tentang Perseoran Terbatas*.
- Praxis Framework. (2024). *Kompleksitas*. [https://www.praxisframework.org/id/knowledge/complexity#:~:text=Walaupun ada usaha yang berkaitan dengan profesi untuk,kompleksitas memengaruhi cara penyesuaian fungsi%2C metode%2C dan kompetensi](https://www.praxisframework.org/id/knowledge/complexity#:~:text=Walaupun%20ada%20usaha%20yang%20berkaitan%20dengan%20profesi%20untuk%20kompleksitas%20memengaruhi%20cara%20penyesuaian%20fungsi%20metode%20dan%20kompetensi).
- PusatDapodik. (2023). *Pengertian Ukuran Perusahaan: Indikator, Kriteria, dan Jenis Ukuran Perusahaan (Firm Size)*. PusatDapodik. <https://pusatdapodik.com/pengertian-ukuran-perusahaan-indikator-kriteria-dan-jenis-ukuran-perusahaan-firm-size/>
- Putri, E. S., & Terzaghi, M. T. (2022). Determinan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating

- Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Menara Ekonomi*, 8(1), 92–101. <https://doi.org/10.31869/me.v8i2.3542>
- Putri, S. Y. U., & Wahyudi, I. (2022). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Pada Masa Covid-19 (Studi Pada Perusahaan Properti yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2020). *Akselerasi: Jurnal Ilmiah Nasional*, 4(1), 25–37.
- Rahmah, F. A., & Mawardi, I. (2021). Analysis Of Factors That Affect The Timeliness Of Financial Reporting In Manufacturing Companies Listed In Indonesia Sharia Stock Index (ISSI). *Jurnal Ekonomi Syariah Teori Dan Terapan*, 8(5), 582. <https://doi.org/10.20473/vol8iss20215pp582-592>
- Ramadhanty, I., & Majidah. (2022). Pengaruh Solvabilitas, Kompleksitas Operasi, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag (Studi pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *E-Proceeding of Management*, 9(1), 10–17.
- Roiston, T. A., & Harymawan, I. (2022). CEO Duality, Ownership, and Readability of Financial Statement Footnotes: Some Evidence from Indonesia. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 9(2), 149–168. <https://doi.org/10.24815/jdab.v9i2.25569>
- Safitri, N. D., & Rahayu, I. (2024). Determinan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan Dengan implementasi ERP sebagai moderasi. *Proceeding of National Conference on Accounting and Finance*, 6, 10–24.
- Saragih, J., & Gultom, S. J. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2017. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 7(2), 210–221. <https://doi.org/10.54367/jrak.v7i2.1393>
- Sari, N., Gowon, M., & Yustien, R. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-2020). *Jambi Accounting Review (JAR)*, 3(2), 213–225. <https://doi.org/10.22437/jar.v3i2.21258>
- Sekaran, U. (2009). *Research Methods For Business* (4th ed.). Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Setiawati, E., Putri, E., & Devista, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Dan Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Pembangunan STIE Muhammadiyah Palopo*, 7(1), 56–67. <https://doi.org/10.35906/jep01.v7i1.749>
- Shalini, W., Chirstianty, R., & Pattinaja, E. M. (2022). Pengaruh Manajemen Modal Kerja, Likuiditas dan Leverage Terhadap Profitabilitas pada Perusahaan

- Consumer Goods di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(2), 1841–1851. <https://doi.org/10.47663/abep.v6i2.67>
- Shanti, Y. K. (2020). Pengaruh Komite Audit Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Dengan Dewan Komisaris Sebagai Variabel Intervening. *IQTISHADUNA: Jurnal Ilmiah Ekonomi Kita*, 9(2). <https://doi.org/10.46367/iqtishaduna.v9i2.241>
- Sirait, D. A. P. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *At-Tawassuth*, VI(1), 90–106.
- Sudaryanto, D. M., & Widyastuti, T. D. (2022). Analisis Pengaruh Financial Distress, Outsider Ownership, Profitabilitas, Dan Kompleksitas Operasi Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017 – 2021. *Prosiding Working Papers Series In Management*, 14(2), 484–509. <https://doi.org/10.25170/wpm.v14i2.4199>
- Sugiyono. (2011). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Tahir, H., Masri, R., & Rahman, M. M. (2020). Impact of board attributes on the firm dividend payout policy: evidence from Malaysia. *Corporate Governance (Bingley)*, 20(5), 919–937. <https://doi.org/10.1108/CG-03-2020-0091>
- Tanulia, S., & Osesoga, M. S. (2022). Factors Affecting The Timeliness Of Financial Statement Submission. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 14(1), 18–25. <https://doi.org/10.33508/jako.v14i1.3022>
- Tarisa, R., & Suwarno, A. E. (2024). The Effect Of Public Ownership, Profitability, Company Size, And Leverage On The Timeliness Of Financial Statement Submission. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 5(1), 649–659. <http://journal.yrpiiku.com/index.php/msej>
- Tikollah, M. R., & Samsinar. (2019). The Effect of Company Size, Operating Profit/Loss, and Reputation of KAP Auditor on Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Ilmu Administrasi Publik*, 9(1), 87–94. <https://doi.org/10.26858/jiap.v9i1.9329>
- Tyler, T. R. (2006). Psychological Perspectives on Legitimacy and Legitimation. *Annual Review of Psychology*, 57, 375–400. <https://doi.org/10.1146/annurev.psych.57.102904.190038>
- Valentina, I. G. A. P. B., & Gayatri. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Struktur Kepemilikan, Leverage, dan Umur Perusahaan Pada Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas*

Udayana, 22(1), 572–594. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i01.p22>

- Valentina, L., & Rizal, S. (2022). Pengaruh Kepemilikan Publik, Umur Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Dalam Penyampaian Laporan Keuangan. *SIBATIK JOURNAL: Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, Dan Pendidikan*, 1(8), 1549–1556. <https://doi.org/10.54443/sibatik.v1i8.207>
- Wang, L., Li, S., & Zhou, Y. (2023). Impact of Sharing Auditors with Related Party on the Time-liness of Financial Report. *E3S Web of Conferences*, 409. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202340905012>
- Waris, M., & Haji Din, B. (2023). Impact of corporate governance and ownership concentrations on timelines of financial reporting in Pakistan. *Cogent Business and Management*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2164995>
- Wicaksono, D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018). *Kinerja Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 3(02), 183–197. <https://doi.org/10.34005/kinerja.v3i02.1158>
- Widyadhari, T. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Tahun 2015-2020) [Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta]. <https://repository.uinjkt.ac.id/dspace/handle/123456789/63365>
- Wulandari, P. R., & Apriada, K. (2022). Determinan Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Economina*, 1(4), 784–799. <https://doi.org/10.55681/economina.v1i4.175>
- Wulandari, S., & Barokah, Z. (2022). Determinants of Audit Report Lag: Evidence from Commercial Banks in Indonesia. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 25(03), 413–436. <https://doi.org/10.33312/ijar.676>
- Yani, F. (2021). Pengaruh CEO Duality, Financial Distress, Audit Delay Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatanwaktuan (Timeliness) Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property & Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2019). *SINTAMA: Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi Dan Manajemen*, 1(1), 1–11. <https://jurnal.adai.or.id/index.php/sintamai/article/view/152>

Yi, Y., Chen, Y., & He, X. (2022). CEO Leadership, Strategic Decision Comprehensiveness, and Firm Performance: The Moderating Role of TMT Cognitive Conflict. *Management and Organization Review*, 1–36. <https://doi.org/10.1017/mor.2021.10>