

Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2016-2018

Ni Kadek Poni Yunita¹
Ni Luh Gde Novitasari²
Putu Wenny Saitri³

Universitas Mahasaraswati Denpasar
poniyunita98@gmail.com

Abstract

One important source of information in the investment business in the capital market is financial reports provided by every company that go public. Financial reporting is a means for companies to convey various information and economic measurements about the resources they have and performance to various parties who have an interest in that information. The purpose of this study was to determine whether profitability, company size, company age and auditor turnover affect the timeliness of submitting financial statements of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2016-2018 period. The population of this research is 165 manufacturing companies with purposive sampling technique. The sample in this study was 110 companies, so the total sample during 2016 - 2018 was 330 company units. The analytical tool used is logistic regression. This study uses secondary data obtained from annual report through the website www.idx.co.id. The results of this study indicate that the variable profitability and firm size has a positive effect on the timeliness of financial statement submission. While the age of the company and the change of auditors have no effect on the timeliness of financial statement submission.

Keywords: *Timeliness, profitability, company size, company age and change of auditor*

PENDAHULUAN

Salah satu sumber informasi penting dalam bisnis investasi di pasar modal adalah laporan keuangan yang disediakan setiap perusahaan yang *go public*. Pelaporan keuangan merupakan sarana bagi perusahaan untuk menyampaikan berbagai informasi dan pengukuran secara ekonomi mengenai sumber daya yang dimiliki serta kinerja kepada berbagai pihak yang memiliki kepentingan atas informasi tersebut. Pelaporan keuangan harus memiliki informasi yang relevan. Informasi yang relevan adalah informasi yang dapat digunakan oleh pengguna informasi dalam pengambilan keputusan atau suatu informasi yang relevan memberikan informasi yang bermanfaat nantinya bagi kreditor atau investor.

Ketepatanwaktuan adalah tersedianya informasi bagi pembuat keputusan pada saat dibutuhkan sebelum informasi tersebut kehilangan kekuatan untuk mempengaruhi keputusan. Informasi laporan keuangan harus disampaikan tepat waktu atau sesegera mungkin untuk menghindari hilangnya relevansi informasi yang terdapat didalamnya, sehingga keputusan-keputusan ekonomi dapat segera diambil (Dewi, 2017).

Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan diatur dalam penjelasan Undang-undang No. 8 Tahun 1995 yang diperbaharui dengan keputusan Ketua Bapepam No. Ke. 36/PM/2003 tentang pasar modal dimana dijelaskan bahwa laporan keuangan audit bersifat wajib dengan batas waktu 90 hari dari akhir tahun sampai dengan tanggal diserahkannya laporan keuangan yang telah diaudit kepada Bapepam. Pada tahun 2013 Bapepam telah melebur dengan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) sehingga untuk penyampaian laporan keuangan sudah bukan kepada Bapepam lagi melainkan kepada OJK. Ini sudah diatur dalam Undang-Undang Nomor 21 Tahun 2011, yaitu lembaga-lembaga yang akan berada di bawah pengawasan OJK adalah perbankan, pasar modal, perasuransian, dana pensiun, lembaga

pembiayaan atau multifinance, dan lembaga jasa keuangan lainnya (Raspati, 2015). Tanggal 1 Agustus 2012 mengeluarkan Peraturan Nomor: KEP-431/BL/2012 dengan lampiran Nomor X.K.6 emiten atau perusahaan publik yang pernyataan pendaftarannya telah menjadi efektif wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan kepada OJK dan LK paling lama 4 (empat) bulan setelah tahun buku berakhir.

Menurut Kasmir (2013:115) profitabilitas merupakan rasio untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan. Rasio ini memberikan tingkat efektivitas manajemen suatu perusahaan. Hal ini ditunjukkan oleh laba yang dihasilkan dari penjualan dan pendapatan investasi. Penelitian Dewi (2017) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Hal berbeda ditunjukkan dalam penelitian Intarawati (2016) menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Ukuran perusahaan merupakan faktor yang dapat mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Harahap (2013:243) menyatakan bahwa ukuran perusahaan untuk melihat struktur keuangan perusahaan dengan cara mengkonversi laporan keuangan ke dalam bentuk awam (common size) dengan menggunakan denominator persentase. Hasil penelitian Lestari (2017) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan. Berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan Oktahamikga (2017) bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Umur perusahaan menggambarkan seberapa lama perusahaan telah berdiri atau berapa lama perusahaan tersebut melakukan aktivitas bisnis. Perusahaan yang mempunyai umur lebih lama cenderung akan lebih cepat menghasilkan laporan keuangan karena sumber daya yang telah mengalami banyak pengalaman dibandingkan perusahaan yang masih berumur muda.

