

**MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DENGAN  
KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI TERHADAP  
KETEPATAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN *FOOD  
AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
PADA TAHUN 2020-2022**

**SKRIPSI**

Oleh :

**AMALIA RIZKA AZZARO**

**NIM : 08040220106**



**UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL  
SURABAYA**

**2024**

## DECLARATION

I, Amalia Rizka Azzaro, 08040220106, declare that:

1. My thesis is genuine and truly my own creation, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in UIN Sunan Ampel Surabaya or in any other universities/colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to by quoting the author's name and stated in the References.
3. This statement is true, if on the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis, and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulation in UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 04 Maret 2024



Amalia Rizka Azzaro

NIM. 08040220106

## **LEMBAR PERSETUJUAN**

Surabaya, 22 Februari 2024

**MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DENGAN  
KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI  
TERHADAP KETEPATAN LAPORAN KEUANGAN PADA  
PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK  
PADA TAHUN 2020-2022**

**Diajukan oleh:**

**AMALIA RIZKA AZZARO**

**NIM: 08040220106**

**Skripsi telah selesai dan siap diuji**



**Dr. Imam Buchori, SE.,M.Si.,CITAP**

**NIP. 196809262000031001**

## LEMBAR PENGESAHAN

**MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DENGAN  
KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI  
TERHADAP KETEPATAN LAPORAN KEUANGAN PADA  
PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK  
PADA TAHUN 2020-2022**

Oleh

Amalia Rizka Azzaro

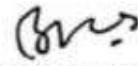
NIM: 08040220106

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 13 Maret 2024 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

**Susunan Dewan Penguji:**

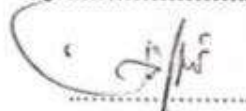
1. Dr. Imam Buchori, SE.,M.Si.,CITAP  
NIP. 196809262000031001  
(Penguji 1)
2. Nufaisa, S.Sos. I,M. Ak.  
NIP. 198907312019032014  
(Penguji 2)
3. Ade Irma Suryani Lating, M.S.A,CSRS  
NIP. 199110012019032020  
(Penguji 3)
4. Mohammad Dliyaul Muflihini, S.E.I., M.E  
NIP. 199401052023211020  
(Penguji 4)

**Tanda Tangan:**









Surabaya, 18 Maret 2024



Muhammad Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I

NIP. 197005142000031001



**KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA  
PERPUSTAKAAN**

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300  
E-Mail: [perpus@uinsby.ac.id](mailto:perpus@uinsby.ac.id)

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Amalia Rizka Azzaro  
NIM : 08040220106  
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam/ Akuntansi  
E-mail address : [amaliazahro16@gmail.com](mailto:amaliazahro16@gmail.com)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

Skripsi  Tesis  Desertasi  Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Mekanisme *Good Corporate Governance* Dengan Kualitas Audit Sebagai

Variabel Pemoderasi Terhadap Ketepatan Laporan Keuangan Pada Perusahaan

*Food and Beverage* Yang Terdaftar di Bursa Efek Pada Tahun 2020 – 2022

Beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 25 April 2024

Penulis

( Amalia Rizka Azzaro )

## ABSTRAK

Perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) memiliki kewajiban untuk melaporkan laporan keuangannya sesuai waktu yang telah ditentukan. Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah melakukan uji terhadap pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit terhadap Ketepatan Laporan Keuangan dengan menghadirkan Kualitas Audit sebagai variabel pemoderasi.

Perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di BEI periode 2020–2022 menjadi subjek penelitian. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode purposive sampling untuk mengidentifikasi 12 perusahaan sebagai sampel dengan menggunakan laporan triwulan pada setiap tahunnya. SPSS versi 20 merupakan perangkat lunak pengolah data yang menggunakan pendekatan regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit tidak berpengaruh terhadap Ketepatan Laporan Keuangan perusahaan *food and beverage* tahun 2020-2022. Selain itu Kualitas Audit tidak dapat memoderasi Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit perusahaan *food and beverage* tahun 2020-2022. Rekomendasi yang diberikan oleh peneliti diharapkan perusahaan dapat mematuhi regulasi dengan menerbitkan laporan tepat waktu sehingga mekanisme *Good Corporate Governance* bisa terpenuhi.

