

**ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP TIMELINESS
PELAPORAN KEUANGAN: LITERATUR REVIEW
ARTIKEL TERINDEKS SINTA**

***ANALYSIS OF THE INFLUENCE OF AUDIT QUALITY ON FINANCIAL
REPORTING TIMELINESS: LITERATURE REVIEW
SINTA INDEXED ARTICLES***

Oleh:

Ramlan Indra Nugraha¹, Nurdelima Gulo², Fitriana³, Rachmat Agus Santoso⁴

ramlanindranugraha@gmail.com, nurdelima.g@gmail.com, fitrianaadachlan64@gmail.com,
rachmatagussantoso@gmail.com

¹²³Universitas Sangga Buana

⁴STIE STAN IM

Masuk: 27 April 2024	Penerimaan: 27 April 2024	Publikasi: 17 Mei 2024
----------------------	---------------------------	------------------------

ABSTRAK

Penelitian ini membahas kualitas auditor yang sering digunakan sebagai indikator kualitas audit. Auditor skala besar cenderung lebih kuat dalam mengungkapkan masalah dan menghadapi risiko proses pengadilan, sehingga memiliki insentif yang lebih besar untuk mendeteksi dan melaporkan masalah pada perusahaan yang diaudit. Tujuan penelitian ini untuk menganalisa pengaruh kualitas audit terhadap timeliness pelaporan keuangan berdasarkan artikel yang terindeks Sinta tahun 2017-2024. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dan verifikatif. Berdasarkan hasil analisis artikel yang telah dilakukan pada penelitian ini, terbukti bahwa kualitas audit memiliki pengaruh terhadap timeliness pelaporan keuangan. Dari data tersebut menunjukkan kualitas audit dalam pelaporan keuangan dalam membantu pengguna membuat keputusan ekonomi dan mengetahui kondisi keuangan suatu entitas.

Kata kunci: Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan, Kualitas Audit, Sinta

ABSTRACT

This study discusses auditor quality, which is often used as an indicator of audit quality. Large-scale auditors tend to be stronger in disclosing problems and facing the risk of litigation, so they have a greater incentive to detect and report problems in the company being audited. The purpose of this study was to analyze the effect of audit quality on the timeliness of financial reporting based on articles indexed by Sinta in 2017-2024. The methods used in this research are descriptive and verification methods. Based on the results of the article analysis that has been carried out in this study, it is proven that audit quality has a significant impact on the timeliness of financial reporting. This indicates how important of audit quality is in financial reporting in helping users make economic decisions and knowing the financial condition of an entity.

Keywords: *Timeliness of Financial Reporting, Audit Quality, Sinta*

PENDAHULUAN

Artikel ini menyoroti bahwa perusahaan yang sering terlambat dalam penyampaian laporan keuangan rentan menerima masukan yang buruk dari masyarakat. Akibatnya, berita negatif tentang entitas yang terlambat dapat mempengaruhi kredibilitas dan minat investor dalam saham perusahaan tersebut. Pada PSAK Nomor 1, ketepatan waktu dalam pelaporan laporan keuangan dianggap penting karena informasi yang disampaikan akan lebih bermanfaat bagi para pengguna dalam pengambilan keputusan. Kesesuaian waktu dalam pelaporan keuangan juga menjadi kepentingan bagi keselamatan investor. Pentingnya ketepatan waktu dalam pelaporan laporan keuangan mencerminkan konsep dalam PSAK Nomor 1 mengenai Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan. Hal ini menekankan bahwa karakteristik laporan keuangan yang perlu dilengkapi adalah ketepatan waktu. Oleh karena itu, pembuatan laporan keuangan dengan tepat waktu menjadi krusial untuk memberikan keyakinan yang tepat kepada investor. Beberapa penelitian ini menunjukkan bahwa timeliness dalam pelaporan laporan keuangan sangat penting karena dapat mempengaruhi citra perusahaan di mata masyarakat dan investor (Fitriana *et. al.*, 2021). Dengan demikian, perusahaan perlu memastikan agar pelaporan keuangannya tepat waktu untuk memperoleh keuntungan yang terkandung bagi investor.

