

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS,
DAN PENERAPAN XBRL TERHADAP KETEPATAN WAKTU
PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Industrial di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2021-2024)**

SKRIPSI

Oleh
TANIA SALSABILLA PUTRIYONO
NIM: 08040221133



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

2025

PERNYATAAN

Saya, Tania Salsabilla Putriyono, 08040221133, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan dan penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 28 Mei 2025



Tania Salsabilla Putriyono

NIM. 08040221133

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Surabaya, 14 Mei 2025

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Mochammad Ilyas Junjuran', written over the printed name.

Mochammad Ilyas Junjuran, SE., M.A.

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS,
DAN PENERAPAN XBRL TERHADAP KETEPATAN WAKTU
PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Industrial di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2021-2024)**

Oleh

Tania Salsabilla Putriyono

NIM: 08040221133

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 13 Juni 2025 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Mochammad Ilyas Junjunan, SE., M.A.
NIP. 199303302019031009
(Penguji 1)
2. Dr. Imam Buchori, SE., M.Si., CITAP.
NIP. 196809262000031001
(Penguji 2)
3. Dr. Binti Shofiatul Jannah, SE., M.S.A.,
CSRS., CSRA., CPIA
NIP. 199007292019032022
(Penguji 3)
4. Nurul Fatma Hasan, M.E.I.
NIP. 198907112020122013
(Penguji 4)

Tanda Tangan:

.....
.....
.....
.....



Surabaya, 13 Juni 2025

Dekan,

Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.
NIP. 197005142000031001

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Tania Salsabilla Putriyono
NIM : 08040221133
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam/Akuntansi
E-mail address : tianasalsabillaputriyono@gmail.com

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

☒ Sekripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)
yang berjudul :

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, LIKUIDITAS, DAN PENERAPAN XBRL TERHADAP

KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris pada Perusahaan

Industrial di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

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, 15 Juli 2025

Penulis



(Tania Salsabilla Putriyono)

ABSTRAK

Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan merupakan tindakan sejauh mana laporan keuangan perusahaan disampaikan dan dipublikasikan sesuai dengan waktu yang telah ditetapkan. Dengan melaporkan tepat waktu perusahaan dapat meningkatkan kepercayaan investor dan kreditur, mematuhi regulasi, dan menghindari sanksi serta memajukan reputasi dan kredibilitas perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, likuiditas, dan penerapan XBRL terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pada perusahaan Industrial yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian eksplanatori (*explanatory research*). Jumlah sampel yang digunakan pada penelitian ini sebanyak 208 yang didapatkan melalui metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan data panel yang diolah dengan *software* Eviews 12.

Hasil penelitian ini menyatakan bahwa variabel profitabilitas dan likuiditas berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Pernyataan tersebut mengkonfirmasi teori akuntansi positif dengan menggunakan hipotesis rencana bonus dan hipotesis perjanjian utang. Sedangkan, variabel *leverage* dan penerapan XBRL tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Penelitian ini memberikan rekomendasi kepada pihak perusahaan terutama sektor Industrial yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk meningkatkan profitabilitas, likuiditas, mengelola *leverage* dengan bijak dan mengoptimalkan penerapan XBRL guna memastikan stabilitas keuangan dan kepatuhan pelaporan. Kepada pihak Bursa Efek Indonesia dan Otoritas Jasa Keuangan serta investor dan pemangku kepentingan lainnya untuk memanfaatkan informasi dari penelitian ini dalam menilai perusahaan yang sehat dan disiplin sebelum pengambilan keputusan.

Kata kunci: Profitabilitas, *leverage*, likuiditas, XBRL.

ABSTRACT

Timeliness of financial report submission is an action to what extent the company's financial statements are submitted and published in accordance with the predetermined time. By reporting on time the company can increase investor and creditor confidence, comply with regulations, and avoid sanctions and advance the company's reputation and credibility.

This study aims to examine the effect of profitability, leverage, liquidity, and XBRL implementation on the timeliness of financial report submission in Industrial companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2024. This study uses a quantitative approach with the type of explanatory research. The number of samples used in this study were 208 which were obtained through purposive sampling method. This study uses panel data processed with Eviews 12 software.