Penelitian ini memberikan informasi yang berhubungan dengan indikator tata kelola perusahaan yang baik terhadap ketepatan laporan keuangan dimana porsi saham institusi, porsi saham manajerial, jumlah dewan komisaris, jumlah komite audit, dan kualitas audit dapat memengaruhi kinerja suatu perusahaan.

Kata Kunci: Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Ketepatan Laporan Keuangan, Komite Audit, Kualitas Audit

## ABSTRACT

Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) have an obligation to report their financial reports according to the specified time. The purpose of this research is to test the influence of Institutional Ownership, Managerial Ownership, Independent Board of Commissioners, Audit Committee on the Accuracy of Financial Reports by presenting Audit Quality as a moderating variable.

The research subjects were food and beverage companies registered on the IDX for the 2020–2022 period. This research uses a quantitative approach with a purposive sampling method to identify 12 companies as samples using quarterly reports each year. SPSS version 20 is data processing software that uses a logistic regression approach.

The research results show that Institutional Ownership, Managerial Ownership, Independent Board of Commissioners, Audit Committee have no effect on the Accuracy of Financial Reports of food and beverage companies for 2020-2022. Apart from that, Quality Audit cannot moderate Institutional Ownership, Managerial Ownership, Independent Board of Commissioners, Audit Committees of food and beverage companies in 2020-2022. The recommendations given by researchers are that companies can comply with regulations by publishing reports on time so that Good Corporate Governance mechanisms can be fulfilled.

This research provides information related to indicators of good corporate governance on the accuracy of financial reports where the portion of institutional shares, the portion of managerial shares, the number of board of commissioners, the number of audit committees, and the quality of audits can influence a company's performance.

Keywords: Independent Board of Commissioners, Institutional Ownership, Managerial Ownership, Accuracy of Financial Reports, Audit Committee, Audit Quality

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>iv</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Manfaat Penelitian.....	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
<b>BAB II</b> .....	<b>12</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>12</b>
2.1 Teori Akuntansi Positif .....	12
2.2 Teori Keagenan .....	13
2.3 Teori Kepatuhan.....	14
2.4 <i>Good Corporate Governance</i> .....	15
2.5 Kualitas Audit .....	15
2.6 Ketepatan Waktu .....	16
2.7 Laporan Keuangan .....	18
2.8 Penelitian Terdahulu .....	20
2.9 Pengembangan Hipotesis .....	28
2.9.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Ketepatan Laporan Keuangan .28	
2.9.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Ketepatan Waktu Laporan Keuangan .....	29
2.9.3 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Ketepatan Waktu Laporan Keuangan .....	30
2.9.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Laporan Keuangan.....	32



2.9.5	Pengaruh Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kepemilikan Instistusional Terhadap Ketepatan Waktu Laporan Keuangan .....	34
2.9.6	Pengaruh Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Ketepatan Waktu Laporan Keuangan .....	35
2.9.7	Pengaruh Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi Dewan Komisaris Independen Terhadap Ketepatan Waktu Laporan Keuangan .....	36
2.9.8	Pengaruh Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Laporan Keuangan .....	37
2.10	Kerangka Konseptual .....	38
<b>BAB III.....</b>		<b>41</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>		<b>41</b>
3.1	Jenis Penelitian .....	41
3.2	Tempat atau Lokasi Penelitian .....	41
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	42
3.2.1.	Variabel Independen .....	42
3.2.2.	Variabel Dependent .....	46
3.2.3.	Variabel Pemoderasi .....	47
3.3	Populasi dan Sampel .....	48
3.4	Jenis dan Sumber Data .....	49
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	50
3.6	Teknik Analisis Data .....	50
3.7	Pengujian Hipotesis .....	53
<b>BAB IV .....</b>		<b>54</b>
<b>PEMBAHASAN .....</b>		<b>54</b>
4.1	Gambaran Umum Penelitian .....	54
4.2	Hasil Statistik Deskriptif .....	54
4.3	Menilai Kelayakan Model Regresi .....	55
4.3.1	Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit Test</i> ) .....	56
4.3.2	Nilai <i>Nagel Kerke R Square</i> .....	57
4.4	Uji Koefisien Regresi .....	57
4.5	Pembahasan .....	61
<b>BAB V .....</b>		<b>81</b>
<b>KESIMPULAN .....</b>		<b>81</b>
5.1	Kesimpulan .....	81