Hasil penelitian Dewi (2017) bahwa umur perusahaan mempunyai pengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan tetapi mempunyai arah pengaruh yang negatif dimana perusahaan yang lebih lama cenderung akan tepat waktu dalam penyampaian pelaporan keuangan dibandingkan dengan perusahaan yang berumur masih muda. Beda dengan penelitian yang dilakukan oleh Lestari (2017) menunjukkan bahwa umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pada perusahaan yang terdaftar di BEI.

Pergantian akuntan publik dilakukan karena telah berakhirnya kontrak kerja yang disepakati antara Kantor Akuntan Publik dengan pemberi tugas dan telah memutuskan untuk tidak memperpanjang dengan penugasan baru. Menurut dan Yunita (2017) menyatakan bahwa pergantian auditor berpengaruh negatif signifikan terhadap ketepatan waktu dalam pelaporan keuangan. Sedangkan menurut Ustman (2018) menyatakan bahwa pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Berdasarkan pemaparan diatas, pokok permasalahan dalam penelitian ini meliputi: apakah profitabilitas, ukuran perusahaan, umur perusahaan dan pergantian auditor berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan ?

Selain itu adapun tujuan dalam penelitian ini yaitu untuk menguji dan memperoleh bukti empiris pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, umur perusahaan dan pergantian auditor terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

TELAAH LITERATUR DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

Teori Keagenan (*agency theory*)

Teori keagenan merupakan salah satu cara untuk memahami ekonomi informasi dengan memperluas satu individu menjadi dua individu yaitu agen dan *principal*. Menurut Jensen dan Meckling (1976) dalam Intarawati (2016), teori ini menjelaskan hubungan antara agen (manajemen usaha) dan *principal* (pemilik usaha). Di dalam hubungan keagenan terdapat suatu kontrak dimana satu orang atau lebih (*principal*) memerintah orang lain (*agent*) untuk melakukan suatu jasa atas nama *principal* memberi wewenang kepada agent untuk membuat keputusan terbaik bagi *principal*.

Melaksanakan teori agensi mengharuskan agen memberikan informasi yang rinci dan relevan atas pendanaan biaya modal perusahaan. Pada kenyataan tidak semudah itu *principal* memperoleh informasi yang dibutuhkan atau agen memberikan informasi tersebut kepada *principal*. Perbedaan kepentingan diantara kedua belah pihak menyebabkan agen memberikan atau menahan informasi yang diminta *principal* bila menguntungkan bagi agen, walaupun sudah menjadi kewajiban bagi agen untuk memberikan informasi yang dibutuhkan *principal*. Oleh karena itu penelitian mengenai ketepatan waktu merupakan pengembangan lebih lanjut dari teori keagenan yang menunjukkan adanya perbedaan pandangan dan kepentingan antara *principal* dan agen.

Pengaruh profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan

Profitabilitas merupakan salah satu indikator keberhasilan perusahaan di dalam menghasilkan laba sehingga semakin tinggi profitabilitas maka semakin tinggi kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba bagi perusahaannya. Dengan semakin besar rasio profitabilitas maka semakin baik pula kinerja perusahaan sehingga perusahaan akan cenderung untuk memberikan informasi tersebut pada pihak lain yang berkepentingan. Jadi Perusahaan yang semakin tinggi dalam perolehan laba cenderung akan menyampaikan laporan keuangannya lebih tepat waktu.

Hasil penelitian Dewi (2017), Wandirah (2018), Mariantini (2018), Suandari (2016) dan Trenawati (2017) menunjukkan profitabilitas berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

H₁: Profitabilitas berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penyampaian Laporan Keuangan

Ukuran perusahaan merupakan faktor yang dapat memengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Ukuran perusahaan menunjukkan bahwa ada banyak informasi yang terdapat di dalam perusahaan tersebut, selain itu semakin besar perusahaan tersebut maka semakin menjadi bahan perhatian oleh masyarakat umum dibandingkan dengan perusahaan ukuran kecil. Perusahaan besar cenderung menjaga *image* perusahaan dimata masyarakat. Untuk menjaga *image* tersebut perusahaan berusaha menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu. Berdasarkan penelitian Dewi (2017), Lestari (2017), Sanjaya (2016), Tresnawati (2017) dan Wandirah (2018) bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan.