The results of this study state that profitability and liquidity variables have a positive effect on the timeliness of financial report submission. This statement confirms positive accounting theory using the bonus plan hypothesis and the debt agreement hypothesis. Meanwhile, the leverage variable and the application of XBRL have no effect on the timeliness of financial report submission.

This study provides recommendations for companies to increase profitability, liquidity, manage leverage wisely and optimise the application of XBRL to ensure financial stability and reporting compliance. To the Indonesia Stock Exchange and the Financial Services Authority as well as investors and other stakeholders to utilise the information from this study in assessing healthy and disciplined companies before making decisions.

Keywords: Profitability, leverage, liquidity, XBRL.

DAFTAR ISI

PERNYATAAN.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
LAMPIRAN.....	xv
BAB 1	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	18
1.3 Tujuan Penelitian.....	19
1.4 Manfaat Penelitian.....	19
BAB 2	21
LANDASAN TEORI.....	21
2.1 Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>).....	21
2.2 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	24
2.3 Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.....	26
2.4 Profitabilitas.....	28
2.5 <i>Leverage</i>	28
2.6 Likuiditas	30
2.7 XBRL (<i>Extensible Business Reporting Language</i>).....	32
2.8 Penelitian Terdahulu	35
2.9 Pengembangan Hipotesis	43
2.10 Kerangka Konseptual.....	50

BAB 3	52
METODE PENELITIAN	52
3.1 Jenis Penelitian	52
3.2 Populasi dan Sampel	52
3.3 Jenis dan Sumber Data	55
3.4 Teknik Pengumpulan Data	55
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	56
3.5.1 Variabel Dependen (Y)	56
3.5.2 Variabel Independen (X)	57
3.6 Teknik Analisis Data	60
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	60
3.6.2 Pemilihan Model Regresi Data Panel	61
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	64
3.7 Pengujian Hipotesis	70
3.7.1 Analisis Regresi Data Panel	70
3.7.2 Uji Signifikan Parsial (Uji Statistkik t)	71
3.7.3 Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R-Square</i>)	72
BAB 4	73
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	73
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	73
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	74
4.3 Analisis Data	75
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	75
4.3.2 Pemilihan Model Regresi Data Panel	77
4.3.3 Uji Hipotesis	80
4.4 Pembahasan	84
BAB 5	96
KESIMPULAN DAN SARAN	96
5.1 Kesimpulan	96
5.2 Saran	97
DAFTAR PUSTAKA	99

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Rincian perolehan sampel penelitian	53
Tabel 3.2 Pengukuran ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.....	57
Tabel 3.3 Ketentuan uji korelasi	68
Tabel 4.1 Hasil analisis statistik deskriptif.....	75
Tabel 4.2 Hasil uji chow	78
Tabel 4.3 Hasil uji hausman.....	78
Tabel 4.4 Hasil uji lagrange multiplier	79
Tabel 4.5 Hasil t-tabel.....	82
Tabel 4.6 Hasil uji t.....	83
Tabel 4.7 Hasil uji koefisien determinasi (<i>Adjusted R-Square</i>).....	84


 UIN SUNAN AMPEL
 S U R A B A Y A

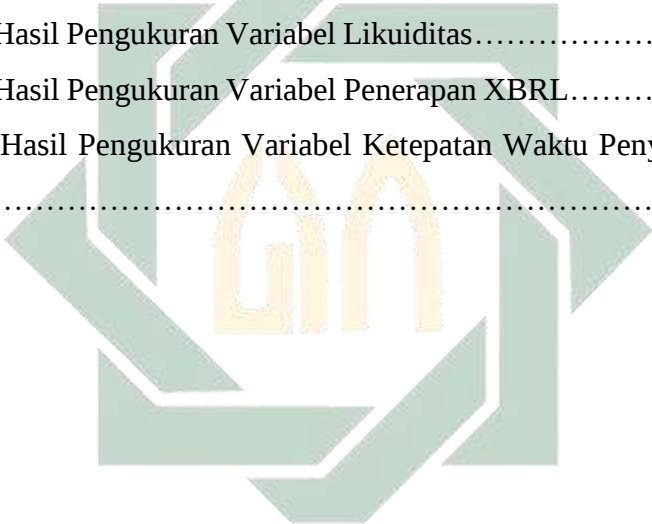
DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik jumlah perusahaan dan efek tercatat yang belum menyampaikan laporan keuangan tahun 2017-2024	4
Gambar 2.1 Kerangka konseptual penelitian (Sumber: Peneliti, 2025).....	50



LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan dan Efek yang Belum Menyampaikan Laporan Keuangan Tahunan Periode 31 Desember.....	114
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Industrial Tahun 2021-2024.....	117
Lampiran 3. Daftar Perusahaan Industrial Menerbitkan Laporan Keuangan Lengkap Tahun 2021-2024.....	119
Lampiran 4. Hasil Pengukuran Variabel Profitabilitas.....	121
Lampiran 5. Hasil Pengukuran Variabel <i>Leverage</i>	131
Lampiran 6. Hasil Pengukuran Variabel Likuiditas.....	141
Lampiran 7. Hasil Pengukuran Variabel Penerapan XBRL.....	151
Lampiran 8. Hasil Pengukuran Variabel Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.....	153



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Amah, N. A., R, Z. P., & Sudrajat, A. (2023). Peran Moderasi Profitabilitas pada Pengaruh Leverage, TATO, dan Likuiditas Terhadap Financial Distress. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 11(2), 156–170. <https://doi.org/10.26740/akunesa.v11n2.p156-170>
- Amalia, N. R., Kustiawan, M., Adiprawira, I. F., Widarsono, A., & Yuniarti, R. D. (2021). Kepatuhan Wajib Pajak dan Tax Law Enforcement Sebelum dan Sesudah Penerapan Laporan Keuangan XBRL (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). *Jurnal Ilmu Manajemen Dan Bisnis*, 12(2). <https://doi.org/10.17509/jimb.v12i2.38432>
- Ambarita, I. M., Purba, D. S., & Sinaga, M. H. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Leverage Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Lapraan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode (2018—2020). *Jurnal Ilmiah Accusi*, 4(1). <https://doi.org/10.36985/dhkxae46>
- Ana, A. T. R., & Ga, L. L. (2021). Analisis Akuntabilitas dan Transparansi Pelaporan Keuangan Bumdes (Studi Kasus Bumdes Ina Huk). *Jurnal Akuntansi: Transparansi dan Akuntabilitas*, 9(1). <https://doi.org/10.35508/jak.v9i1.3991>
- Apriwandi, Christine, D., & Hidayat, R. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekuilnomi*, 5(2). <https://doi.org/10.36985/hvs9y121>
- Assyifa, R. M. N. (2024). Pengaruh Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di Jakarta Islamic Index 70 (JII70) Periode 2020-2022. <https://doi.org/91461/digilib.uinsgd.ac.id>
- Azizah, A. N. (2023). Pengaruh Pengadopsian XBRL dan Corporate Governance Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Pada

Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021).

Azizah, I., & Jefri, R. (2023). Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Real Estate & Properti yang Terdaftar pada BEI Tahun 2019-2020. *JCA (Jurnal Cendekia Akuntansi)*, 4(1). <https://doi.org/10.32503/akuntansi.v4i1.3761>

Azlim, A., Agusmadi, A., & Wati, S. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2018 – 2021. *Jurnal Serambi Akademica*, 11(6). <https://doi.org/10.32672/jsa.v11i6.6780>

Basuki, A. T. (2021). Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis (Dilengkapi Dengan Penggunaan Eviews). Yogyakarta: Katalog Dalam Terbitan (KDT).

Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2022). *Fundamentals of Financial Management* (15th Edition). Cengage Learning.

Ca, D. R. C. S., M. Si. (2021). *Akuntansi Keperilakuan: Teori dan Implikasi*. Penerbit Andi.

Cfrm, H., S. E. ., M. Si ., CRP ., RSA. (2023). *Kajian Riset Akuntansi Mengulas Berbagai Hasil Penelitian Terkini dalam Bidang Akuntansi dan Keuangan*. Gramedia Widiasarana Indonesia.

Ciba, D. F. H., MBA. (2021). *Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan*. Desanta Publisher.