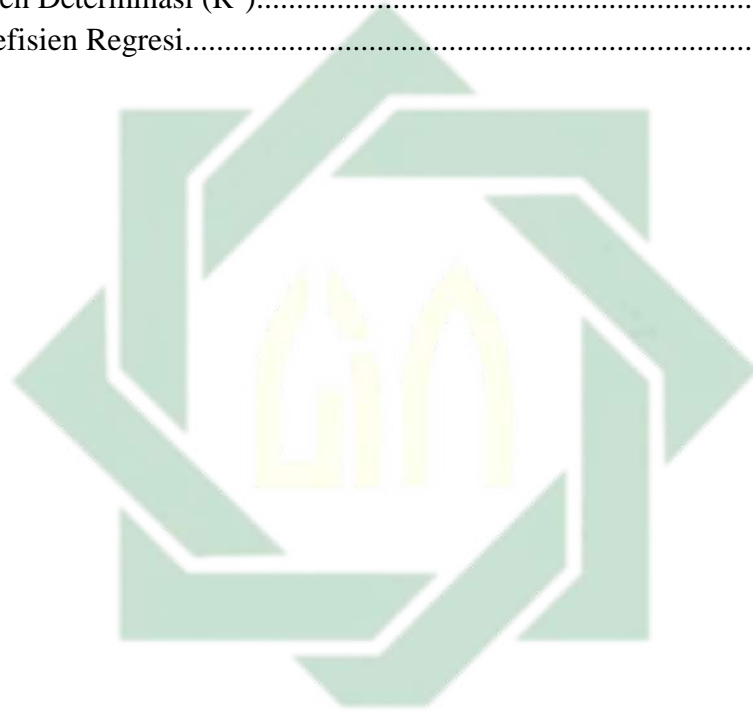
5.2	Saran.....	82
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>84</b>



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Perusahaan.....	48
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	54
Tabel 4.2 Menguji Kelayakan Model Regresi .....	55
Tabel 4.3 Menilai Keseluruhan Model .....	56
Tabel 4.4 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	57
Tabel 4.5 Uji Koefisien Regresi.....	57



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Keterlambatan Laporan Keuangan.....	3
Gambar 1.2 PDB Industri makanan dan minuman .....	7
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	39



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 .....	92
Lampiran 2 .....	95
Lampiran 3 .....	98



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR PUSTAKA

- Agyei-Mensah, B. K. (2018). Impact of corporate governance attributes and financial reporting lag on corporate financial performance. *African Journal of Economic and Management Studies*, 9(3), 349-366.
- Andi Kusuma & Nuraini, I. (2020). The effect of public accountant reputation, audit opinion, and institutional ownership on timeliness of financial reporting and its impact on the value of the firm of manufacturing sectors in Indonesian stock exchange. *IAR Journal of Business Management*, 1(4).
- Aqsa, Y. A., Tanjung, A. R., & Indrawati, N. (2020). Pengaruh Debt To Equity Ratio, Ukuran Perusahaan, Current Ratio, Kepemilikan Institusional, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 14-25.
- Arief, & Bambang. (2017). Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan (Studi pada Perusahaan Go Publik Sektor Manufaktur). Simposium Nasional Akuntansi X
- Arikunto, S. 2013. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Edisi Revisi. Jakarta: PT. Rineka Cipta
- Arista, S., Wahyudi, T., & Yusnaini, Y. (2019). Pengaruh Struktur Corporate Governance Dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *AKUNTABILITAS: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 12(2), 81±98.
- Asthama, F., Gurendrawati, E., & Perdana, P. N. (2021). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian

- Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 2(3), 558-578.
- Azhari, F., & Nuryatno, M. (2019). Peran Opini Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas , Ukuran Perusahaan , Kepemilikan Institusional dan Komite Audit Terhadap Ketepatan waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 5(1), 1–18. <https://doi.org/10.26486/jramb.v5i1.568>.
- Barmawi, N. A., & Idayati, F. (2020). Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(5), 1–18.
- Bestari, F. D., & Satyawan, M. D. (2020). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Perusahaan Perdagangan, Jasa Dan Investasi Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2017). *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 8(2), 1–9.
- Darmiathi, & Anzib, N. (2019). Corporate Size Relations, Audit Opinion, Reputation of Public Accounting Offices, Institutional Ownership of Timeliness for Delivery of Financial Statements the Manufacturing Company Listed in Indonesia Stock Exchange. *Journal of Accounting Research, Organization and Economics*, 2(3), 253–261. <https://doi.org/https://doi.org/10.24815/jaroe.v2i3.14850>
- Dufriella, A. A., & Utami, E. S. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI). *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 6(1), 50–64. <https://doi.org/10.26486/jramb.v6i1.1195>
- Dwiyani, S. A., Badera, I. D. N., & Sudana, I. P. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatanwaktuan Penyajian Laporan Keuangan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 6(4), 1451–1480. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/EEB/article/view/25160>