Menurut (Taufik & Bandi, 2015) ketepatan waktu dalam informasi yang diperoleh dapat membantu dalam pengambilan keputusan oleh pihak yang berkepentingan. Sedangkan menurut (Astuti & Erawati, 2018) ketika terjadi keterlambatan dalam laporan keuangan maka akan menyebabkan kehilangan makna atau nilai sehingga dapat menyebabkan kesalahan pada keputusan yang diambil. Dampak yang akan terjadi akibat keterlambatan pada laporan keuangan berupa timbulnya informasi asimetri, dapat meningkatkan terjadinya risiko, dan kemampuan dalam menggambarkan peluang berkurang (Oktawiana & Handayani, 2024)

Pemerintahan bahkan menerbitkan peraturan terkait timeliness pelaporan keuangan perusahaan dan sanksi bagi para entitas yang melanggar aturan tersebut untuk memberikan efek ketaatan bagi perusahaan yang bersangkutan. Adapun sanksi yang dikenakan kepada para perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangannya berdasarkan surat IDX Bursa Efek Indonesia yaitu Pengumuman Sanksi Penyampaian Laporan Keuangan No. Peng-S-00002/BEI.PLP-10-2023 yaitu:

1. Peraturan Bursa Nomor I-H tentang Sanksi, Bursa akan memberikan Peringatan Tertulis I atas keterlambatan penyampaian Laporan Keuangan sampai 30 hari kalender terhitung sejak lampaunya batas waktu penyampaian Laporan Keuangan.
2. Peraturan Bursa Nomor I-H tentang Sanksi mengatur, apabila perusahaan tercatat melakukan pelanggaran antara 31 sampai dengan 60 hari kalender setelah batas waktu

pengajuan sanksi, Bursa akan memberikan teguran tertulis II dan denda sebesar Rp 50.000.000 bagi perusahaan yang belum memenuhi aturan tersebut.

3. Peraturan Bursa No. I-H tentang Sanksi yang mengatur bahwa Bursa akan mengenakan Peringatan tertulis III dan tambahan denda sebesar Rp 150.000.000, apabila mulai hari kalender ke-61 hingga hari kalender ke-90 sejak lampaunya batas waktu penyampaian Laporan Keuangan, Perusahaan Tercatat tetap tidak memenuhi kewajiban penyampaian Laporan Keuangan atau menyampaikan Laporan Keuangan namun tidak memenuhi kewajiban untuk membayar denda Peringatan Tertulis II.

Kualitas auditor berperan penting dalam ketepatan waktu pelaporan keuangan dalam hal ini Kantor Akuntan Publik (KAP). KAP bertanggung jawab untuk mengaudit laporan keuangan tahunan dan kinerja perusahaan, dan KAP yang terkait dengan firma akuntansi Big Four global mempunyai pengaruh yang sangat besar. Entitas memprioritaskan KAP dengan reputasi yang kuat untuk memastikan laporan audit tepat waktu. Semakin baik reputasi KAP yang melakukan audit, maka semakin cepat entitas tersebut dapat menyampaikan laporan keuangannya. Entitas termotivasi untuk segera mengungkapkan laporannya kepada publik ketika hasil audit ditangani oleh auditor yang bereputasi baik. Reputasi Kantor Akuntan Publik mempunyai pengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Disarankan bahwa opini audit, yang merupakan tanggapan akuntan setelah mengaudit laporan keuangan tahunan suatu entitas, sangat penting dalam menentukan ketepatan waktu pelaporan keuangan. Laporan keuangan yang mendapat opini wajar tanpa pengecualian kemungkinan besar akan diterbitkan lebih cepat dibandingkan dengan opini lain. Dalam upaya untuk memberikan opini yang baik, auditor memprioritaskan menghabiskan waktu yang lama untuk melakukan audit. Opini audit yang positif bermanfaat bagi investor dalam mengambil keputusan untuk berinvestasi pada suatu entitas.