Dewianawati, D., Agustina, R., Indrianto, D., & Puspitasari, N. (2023). Analisis Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Timelines dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen dan Akuntansi (JEBMA)*, 3(3). <https://doi.org/10.47709/jebma.v3i3.3026>

Diliasmara, D. A., & Nadirsyah, N. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Financial Leverage, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa

- Efek Indonesia Pada Tahun 2013-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(2).
- Dyer, J. C., & McHugh, A. J. (1975). The Timeliness of the Australian Annual Report. *Journal of Accounting Research*, 13(2), 204–219. <https://doi.org/10.2307/2490361>
- Erstiaawan, M. S. (2021). Kepatuhan Emiten dalam Taksonomi Extensible Business Reporting (XBRL). *CAPITAL: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 5(1).
- Firmansyah, D., & Dede. (2022). Teknik Pengambilan Sampel Umum dalam Metodologi Penelitian: Literature Review. *Jurnal Ilmiah Pendidikan Holistik (JIPH)*, 1(2). <https://doi.org/10.55927/jiph.v1i2.937>
- Fortuna, D. D., & Khristiana, Y. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Leverage terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 10(1), 85–95. <https://doi.org/10.32639/jiak.v10i1.756>
- GholamReza Zandi & Nur Amalina Abdullah. (2019). Financial Statements Timeliness: The Case of Malaysian Listed Industrial Product Companies. *Asian Academy of Management Journal*, 24(Supp. 2), 127–141. <https://doi.org/10.21315/aamj2019.24.s2.9>
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). Analisis Multivariat dan Ekonometrika Teori, Konsep dan Aplikasi dengan Eviews 10. Edisi 2. Semarang: Badan Penerbit Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Habibie, F. A., & Triani, N. N. A. (2022). : Keywords: Profitability; size; liquidity; age; & leverage. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 10(2), 36–45. <https://doi.org/10.26740/akunesa.v10n2.p36-45>
- Hamsyi, N. F., & Andriani, S. (2021). The Effect Of Company Characteristics and Corporate Governance on Timeliness Corporate Internet Reporting on Banking in Indonesia. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1). <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i1.492>
- Handayani, L., Danuta, K. S., & Nugraha, G. A. (2021a). 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>
- Handayani, L., Danuta, K. S., & Nugraha, G. A. (2021b). 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>
- Hapsari, B. D., & Sukirno, S. (2020). Adopsi Extensible Business Reporting Language (XBRL) dan Asimetri Informasi Pada Perusahaan Perbankan di Indonesia. *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 8(7).
<https://journal.student.uny.ac.id/profita/article/view/16920>
- Hartono, B. Y., & Juniarti, J. (2020). Pengaruh Penerapan eXtensible Business Reporting Language (XBRL) terhadap Respon Investor (Studi pada Sektor Industri Dasar dan Kimia & Aneka Industri). *Business Accounting Review*, 8(1).
- Hasan, S., Elpisah, E., Sabtohadhi, J., M, N., Abdullah, A., & Fachrurazi, F. (2022). *Manajemen Keuangan*. Penerbit Widina.
- Hasibuan, H., & Anggraeni, D. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Wanargi : Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, 2(1).
<https://doi.org/10.62017/wanargi.v2i1.2107>
- Hidayanti, A. A., & Kartikasari, N. (2023). Analisis Korelasi Logistik Profitabilitas, Leverage, Serta Likuiditas Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Valid: Jurnal Ilmiah*, 20(2). <https://doi.org/10.53512/valid.v20i2.291>
- Hidayat, R., & Abidin, K. (2021). Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Struktur Kepemilikan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan. *Yudishtira Journal : Indonesian Journal of Finance and Strategy Inside*, 1(3). <https://doi.org/10.53363/yud.v1i3.17>
- Hoang, P. L. T., Pham, D. X., Thalassinou, E. I., & Le, H. A. (2022). The Impact of Corporate Governance Mechanism, Company Characteristics on the