- Effendi, B. (2019). Komite Audit , Profitabilitas , Solvabilitas , dan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Bussiness Innovation & Entrepreneurship Journal*, 1.
- Fauziah, D., Jumaiyah, J., & Aliyah, S. (2020). Timeliness Disclosure of Financial Reporting In Indonesian Mining Companies. *Jurnal Minds: Manajemen Ide Dan Inspirasi*, 7(1), 23–38. <https://doi.org/10.24252/minds.v7i1.13505>
- Fauziah, D., Jumaiyah, J., & Aliyah, S. (2020). Timeliness Disclosure of Financial Reporting In Indonesian Mining Companies. *Jurnal Minds: Manajemen Ide Dan Inspirasi*, 7(1), 23–38. <https://doi.org/10.24252/minds.v7i1.13505>
- Febriyanti, N. D., & Mertha, I. (2014). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Ukuran KAP Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7, 503-518.
- Fitria, A. (2021). Pengaruh Penerapan IFRS , Kualitas Auditor , Ukuran Perusahaan , Solvabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *PRIVE: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 36–49. <http://ejurnal.unim.ac.id/index.php/prive>
- Ghozali, I. (2011). “Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS”. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang
- Gunarsih, Tri, and Bambang Hartadi. "Struktur Corporate Governance Dan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan: Studi Pada Perusahaan Jasa Di Bei." *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, vol. 12, no. 2, May. 2008, pp. 204-216, doi:[10.26905/jkdp.v12i2.886](https://doi.org/10.26905/jkdp.v12i2.886).
- Hanun, N. R., Rahayu, D., Nawangsari, A. T., Junjuran, M. I., & Ningrum, S. (2023). GCG Moderates Financial Performance in Food and Beverage



Companies. In *International Conference on Intellectuals' Global Responsibility (ICIGR 2022)* (pp. 350-357). Atlantis Press.

Hapsari, P. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Kepemilikan Institusional dan Leverage Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Prosiding Konstelasi Ilmiah Mahasiswa UNISSULA (KIMU)*7.

Hermanto, S. B. (2020). The Effect of Corporate Governance Characteristics on Publication of Financial Statements on the Indonesia Stock Exchange. *European Journal of Business and Management Research*, 5(4), 1–9. <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2020.5.4.423>.

Istiantoro, I., Paminto, A., & Ramadhani, H. (2018). Pengaruh Struktur Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI. *Akuntabel*, 14(2), 157.

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm : Managerial Behavior , Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 3, 305–360. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm : Managerial Behavior , Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 3, 305–360. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)

Kartadjumena, E., Rachman, Y. T., Prayitno, Y. H., Rachmat, R. A. H., Christine, D., Novatiani, R. A., & Asikin, B. (2021). Company financial performance and timeliness financial reporting: Evidence from Indonesia Mining Companies. *rigeo*, 11(6).

Keputusan Ketua BAPEPAM No. Kep-36/PM/2003 tanggal 30 September 2003 tentang laporan keuangan tahunan dan laporan keuangan tengah tahunan

- Khadir, Abdul. 2008. Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *ketepatan waktu pelaporan keuangan*. Tesis Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.
- Kiswanto, & Setiawan, D. (2022). The Impact of Characteristics of the Board of Directors on the Timelines of Corporate Internet Reporting Index of Companies in Indonesia. *Indian Journal of Corporate Governance*, 15(1), 70-88.
- Kristiantini, M. D., & Sujana, I. K. (2017). Pengaruh Opini Audit, Audit Tenure, Komisaris Independen, Dan Kepemilikan Manajerial Pada Ketepatanwaktu Publikasi Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(1), 729–757.  
<https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/28367>
- Kurniati, A., Tabrani, M., & R, D. N. (2017). Pengaruh Opini Audit, Solvabilitas Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *PERMANA: Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 9(1), 1–12.
- Kusuma A & Nuraini, I. (2020). The effect of public accountant reputation, audit opinion, and institutional ownership on timeliness of financial reporting and its impact on the value of the firm of manufacturing sectors in Indonesian stock exchange. *IAR Journal of Business Management*, 1.
- Lestari. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Arus Kas Operasi, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*. Vol, 16, No. 1. <http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak>.
- Marfuah, Sakilah, & Prasetyo, P. P. (2021). Faktor Determinan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Pertambangan di Indonesia. *Wahana Riset Akuntansi*, 9(1),80-90.