H₂: Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan

Umur perusahaan adalah waktu lamanya sebuah perusahaan yang beroperasi. Umur perusahaan dapat mencerminkan lamanya pengalaman perusahaan dalam mengelola perusahaan dan yang terpenting, lamanya sebuah perusahaan dalam membuat laporan

keuangan. Sehingga perusahaan yang lebih mapan yang memiliki umur lebih tua cenderung lebih terampil dalam pengumpulan, pemrosesan dan menghasilkan informasi ketika diperlukan dalam pengalaman belajar.

Hasil penelitian Dewi (2017), Wulandari (2018) dan Valentina dan Gayatri (2018) bahwa umur perusahaan berpengaruh positif terhadap penyampaian laporan keuangan.

H₃: Umur perusahaan berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan

Pergantian akuntan publik dilakukan dikarenakan telah berakhirnya kontrak kerja yang disepakati antara Kantor Akuntan Publik dengan pemberi tugas dan telah memutuskan untuk tidak memperpanjang dengan penugasan baru. Pernyataan Standar Auditing (PSA) No. 16 mensyaratkan adanya komunikasi lisan maupun tulisan antara auditor pendahulu dengan auditor pengganti sebelum menerima penugasan. Banyaknya prosedur yang ditempuh auditor pengganti dalam proses pengauditan memerlukan waktu yang lebih lama dibandingkan jika auditor tersebut melanjutkan penerimaan penugasan. Hal ini bisa mengakibatkan lamanya pengauditan yang berakibat pada penundaan penyampaian laporan keuangan auditan.

Hasil penelitian Intarawati (2016), Ramdani (2019) Sanjaya (2016) bahwa pergantian auditor berpengaruh negatif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan

H₄: Pergantian auditor berpengaruh negatif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

METODE PENELITIAN

Populasi dalam penelitian ini adalah semua perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 – 2018. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *purposive sampling*. Sehingga didapat jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 110 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Hasil Uji Regresi Logistik

Menilai kelayakan model regresi (*goodness of fit test*)

Langkah pertama yang dilakukan adalah menilai kelayakan regresi. Nilai *goodness of fit test* pada lampiran 2 yang diukur dengan *chisquare* pada uji *Hosmer and Lemeshow* terlihat pada bahwa besarnya nilai statistik *Hosmer and Lemeshow goodness of fit test* sebesar 5,619 dengan probabilitas signifikansi 0,690 yang nilainya diatas 0,05, karena angka probabilitas lebih besar dari 0,05 maka H₀ diterima.

Maka hal ini berarti model regresi layak dipakai untuk analisa selanjutnya, karena tidak ada perbedaan yang nyata antara klasifikasi yang diprediksi dengan klasifikasi yang diamati.

Menilai keseluruhan model (*overall model fit test*)

Langkah kedua adalah menilai keseluruhan model regresi lampiran 3 menunjukkan uji kelayakan dengan memperhatikan angka pada $-2 \log \text{likelihood} (-2 \text{ LL})$ *Block Number* = 0 dan $-2 \text{ LL } \text{Block Number} = 1$. Pada tabel tersebut terlihat bahwa angka awal $-2 \log \text{likelihood } \text{Block Number} = 0$ adalah 97,979 dan setelah dimasukkan ke empat variabel independen, maka nilai $-2 \log \text{likelihood } \text{Block Number} = 1$ mengalami penurunan menjadi 26,051. Penurunan ini menunjukkan model regresi lebih baik atau dengan kata lain model yang digunakan Fit dengan data (Ghozali 2016:328)**Pengaruh profitabilitas terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan**

Berdasarkan pengujian hipotesis pada lampiran 7, variabel profitabilitas memiliki nilai koefisien regresi sebesar 0,072 dengan tingkat signifikansi 0,045 yang lebih kecil dari 0,05. Hasil menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan atau dengan kata lain H_1 diterima. Profitabilitas merupakan salah satu indikator keberhasilan perusahaan di dalam menghasilkan laba sehingga semakin tinggi profitabilitas maka semakin tinggi kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba bagi perusahaannya. Dapat dikatakan bahwa profit merupakan berita baik (*good news*) bagi perusahaan. Perusahaan yang memiliki berita baik tidak akan menunda penyampaian informasi.