- Timeliness of Financial Statements: Evidence from Listed Companies in Vietnam. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 11(2). <https://doi.org/10.36941/ajis-2022-0049>
- Hutabarat, M. I. (2022). Pengaruh ROA, Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Struktur Modal Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman di BEI. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(1). <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.589>
- Ibrahim, C. N., Purwohedi, U., & Yusuf, M. (2024a). Pengaruh Profitabilitas, Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan. *Neraca: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 2(9). <https://doi.org/10.572349/neraca.v2i9.2429>
- Ibrahim, C. N., Purwohedi, U., & Yusuf, M. (2024b). Pengaruh Profitabilitas, Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan. *Neraca: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 2(9). <https://doi.org/10.572349/neraca.v2i9.2429>
- Inawati, W. A., & Azizah, A. N. (2024). Determinants of Financial Reporting Timeliness: A Study of Indonesian Consumer Cyclical Companies. *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*, 11(1). <https://doi.org/10.24815/jdab.v11i1.31016>
- Iswandi, A. (2022). Analisis Rasio Profitabilitas sebagai Alat Penilaian Kinerja Keuangan Bank Syariah di Indonesia (Studi Kasus Laporan Tahun 2016-2018). *Al-Tasyree: Jurnal Bisnis, Keuangan dan Ekonomi Syariah*, 14(01), 22–34. <https://doi.org/10.59833/altasyree.v14i01.712>
- Jogiyanto, H., (2021). Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-pengalaman. Edisi 6. Yogyakarta: BPFE
- Junjuran, M. I., & Nawangsari, A. T. (2021). *Pengolahan data statistik dengan menggunakan eviws dalam penelitian bisnis*. Insan Cendekia Mandiri.
- Kalsum, U. (2022). Analisis Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Ketepatan Waktu Dalam

- Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *JRAK (Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis)*, 8(1).
Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta. (T.T.).
- Kosmaryati, K., Handayani, C. A., Isfahani, R. N., & Widodo, E. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kriminalitas di Indonesia Tahun 2011-2016 dengan Regresi Data Panel. *Indonesian Journal of Applied Statistics*, 2(1).
<https://doi.org/10.13057/ijas.v2i1.27932>
- Kusmawati, P. (2023). Analisis Tindakan Agresivitas Pajak yang Dipengaruhi Capital Intensity dan Leverage. https://doi.org/10/UNIKOM_Putri%20Kusmawati_15.%20BAB%20IV%20Hasil%20Penelitian%20dan%20Pembahasan.pdf
- Lawal, A. M., Amran, N. A., & Shafai, N. A. (2024). CEO Demographical Characteristics and Financial Reporting Timeliness in Nigeria: Moderated By Research and Development Investment. *Cogent Business & Management*, 11(1), 2331090.
<https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2331090>
- Lestari, T. U., & Musrady, R. A. F. (2023). The Impact Of Erp and XBRL Implementation on The Accounting Information Quality. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 7(2).
<https://doi.org/10.31955/mea.v7i2.3019>
- Linawati, L., & Djaddang, S. (2024). Tax Compliance Berbasis Slippery Slope Model: A Systematic Literature Review of Correlations. *Jurnal Greenation Ilmu Akuntansi*, 2(2), 133–143. <https://doi.org/10.38035/jgia.v2i2.69>
- M.AB, D. D. (2020). *Dasar-dasar Memahami Rasio dan Laporan Keuangan*. UNY Press.
- Maharani, A., & Agustin, H. (2021). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Komitmen Organisasi terhadap Ketepatanwaktuan Pelaporan Keuangan Pemerintah Nagari. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(1). <https://doi.org/10.24036/jea.v3i1.343>

- Mahendra, A. (2024). Analisis Rasio Keuangan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Pada Perbankan Konvensional Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2022).
- Majid, E. L. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Kompleksitas Operasi, dan Leverage Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Eqien - Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 9(2). <https://doi.org/10.34308/eqien.v9i2.453>
- Markonah, M., Salim, A., & Franciska, J. (2020). Effect of Profitability, Leverage, and Liquidity To The Firm Value. *Dinasti International Journal of Economics, Finance & Accounting*, 1(1), 83–94. <https://doi.org/10.38035/dijefa.v1i1.225>
- M.M, D. S., S. ST ., M. M. |. Dr Zulfitra, S. Si. (2024). *Konsep & Teori Manajemen Keuangan*. Penerbit KBM Indonesia.
- MM, D. W. W. H., SE. (t.t.). *DASAR-DASAR ANALISA LAPORAN KEUANGAN*. Uwais Inspirasi Indonesia.
- Mochtar, R. A. F. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan dan Likuiditas Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI 2016-2018. *Valuta*, 8(1), 1–23. <https://doi.org/10.25299/valuta.2022.v8i1.9172>
- Monica, N. K. D. K. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Kompleksitas Operasi, Pergantian Auditor dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019.
- M.Si, A. G., S. E., M.M, E. S. A., S. E., & M.Si, P. D. H. J. S., S. E. (2023). *Keputusan Investasi dan Nilai Perusahaan Melalui Efek Moderasi Corporate Social Responsibility dan Profitabilitas: Teori dan Bukti Empiris*. Scopindo Media Pustaka.
- M.Si, D. A. T. (2022). *Analisis Laporan Keuangan*. Penerbit Andi.