Laporan audit merupakan bagian penting dari laporan tahunan auditor, yang menyatakan bahwa laporan keuangan telah disampaikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Indonesia (PSAK). Pendapat KAP terhadap laporan keuangan harus berpegang pada prinsip akuntansi yang berlaku. Diketahui, semakin cepat laporan audit diterbitkan, maka semakin cepat perusahaan dapat mempublikasikan laporan keuangan tahunannya. Entitas mengungkapkan angka keuangannya sesuai dengan situasi aktual pada saat pelaporan, sehingga memungkinkan investor mengakses laporan keuangan tahunan perusahaan dengan cepat. Hal ini menunjukkan bahwa penerbitan laporan audit yang cepat berdampak langsung terhadap timeliness penyampaian laporan keuangan. Oleh karena itu, hal ini menyiratkan bahwa efisiensi dan timeliness proses audit dapat secara langsung mempengaruhi timeliness pelaporan keuangan secara keseluruhan. Temuan ini menggarisbawahi pentingnya proses audit dalam memastikan

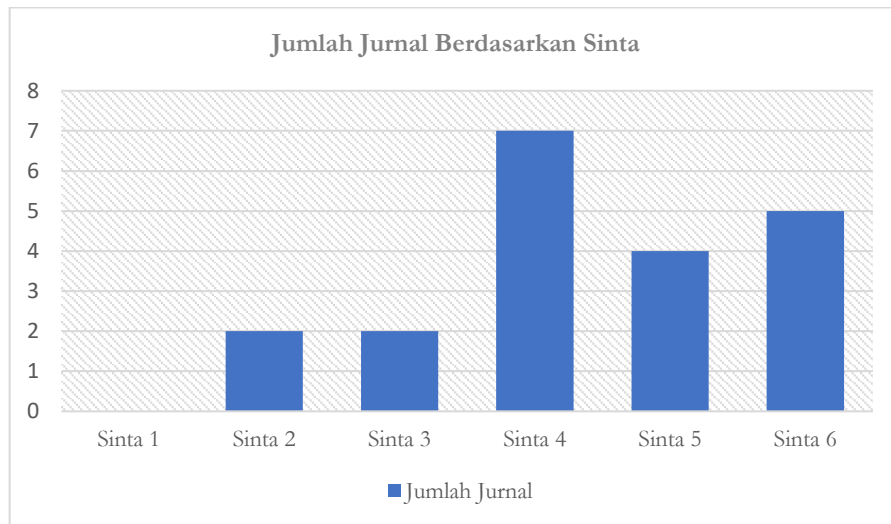
keakuratan dan kelayakan pelaporan keuangan, menyoroti peran penting auditor dalam berkontribusi terhadap penyebaran informasi keuangan yang tepat waktu dan dapat diandalkan (Santoso & Masitoh, 2022).

METODE PENELITIAN

Dalam penelitian ini, menggunakan dua metode yaitu verifikatif dan deskriptif. Metode deskriptif menjelaskan karakteristik data yang ditemukan dalam artikel sampel, sedangkan metode verifikatif memverifikasi hubungan antara kualitas audit dan ketepatan waktu dalam menyampaikan laporan keuangan (Dedik Norman Pradipta dedik & Bambang Suryono *et. al.*, 2019). Dalam proses penelitian, artikel-artikel terpilih akan dianalisis secara menyeluruh untuk mengumpulkan informasi tentang kualitas audit dan ketepatan waktu dalam menyampaikan laporan keuangan (Santoso *et. al.*, 2023). Hasil analisis kemudian akan diceritakan atau dinarasikan untuk menunjukkan bagaimana kualitas audit mempengaruhi ketepatan waktu dalam menyampaikan laporan keuangan. Variabel dependen dalam studi ini adalah timeliness dalam menyampaikan laporan keuangan. Variabel independen yaitu kualitas auditor menjadi variabel yang digunakan dalam artikel ini. Dengan demikian, penelitian ini memberikan pemahaman mendalam tentang pengaruh kualitas audit terhadap timeliness pelaporan keuangan.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Fokus dalam artikel ini yaitu pengaruh kualitas audit terhadap timeliness pelaporan keuangan dari berbagai penelitian dan artikel yang telah diperoleh. Kualitas auditor ditinjau sebagai faktor yang dapat meningkatkan kredibilitas laporan keuangan perusahaan dan ketepatan waktu pelaporan keuangan. Berdasarkan hasil analisis jumlah jurnal yang diperoleh sebanyak 20 jurnal mulai dari tahun 2017 – 2024 dengan rincian jumlah jurnal terindeks sinta seperti gambar dibawah ini:



Gambar 1. Kategori Jurnal Berdasarkan Sinta

Berikut tabel hasil data jurnal yang telah dianalisis berdasarkan jurnal yang telah diperoleh tampil seperti tabel di bawah ini:

Tabel 1. Data Jurnal Kualitas Audit Terhadap Timeliness Pelaporan Keuangan

No	Judul	Penulis	Tahun	Sinta	Lokasi	Penelitian Hasil
1	Pengaruh Kualitas Audit, Temuan Audit, Dan Karakteristik Daerah terhadap ketepatan Waktu Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Sumatera	Rezi Oktawiana, Dian Fitria Handayani	2024	Sinta 4	LKPD Pemerintah Daerah di Sumatera	Kualitas audit berpengaruh negatif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan (Oktawiana & Handayani, 2024b)
2	Pengaruh Kemampuan Sumber Daya Manusia, Kualitas Audit, Dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Entitas Studi Pada Badan Standardisasi Nasional (BSN)(Basri & Iskak, 2023)	Husen Basri Dan Jamaludin Iskak	2023	Sinta 4	Badan Standardisasi Nasional (Badan Standardisasi Nasional) Di Indonesia.	Kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu laporan keuangan entitas (Basri & Iskak, 2023)
3	Analisis Pengaruh Profitabilitas, Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Struktur Kepemilikan Dan Kualitas Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Property	Sri Cindy Amalia, Alfurkaniati, Burhanuddin	2023	Sinta 6	Bursa Efek Indonesia	Kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan (Amalia, 2023)

	Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2020						
4	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)	Yustika Marlis Panggabean, Julian Maradina	2023	Sinta 5	Bursa Efek Indonesia	Kualitas auditor berpengaruh terhadap Timeliness laporan keuangan (Panggabean & Maradina, 2023)	
5	Pengaruh Kualitas Auditor, Jalan Audit, Usia Perusahaan Dan Reputasi Kap Terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Sektor Makanan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020	Vicky Angelia, Angeline Carolina, Cynthia, Dan Arie Pratania Dari	2022	Sinta 4	Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.	Kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu laporan keuangan. (Angelia et al., 2022)	
6	Pengaruh Debt To Equity Ratio, Profitabilitas Dan Kualitas Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)	Jennisa Dwina Indriani, Sri Asyrafil Mustaqmah, Kuliman, Berta Agus Petra, Vani Riani	2022	Sinta 6	Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia	Kualitas auditor berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan (Indriani et al., 2022)	
7	Pengaruh Penerapan IFRS, Kualitas Auditor, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	Astri Fitria	2021	Sinta 6	Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.	Kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu laporan keuangan. (Fitria, 2021)	
8	Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan	Sukiantono Tang, Elvi	2021	Sinta 4	Bursa Efek Indonesia	Kualitas auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan (Tang & Elvi, 2021)	

9	Determinan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	Vista Yulianti.	2020	Sinta 4	Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Di Indonesia.	Kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada perusahaan transportasi yang terdaftar di bursa efek di Indonesia. (Yulianti, 2020)
10	Kajian Faktor -Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018	Yustina, Ari Hadi Prasetyo	2020	Sinta 5	Bursa Efek Indonesia	Kualitas audit berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan
11	Pengaruh Profitabilitas, Struktur Kepemilikan Kualitas Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016	Dita Nurniati, Sarsiti	2020	Sinta 6	Bursa Efek Indonesia	Kualitas auditor berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan (Nurniati, 2020)
12	Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	Dedik Norman Pradipta Bambang Suryono	2019	Sinta 6	Bursa Efek Indonesia	Kualitas auditor secara signifikan berpengaruh pada ketepatan waktu pelaporan keuangan (Pradipta & Suryono, 2017)
13	Pengaruh Debt To Equity Ratio, Profitabilitas, Kualitas Auditor Dan Pergantian Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI	Gita Desyana, Sc., Mm., Ak., Ca	2019	Sinta 5	Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei)	Kualitas audit tidak mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan. (Desyana, 2019)
14	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit Dan Profitabilitas Terhadap Pelaporan Keuangan	Fitri Jayanti Dwi	2018	Sinta 4	Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)	Kualitas audit menjadi faktor penentu keakuratan penyampaian laporan keuangan. (Dwi Jayanti, 2018)
15	Pengaruh Manipulasi Laporan Keuangan Dan Karakteristik	Alif Hidayatullah,	2018	Sinta 2	Bursa Efek Indonesia	Penelitian ini dilakukan untuk mendapat bukti empiris mengenai