- Mathuva, D. M., Tauringana, V., & Owino, F. J. O. (2019). Corporate governance and the timeliness of audited financial statements: The case of Kenyan listed firms. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 9(4), 473-501.
- Palupi, A., Suratno, & Amilin. (2017). Pengaruh Konvergensi Ifrs , Prediksi Kebangkrutan , Komite Audit , Komisaris. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi*, 3(1), 20–34.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.34204/jiafe.v3i1.431>
- Palupi, A., Suratno, & Amilin. (2017). Pengaruh Konvergensi Ifrs , Prediksi Kebangkrutan , Komite Audit , Komisaris. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi*, 3(1), 20–34.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.34204/jiafe.v3i1.431>
- Prena, G. Das, Milawati, Kustina, K. T., & Dewi, I. G. A. A. O. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jumlah Komisaris Independen Dan Biaya Csr Terhadap Kecepatan Pelaporan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi & Bisnis*, 3(1), 1–11.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.38043/jiab.v3i1.2094>
- Rahmatia, U., Ts, K. H., & Nurlaela, S. (2020). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Pelaporan Keuangan. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis, Dan Akuntansi*, 8(1), 529–537.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.35794/emba.v8i1.27856>
- Rahmatia, U., Ts, K. H., & Nurlaela, S. (2020). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Pelaporan Keuangan. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis, Dan Akuntansi*, 8(1), 529–537.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.35794/emba.v8i1.27856>

- Rizki, R., Husaini, & Midiastuty, P. P. (2020). Corporate Governance Internal Dan Ketepatan Waktu Laporan Keuangan Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Fairness*, 10(2), 125–134. <https://doi.org/https://doi.org/10.33369/fairness.v10i2.15259>
- Salipadang, W., Jao, R., & Beauty. (2017). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Dan Dampaknya Terhadap Return Saham. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 6(1), 83–101.
- Santoso. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, Volume 6 Nomor 1. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.585>.
- Siswantoro. (2021). The Effect of Company and Auditor Characteristics on Timeliness of Financial Reporting: A Study of Banking Companies in Indonesia. *Muhasebe Enstitüsü Dergisi - Journal of Accounting Institute*, 65, 59–73. <https://doi.org/10.26650/MED.846176>.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV.
- Suryani, I., & Pinem, D. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Opini Auditor, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Accounting Research Journal of Sutaatmadja (Accruals)*, 2(2), 20–30. <https://doi.org/10.35310/accruals.v2i2.11>
- Syofyan, E. (2016). Pengaruh corporate governance dan karakteristik perusahaan terhadap pengungkapan sustainability report: Studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2010-2014. *Wahana Riset Akuntansi*, 4(2), 777-792.
- Tarjo.(2011). *Analisa Free Cash Flow dan Kepemilikan Manajerial terhadap Kebijakan Hutang pada Perusahaan Publik Indonesia*. Tesis S2 Program Pasca Sarjana UGM, Yogyakarta.

- Tran Quoc Thinh, Dang Anh Tuan, L. X. T. (2021). *The impact of corporate governance on the disclosure level in the interim financial reporting: An empirical study of Vietnamese commercial banks*. [https://doi.org/10.21511/bbs.16\(1\).2021.03](https://doi.org/10.21511/bbs.16(1).2021.03)
- Verawati, N. (2018). Pengaruh Profitabilitas Dan Stuktur Kepemilikan Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Sektor Keuangan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal AKBIS: Media Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 2(2), 45–56. <https://doi.org/https://doi.org/10.35308/akbis.v2i2.932>
- Wahyuni, P. D. (2020). Corporate Governance And Profitability On The Timeliness Of Financial Reporting: An Empirical Study Of The Mining Sector. *Dinasti International Journal of Economics, Finance & Accounting (DIJEFA)*, 1(4), 669–681. <https://doi.org/10.38035/DIJEFA>
- Wijaya dan Gunawan. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusi, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Perusahaan Manufaktur.
- Yunita, T. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2015). Universitas Islam Indonesia.