- M.Si, D. S. H., SE, & M.M, A., SE. (2021). *Metode Penelitian Bisnis: Pendekatan Kuantitatif & Kualitatif*. Media Nusa Creative (MNC Publishing).
- M.Si, H., S. E. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Media Pressindo.
- Mu'arifin, H., & Irawan, P. (2021). Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan Ditinjau dari Rentabilitas, Likuiditas dan Solvabilitas. *Syntax Idea*, 3(3), 533–545. <https://doi.org/10.46799/syntax-idea.v3i3.1088>
- Murti, W. (2021a). Timeliness of Corporate Annual Financial Reporting in Indonesian Banking Industry. *Accounting*, 553–562. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2021.1.003>
- Murti, W. (2021b). Timeliness of Corporate Annual Financial Reporting in Indonesian Banking Industry. *Accounting*, 7(3), 553–562.
- Nisrina, D., & Murni, N. S. I. M. (2024). Pengaruh Dewan Komisaris, Komite Audit, Profitabilitas, Likuiditas dan Leverage Terhadap Keteptatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *JEMBA: Journal of Economics, Management, Business and Accounting*, 2(2). <https://doi.org/10.54783/jemba.v2i2.55>
- Nurchaya, W. A., Arisanti, N. P., & Hanandhika, A. N. (2024). Penerapan Uji Asumsi Klasik Untuk Mendeteksi Kesalahan Pada Data Sebagai Upaya Menghindari Pelanggaran Pada Asumsi Klasik. *Madani: Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 1(12), 2. <https://jurnal.penerbitdaarulhuda.my.id/index.php/MAJIM/article/view/1551>
- Nyale, M. H. Y., & Gultom, H. R. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Jurnal Lentera Bisnis*, 13(2), 695–713. <https://doi.org/10.34127/jrlab.v13i2.1052>
- Pelleng, B., Karamoy, H., & Rondonuwu, S. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Industrial di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 18(4). <https://doi.org/10.32400/gc.v18i4.52432>

POJK 14—04—2022.pdf. (t.t.). Diambil 8 Oktober 2024, dari <https://ojk.go.id/id/regulasi/Documents/Pages/Penyampaian-Laporan-Kuangan-Berkala-Emiten-atau-Perusahaan-Publik/POJK%2014%20-%2004%20-%202022.pdf>

Pramesti, I. G. A. A., Amelia, N. W. L., & Endiana, I. D. M. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Struktur Modal, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Jurnal Bakti Saraswati (JBS): Media Publikasi Penelitian Dan Penerapan Ipteks*, 11(1), 51–66.

Pranadipta, R., & Natsir, K. (t.t.). Financial, Non-Financial, and Macro-Economic Factors That Affect The First Day Profit Rate When Conducting Initial Public Offering. *ISSN*, 1(2).

Priadana, M. S., & Sunarsi, D. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Pascal Books.

Puspitaningtyas, Z. (2020). *Kemampuan Good Corporate Governance Sebagai Pemoderasi*. Pandiva Buku.

Putra, A. F., Achmad, A., & Riantika, R. L. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti dan Real Estate. *Jurnal Akuntansi Inovatif*, 2(2). <https://doi.org/10.59330/jai.v2i2.41>

Putra, I. G. S., Affandi, H. A. A., Purnamasari, L., & Sunarsi, D. (t.t.). *Analisis Laporan Keuangan*. Cipta Media Nusantara.