Hasil ini sesuai dengan penelitian Dewi (2017), Wandirah (2018), Mariantini (2018), Suandari (2016), Yunita (2017) dan Trenawati (2017) profitabilitas berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Pengaruh ukuran perusahaan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan

Berdasarkan pengujian hipotesis pada lampiran 7, variabel ukuran perusahaan memiliki nilai koefisien regresi sebesar 0,132 dengan tingkat signifikansi 0,033 yang lebih kecil dari 0,05. Hasil menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan atau dengan kata lain H_2 diterima. Hal ini menunjukkan manajemen perusahaan besar, memiliki dorongan yang besar untuk meningkatkan kinerja perusahaan sehingga penyampaian laporan keuangannya juga akan semakin tepat waktu, hal ini disebabkan karena perusahaan besar senantiasa diawasi secara ketat oleh para investor, asosiasi perdagangan dan agen regulator.

Hasil dari penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Dewi (2017), Lestari (2017), Sanjaya (2016), Tresnawati (2017) dan Wandirah (2018) menyatakan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan.

Pengaruh umur perusahaan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan

Berdasarkan pengujian hipotesis pada lampiran 7, variabel umur perusahaan memiliki nilai koefisien regresi sebesar 0,045 dengan tingkat signifikansi 0,478 yang lebih besar dari 0,05. Hasil menunjukkan bahwa umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan atau dengan kata lain H_3 ditolak. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang sudah berdiri lama dan memiliki banyak pengalaman tidak mempengaruhi rentang waktu proses pembuatan laporan keuangan, begitupun sebaliknya perusahaan yang meskipun belum lama berdiri dan tidak banyak memiliki pengalaman, tidak menjadi kendala dalam proses pembuatan laporan keuangan, karena perusahaan yang meskipun belum lama berdiri bisa saja memiliki sistem kerja yang lebih baik, manajemen yang lebih baik serta karyawan-karyawan yang sudah berpengalaman. Sehingga kinerja yang dilakukan perusahaan juga akan tetap baik jika dibandingkan dengan perusahaan yang sudah berdiri lama.

Hasil penelitian ini sesuai dengan Lestari (2017), Sintarini (2017), Pamor (2017) menunjukkan bahwa umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pada perusahaan yang terdaftar di BEI.

Pengaruh pergantian auditor terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Berdasarkan pengujian hipotesis pada lampiran 7, variabel pergantian auditor memiliki nilai koefisien regresi sebesar -1,060 dengan tingkat signifikansi 0,416 yang lebih besar dari 0,05. Hasil menunjukkan bahwa pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan atau dengan kata lain H₃ ditolak. Perusahaan yang melakukan pergantian auditor maupun tidak melakukan pergantian auditor tidak akan berpengaruh terhadap penyampaian laporan keuangannya tepat waktu atau tidak. Hal tersebut dapat terjadi dikarenakan auditor memiliki standar sendiri dalam melakukan pekerjaan mengaudit sebuah perusahaan. Auditor yang dipilih oleh sebuah perusahaan pastinya merupakan pilihan yang terbaik dan auditor yang baik pasti melakukan pekerjaannya dengan profesional dan tepat waktu. Setiap auditor juga memiliki standar sendiri dan memiliki *timeline* sendiri dalam melakukan pekerjaan mengaudit sebuah perusahaan. Sehingga laporan keuangan perusahaan dapat disajikan secara tepat waktu.

Hasil dari penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan Ustman (2018), Putri, dkk (2021), Oktahamigka (2017) menyatakan bahwa pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

SIMPULAN

Berdasarkan tujuan penelitian ditambah metode hasil analisis dan uraian-uraian pada bab-bab sebelumnya mengenai Analisis Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan dapat disimpulkan bahwa profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Sedangkan umur perusahaan dan pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Dengan memperhatikan keterbatasan - keterbatasan dalam penelitian ini yang telah disampaikan, maka dapat memberikan saran untuk penelitian selanjutnya untuk memperluas penelitian dengan menambah sampel penelitian dari seluruh perusahaan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia dan dapat menambahkan variabel independen lain yang tidak terdapat dalam penelitian ini seperti kepemilikan institusional, likuiditas, reputasi KAP, jumlah dewan direksi, konsentrasi kepemilikan, likuiditas, kompleksitas usaha, dan kualitas auditor internal.