Chief Financial Officer Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi

Sulhani
Sulhani

pengaruh antara kecenderungan manipulasi laporan keuangan dan karakteristik CFO terhadap ketepatan waktu laporan keuangan dengan kualitas audit sebagai pemoderasi. Penelitian ini menemukan bahwa kecenderungan manipulasi laporan keuangan akan menyebabkan keterlambatan pelaporan keuangan. Hal ini disebabkan bahwa auditor membutuhkan waktu untuk mendapatkan keyakinan memadai bahwa manipulasi laporan keuangan yang terjadi dapat diselesaikan sebelum laporan keuangan dipublikasikan, sedangkan semua karakteristik CFO tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan (Hidayatullah & Sulhani, 2018)

16	Faktor-Faktor Berpengaruh Bagi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Di	Sri Elviani	2017	Sinta 5	Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)	Kualitas audit tidak mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan. (Elviani, 2017)
17	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laporan keuangan Pemerintah Daerah	Moermahadi Soerja Djanegara	2017	Sinta 2	LKPD Pemda Sumatera dan Jawa	Kualitas Audit berpengaruh Kualitas Laporan keuangan Pemerintah Daerah(Djanegara, 2017)
18	Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	Christina Dwi Astuti	2017	Sinta 3	Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta (BEI)	Kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu laporan keuangan (C. D. Astuti, 2017)
19	Pengaruh Manajemen Laba, Kualitas Auditor, Dan	Ni Nyoman Anggar Seni	2015	Sinta 3	Fakultas Ekonomi Dan Bisnis	Kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap ketepatan

	Kesulitan Keuangan dan I Made				Universitas Udayana (Unud).	waktu laporan keuangan (Nyoman et al., 2015)
	Pada Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan					
20	Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	Yang Sarwono Budiyanto, Elma Muncar, And Aditya.	2015	Sinta 4	Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.	Kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu laporan keuangan. (Budiyanto et al., 2015)

Sumber: Analisis Olahan Penulis

KESIMPULAN

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan terhadap 20 jurnal yang relevan dengan pengaruh kualitas audit terhadap timeliness pelaporan keuangan, terdapat 12 jurnal yang menyatakan bahwa kualitas audit berpengaruh terhadap timeliness pelaporan keuangan dan 8 jurnal menyatakan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap timeliness pelaporan keuangan. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa kualitas audit berpengaruh terhadap timeliness pelaporan keuangan. Temuan ini dapat menjadi panduan bagi perusahaan untuk mempertimbangkan kualitas audit ini dalam upaya untuk meningkatkan timeliness pelaporan keuangan.

UCAPAN TERIMA KASIH

Terima kasih kepada semua dosen USB YPKP Bandung Ibu Fitriana dan Bapak Rachmat Agus Santoso sebagai dosen pembimbing dalam penyusunan artikel ilmiah ini. Sekian dan terima kasih.