Putranto, R. E. (2023). Literature Review: Pengaruh Financial Distress Dan Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan Terhadap Ketepatanwaktuan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, 9(10), 0. <https://doi.org/10.5281/zenodo.7988203>

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. *AKSELERASI: Jurnal Ilmiah Nasional*, 4(1), 25–37. <https://doi.org/10.54783/jin.v4i1.511>

Putri, T. H., & Nugroho, L. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.

- ARBITRASE: Journal of Economics and Accounting*, 3(3).
<https://doi.org/10.47065/arbitrase.v3i3.705>
- 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). <https://doi.org/10.35794/emba.v8i1.27856>
- Rahmawati, E., & Khoiriawati, N. (2022). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Lverage, dan Umur Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Perbankan di BEI Periode 2018-2020. *JAE (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 7(3).
<https://doi.org/10.29407/jae.v7i3.18375>
- Rupang, A. D., Falah, S., & Pangayow, B. J. C. (2019). Pengaruh Penerapan XBRL Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Daerah*, 14(2). <https://doi.org/10.52062/jakd.v14i2.1454>
- Safitri, N. S., & Bawono, A. D. B. (2024). Pengaruh Financial Distress, Return On Asset, dan Operating Cash Flow Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Kontemporer (JAKK)*, 7(1).
<https://doi.org/10.30596/jakk.v7i1.20279>
- Salamun, S., & Pratiwi, R. O. (2019). Analisis Pengaruh Rasio Likuiditas, Rasio Solvabilitas, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Jurnal Akuntansi dan Pasar Modal*, 2(2).
<https://jurnal.bcm.ac.id/index.php/japm/article/view/19>
- Santika, D., & Nuswandari, C. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 5(2). <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v5i2.338>

- Saputro, B. R. W., & Achjari, D. (2020). The Impact of XBRL Adoption on Audit Delay in the Financial and Non-Financial Industries in Indonesia. *Jurnal Teknologi dan Informasi*, 10(2), 153–169. <https://doi.org/10.34010/jati.v10i2.3066>
- Saraswati, E., & Alam, M. D. (2022). *Akuntabilitas dan Pelaporan Keberlanjutan: Konsep dan Materialitas*. Universitas Brawijaya Press.
- Sari, D. P., & Setiawan, M. A. (2021). Pengaruh Pengadopsian XBRL terhadap Asimetri Informasi dengan CG sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(2). <https://doi.org/10.24036/jea.v3i2.346>
- Sari, I. N., Alie, M. S., & Isabella, A. A. (2024). Pengaruh Likuiditas dan Solvabilitas Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Sub Sektor Plastik Dan Kemasan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022. *Musytari: Neraca Manajemen, Akuntansi, Dan Ekonomi*, 9(7). <https://doi.org/10.8734/musytari.v9i7.6556>
- Sari, M., Rachman, H., Astuti, N. J., Afgani, M. W., & Siroj, R. A. (2023). Explanatory Survey dalam Metode Penelitian Deskriptif Kuantitatif. *Jurnal Pendidikan Sains Dan Komputer*, 3(01). <https://doi.org/10.47709/jpsk.v3i01.1953>
- Sari, R., & Darmawati, D. (2021). Pengaruh Cash Holding dan Financial Leverage Terhadap Perataan Laba (Income Smoothing) Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 6(1), 100–121. <https://doi.org/10.29303/jaa.v6i1.113>
- Saribu, D., & Fadli, R. (2024). Pengaruh Debt To Equity Ratio, Debt To Asset Ratio dan Total Asset Turnover (TATO) Terhadap Return On Asset Pada Perusahaan Sub Sektor Plastik dan Kemasan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022.
- Sasmita, S. U., Saebani, A., & Setiawan, A. (2021). Pengaruh Adopsi XBRL dan Ukuran Perusahaan Terhadap Risiko Informasi. *Konferensi Riset Nasional Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi*, 2(1).
- Septianingrum, V. S. (2020). Pengaruh Penerapan Laporan Keuangan Berbasis XBRL (Extensible Business Reporting Language) Terhadap Asimetri

- Informasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018).
- Setiawati, E., Putri, E., & Devista, N. D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Pembangunan STIE Muhammadiyah Palopo*, 7(1). <https://doi.org/10.35906/jep01.v7i1.749>
- Seto, A. A., & Yulianti, M. L. (t.t.). *Analisis Laporan Keuangan*.
- Siladjaja, M., Nugrahanti, T. P., & Madgalena, P. (2023). *Teori Akuntansi Positif: Sebuah Tinjauan Pada Persepsi Berbasis Rational Decision Model Terhadap Informasi Akuntansi Berkualitas*. Mega Press Nusantara.
- Simamora, C. L. B. (2023). Pengaruh Karakteristik Keuangan Perusahaan dan Corporate Governance Terhadap Ketepatan Waktu Corporate Internet Reporting Terhadap Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- Siregar, E. I. (2021). *Kinerja Keuangan Terhadap Profitabilitas Sub Sektor Konstruksi*. Penerbit NEM.
- Sitinjak, T. R. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia.
- Soetrisno, B. A. J., Gunawan, K. E., Subijanto, T. M. E., Oktavia, S., Widagda, T. A. K., Estevania, T. A., Santoso, B. F., Putri, J. A., Tjoa, M. O., & Irawan, A. V. (2024). *Berubah Bersama Akuntansi Digital*. Siega Publisher.
- 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). <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/view/1680>
- Susanto, P. C., Arini, D. U., Yuntina, L., Soehaditama, J. P., & Nuraeni, N. (2024). Konsep Penelitian Kuantitatif: Populasi, Sampel, dan Analisis Data (Sebuah Tinjauan Pustaka). *Jurnal Ilmu Multidisplin*, 3(1), 1–12. <https://doi.org/10.38035/jim.v3i1.504>

- Suyono, N. A., & Zainap, S. (2023). Faktor Determinan yang mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur. *Jamasy: Jurnal Akuntansi, Manajemen Dan Perbankan Syariah*, 3(6). <https://doi.org/10.32699/jamasy.v3i6.6711>
- Syahidah, A., Prihatni, R., & Handarini, D. (2023). Dampak Profitabilitas pada Pengaruh Leverage dan Likuiditas terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan selama Pandemi COVID-19. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 11(2). <https://doi.org/10.29103/jak.v11i2.12335>
- Tandiono, R., Ratnawati, A. T., Gusneli, G., Ilham, I., Martini, R., Waty, E., Putuhena, H., AR, M., & Devi, E. K. (2023). *Teori Akuntansi: Konsep, Aplikasi, dan Implikasi*. PT. Sonpedia Publishing Indonesia.
- Tanjung, H. (2024). Manfaat Potensial Pelaporan Keuangan Berbasis XBRL. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Pajak*, 1(1).
- Tanujaya, K., & Elliany, E. (2024). Determinants of The Timeliness of Publishing Financial Reports: Non-Financial Companies in Indonesia. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 17(1).
- Tarisa, R., & Suwarno, A. E. (2024). Pengaruh Kepemilikan Publik, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Management Studies and Entrepreneurship Journal (MSEJ)*, 5(1). <https://doi.org/10.37385/msej.v5i1.4156>
- Triyanto, D. N., Farida, A. L., & Permata, N. (2023). Effect of Management Ownership, Industry Auditor Specialization, Audit Complexity and Auditor Switching on Timeliness of Financial Reporting. *JASA (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 7(2). <https://doi.org/10.36555/jasa.v7i2.2269>
- Utami, D. F. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Reputasi Auditor Terhadap Pengungkapan Internet Financial Reporting (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Syariah yang Terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan Priode 2016-2019).

- Videsia, Y., Agung, R. E. Wi., & Nurcahyono, N. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Opini Audit terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Review of Applied Accounting Research*, 2(1), 1–13. <https://doi.org/10.30595/raar.v2i1.12200>
- Wijaya, D. K. (2023). Pengaruh Implementasi Extensible Business Reporting Language (XBRL), Profitabilitas, dan Struktur Kepemilikan Institusional Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Pada Tahun 2020 – 2022.
- Yumiyanti, D., Situmorang, M., & Timuriana, T. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *JATAMA: Jurnal Akuntansi Pratama*, 1(3). <https://jatama-feb.unpak.ac.id/index.php/jatama/article/view/133>

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A