DAFTAR PUSTAKA

- Anggraini, Nafilah Ulfa. 2018. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Tambang Yang Terindeks di ISSI Tahun 2016-2017. Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Institut Agama Islam Negeri Surakarta.
- Dewi, I Gusti Ayu Agung Purnama. 2016. Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia, Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Mahasarwati Denpasar.
- Dewi, Ni Kadek Krisna Juliana. 2017. Faktor-Faktor Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Pelaporan Keuangan, Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Mahasarwati Denpasar.
- Fajar, Apri. 2017. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Interim (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lampung Bandar Lampung.

- Ghozali, Imam. 2016. Buku Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Buku Aplikasi Analisis
- Harahap, Syafi Sofyan. 2013. Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada
- <https://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/>
- <https://www.idx.co.id/dasar-pasar/laporan-statistik/ringkasan-performa-perusahaan-tercatat/>
- <https://www.sahamok.com>
- Intarawati, I Gusti Ayu Yuni. 2016. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2013-2015, Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Mahasarwati Denpasar.
- Jaya, Erda Prakoso. 2018. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016, skripsi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Juliani, Ni Kadek. 2015. Pengaruh Kepemilikan Institusi, Kepemilikan Publik Dan Reputasi KAP Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di BEI Periode 2010-2014), Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Mahasarwati Denpasar.
- Kasmir. 2013. Analisis Laporan Keuangan. Jakarta : PT Raja Grafindo Persada.
- Lestari, Ni Luh Dita. 2017. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan Pada Perusahaan Jasa Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015, Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Mahasarwati Denpasar.
- Mariantini, Desak Made Putri. 2018. Pengaruh Profitabilitas, Debt To Equity Ratio, Kepemilikan Publik Dan Kualitas Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017, Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Mahasarwati Denpasar.
- Mulianingsih, Ni Luh Oki. 2017. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Penyajian Laporan Keuangan Pada PT Bali Pawiwahan, Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Mahasarwati Denpasar.
- Mulyadi. 2002. Auditing, Edisi Keenam Cetakan. Jakarta. Penerbit: Salemba Empat. Buku
- Mulyadi. 2008. Sistem Informasi Akuntansi, Edisi Ketiga. Jakarta. Penerbit: Salemba Empat. Buku
- Oktahamika, Ringo Hafiz. 2017. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia, Skripsi Fakultas Ekonomi dan bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Otoritas Jasa Keuangan. 2016. Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016. Jakarta: Otoritas Jasa Keuangan.
- Pamor, Mentari. 2017. Analisis Faktor-Faktor Yang Menentukan Kepatuhan Perusahaan Publik Terhadap Publikasi Laporan Keuangan Ke Publik, Artikel.
- Peraturan Nomor X.K.2 “ Lampiran Keputusan Ketua Bapepam dan LK Nomor : Kep-346/B1/2011 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik”.
- Putri, N. P. D. D., Suryandari, N. N. A., & Putra, G. B. B. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(3), 770-777.
- Sanjaya, I Made Dwi Marta dan Ni Gusti Putu Wirawati. 2016. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol.15.1.

- Sartono, Agus. 2010. Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi. Yogyakarta: BPFE.
- Suandari, Ni Luh Putu. 2016. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di PT Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015, Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Mahasarwati Denpasar.
- Sugiyono. 2017. Metode Penelitian Bisnis. Edisi 03. Bandung: Alfabeta. Sulistyono, Wahyu Adhi Noor. 2010. Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Periode 2006-2008. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.
- Supartini, N. M., Endiana, I. D. M., & Kumalasari, P. D. (2021). Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Kepemilikan Publik Terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 3(1), 73-83.
- Tresnawati, Anisa. 2017. Pengaruh Profitabilitas, Debt To Equity, Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015), Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan Bandung.
- Ustman, Muhammad Ali. 2018. Analisis faktor-faktor ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan sektor barang konsumsi. Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.
- Utama, Made Suyana. 2016. Buku aplikasi analisis kuantitatif. Denpasar: CV.Sastra Utama. Buku Valentina, I G A P Bunga dan Gayatri. 2018. Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Struktur Kepemilikan, Leverage, dan Umur Perusahaan Pada Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol.22.1.
- Wandirah, Ayu. 2018. Pengaruh Kinerja Keuangan, Ukuran Perusahaan Dan Good Corporate Governance Pada Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016, Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Mahasarwati Denpasar.
- Wulandari, Irna. 2018. Pengaruh Umur Perusahaan Dan Kepemilikan Publik Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Ampel Surabaya. Yogyakarta.
- Yunita, Trisiana. 2017. Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Periode 2012 -2015). *Skripsi*. Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia, Yogyakarta.