DAFTAR PUSTAKA

- Amalia, S. C. (2023). ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, UMUR PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN KUALITAS AUDITOR TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020. *Journal Of Islamic Finance And Accounting Research*, 2(2 AGUSTUS), 86–101.
- Angelia, V., Carolina, A., Pratania, A., & Indonesia, P. (2022). PENGARUH KUALITAS AUDITOR, AUDIT TENUR, USIA PERUSAHAAN DAN REPUTASI KAP TERHADAP KETEPATAN WAKTU PUBLIKASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR MAKANAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020. *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi*, 6. www.idx.co.id
- Astuti, C. D. (2007). FAKTOR FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN. *INFORMASI, PERPAJAKAN, AKUNTANSI DAN KEUANGAN PUBLIK*, 2, 27–42.
- Astuti, W., & Erawati, T. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Umur Perusahaan dan Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan: Studi pada perusahaan manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016. *Kajian Bisnis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Widya Wimbaha*, 26(2), 144–157.
- Basri, H., & Iskak, J. (2023). Pengaruh Kemampuan Sumber Daya Manusia, Kualitas Audit, dan Ketaatan Aturan Akuntansi terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Enititas Studi pada Badan Standarisasi Nasional (BSN). *Jurnal Manajemen Bisnis Dan Keuangan*, 4(2), 201–210. <https://doi.org/10.51805/jmbk.v4i2.140>
- Budiyanto, S., Muncar, E., & Aditya. (2015). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN.
- Desyana, G. (2019). PENGARUH DEBT TO EQUITY RATIO, PROFITABILITAS, KUALITAS AUDITOR DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI. *Audit Dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Tanjungpura*.
- Djanegara, M. S. (2017). Pengaruh kualitas audit terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. *Jurnal Akuntansi*, 21(3), 461–483.
- Dwi Jayanti, F. (2018). Pengaruh ukuran perusahaan, kualitas audit dan profitabilitas terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan. *AKUISISI Jurnal Akuntansi*, 14(1), 26–33. <http://dx.doi.org/10.24217>
- Elviani, S. (2017). FAKTOR-FAKTOR BERPENGARUH BAGI KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal Riset Akuntansi Multiparadigma (JRAM)*, 4(3). www.idx.co.id,
- Fitria, A. (2021). Pengaruh Penerapan IFRS, Kualitas Auditor, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *PRIVE*, 4.

- Fitriana, F., Saepudin, D., & Santoso, R. A. (2021). Fraud Diamond Theory Detect Financial Statement Fraud in Manufacturing Companies on The Indonesia Stock Exchange. *International Business and Accounting Research Journal*, 5(2), 93–105.
- Hidayatullah, A., & Sulhani, S. (2018). Pengaruh Manipulasi Laporan Keuangan dan Karakteristik Chief Financial Officer terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 5(2), 117–136.
- Indriani, J. D., Mustaqmah, S. A., Kuliman, K., Petra, B. A., & Riani, V. (2022). Pengaruh Debt To Equity Ratio, Profitabilitas Dan Kualitas Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi Syariah (Jaksya)*, 2(1), 1–20.
- Nurniati, D. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Kepemilikan Kualitas Auditor terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Kewirausahaan*, 9(2), 42–52.
- Nyoman, N., Seni, A., & Mertha, I. M. (2015). PENGARUH MANAJEMEN LABA, KUALITAS AUDITOR, DAN KESULITAN KEUANGAN PADA KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. <https://doi.org/10.3>
- Oktawiana, R., & Handayani, D. F. (2024a). Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, dan Karakteristik Daerah terhadap Ketepatan Waktu Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Sumatera. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 6(1), 117–131.
- Oktawiana, R., & Handayani, D. F. (2024b). Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, dan Karakteristik Daerah terhadap Ketepatan Waktu Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Sumatera. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 6(1), 117–131.
- Panggabean, Y., & 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. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(2), 603–618.
- Pradipta, D. N., & Suryono, B. (2017). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 6(3).
- Santoso, R. A., & Masitoh, I. (2022). Analisis Kompetensi SDM Dan Independensi Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Audit. *Jurnal Audit, Pajak, Akuntansi Publik (AJIB)*, 1(1), 46–51.
- Santoso, R. A., Rukhviyanti, N., & Hayati, N. (2023). Pemetaan Lanskap Riset Human Development Index dan Technology Menggunakan Data Scopus dengan Analisis Bibliometrik. *Media Jurnal Informatika*, 15(2), 123–129.
- Tang, S., & Elvi, E. (2021). Analisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan. *AKUNTABEL: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 18(1), 172–182.
- Taufik, M. G., & Bandi, B. (2015). Karakteristik pemerintah daerah karakteristik kepala daerah, karakteristik inspektorat daerah dan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pemerintah daerah Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 15(1), 65–73.
- Yulianti, V. (2020). DETERMINAN KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN. *JURNAL AKUNTANSI BISNIS PELITA BANGSA*, 5.