



## DETERMINASI KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN

Rika Kartika<sup>1\*</sup>, Ratu Sifa Ni'mah<sup>2</sup>

<sup>1,2</sup>Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bina Bangsa  
Email: rikakartika.binabangsa@gmail.com<sup>1</sup>, ratu.syfa0102@gmail.com<sup>2</sup>

### Abstract

*Financial statements must be presented in a timely manner to remain relevant; however, delays still occur. This study examines the effect of profitability and leverage on the timeliness of financial reporting in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2020–2024. A quantitative approach with multiple linear regression is used on 11 companies (55 observations). The results show that partially, profitability ( $\text{sig } 0,564 > 0,05$ ) and leverage ( $\text{sig } 0,442 > 0,05$ ) have no significant effect (H1 and H2 rejected). However, simultaneously, they have a significant effect ( $\text{sig } 0,042 < 0,05$ ; H3 accepted). The R Square value of 0.205 indicates a 20.5% contribution. In conclusion, profitability and leverage do not affect timeliness individually but have a joint effect with low explanatory power, indicating the influence of other factors such as firm size, liquidity, audit quality, and corporate governance.*

**Keywords:** Profitability, Leverage, Timeliness of Financial Reporting

### Abstrak

Laporan keuangan harus disajikan tepat waktu agar tetap relevan, namun masih terjadi keterlambatan. Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada perusahaan perbankan di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024. Metode yang digunakan adalah kuantitatif dengan regresi linear berganda pada 11 perusahaan (55 data). Hasil menunjukkan secara parsial profitabilitas ( $\text{sig } 0,564 > 0,05$ ) dan leverage ( $\text{sig } 0,442 > 0,05$ ) tidak berpengaruh (H1, H2 ditolak), namun secara simultan berpengaruh ( $\text{sig } 0,042 < 0,05$ ; H3 diterima). Nilai R Square 0,205 menunjukkan kontribusi 20,5%. Kesimpulannya, profitabilitas dan leverage secara parsial tidak berpengaruh, tetapi secara simultan berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan dengan kontribusi yang rendah, sehingga dipengaruhi faktor lain seperti ukuran perusahaan, likuiditas, kualitas audit, dan tata kelola.

**Kata kunci:** Profitabilitas, Leverage, Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan

## PENDAHULUAN

Laporan keuangan merupakan output utama akuntansi yang berfungsi sebagai media komunikasi informasi keuangan bagi pihak internal dan eksternal perusahaan. Informasi tersebut bernilai jika disajikan secara relevan, andal, dan tepat waktu, karena keterlambatan dapat menurunkan relevansinya dalam pengambilan Keputusan. Ketepatan waktu pelaporan keuangan (*timeliness*) merupakan karakteristik kualitatif informasi akuntansi yang menuntut informasi tersedia saat dibutuhkan agar tidak kehilangan nilai dalam pengambilan keputusan. Ketepatan waktu juga dapat meningkatkan efisiensi pasar dan mengurangi asimetri informasi (Meita & Permatasari, 2024). Namun, dalam praktiknya masih terdapat perusahaan publik yang terlambat menyampaikan laporan keuangan sehingga menurunkan kualitas informasi bagi investor (Mentari & Utomo, 2023). Hal ini menunjukkan bahwa kepatuhan terhadap regulasi pelaporan belum optimal.

Salah satu faktor yang diduga memengaruhi ketepatan waktu pelaporan adalah profitabilitas. Profitabilitas mencerminkan kemampuan perusahaan menghasilkan laba. Perusahaan dengan profitabilitas tinggi cenderung lebih cepat menyampaikan laporan keuangan untuk menarik investor (Rianto, 2024), sedangkan profitabilitas rendah dapat mendorong penundaan pelaporan. Namun, hasil

penelitian sebelumnya tidak konsisten, yaitu adanya hasil penelitian yang menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan (Suoth et al., 2022) dan penelitian lain menunjukkan pengaruh signifikan (Amin & Ekawanti, 2023).

Selain itu, leverage juga diduga memengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. Leverage menggambarkan tingkat ketergantungan perusahaan terhadap utang, ketika leverage tinggi dapat meningkatkan risiko keuangan (Jaya Prima & Saiful, 2024). Beberapa penelitian menunjukkan leverage berpengaruh negatif karena tekanan finansial dapat menyebabkan keterlambatan pelaporan (Meita & Permatasari, 2024), tetapi penelitian lain menemukan tidak adanya pengaruh leverage terhadap pelaporan keuangan (Tapa et al., 2025).

Ketidakkonsistenan hasil tersebut menunjukkan masih adanya *research gap* yang perlu dikaji lebih lanjut, khususnya pada sektor perbankan yang memiliki tingkat regulasi dan pengawasan tinggi serta tuntutan transparansi yang besar. Berdasarkan uraian tersebut, penelitian ini penting dilakukan untuk memperoleh bukti empiris yang lebih komprehensif, dengan judul *Determinasi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Sektor Perbankan*.

## **LANDASAN TEORI**

### **Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan**

Ketepatan waktu pelaporan keuangan merupakan salah satu karakteristik kualitatif utama yang menentukan relevansi informasi akuntansi. Informasi yang disajikan tepat waktu akan meningkatkan kualitas keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna laporan keuangan. Menurut penelitian Putri dan Nugroho (2023), ketepatan waktu pelaporan keuangan mencerminkan sejauh mana perusahaan mampu menyampaikan informasi keuangan secara cepat dan sesuai dengan ketentuan yang berlaku, sehingga tetap memiliki nilai relevansi bagi pengguna. Selain itu, penelitian Meita dan Permatasari (2024) menegaskan bahwa ketepatan waktu menjadi indikator penting dalam menilai transparansi dan kualitas pelaporan perusahaan di pasar modal. Dalam teori sinyal, perusahaan yang memiliki informasi keuangan yang baik akan cenderung menyampaikan laporan keuangan lebih cepat sebagai bentuk sinyal positif kepada investor.

Variabel ini diukur dengan menggunakan variabel dummy yaitu angka 1 diberikan jika perusahaan menyampaikan laporan keuangan tepat waktu, yakni paling lambat akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan dan angka 0 diberikan jika perusahaan menyampaikan laporan keuangan tidak tepat waktu.

### **Profitabilitas**

Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba melalui pengelolaan aset yang dimiliki. Rasio ini menjadi indikator penting dalam menilai kinerja keuangan Perusahaan. Semakin tinggi ROA menunjukkan semakin efektif perusahaan dalam menghasilkan laba.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Laba sebelum pajak}}{\text{Total aset}} \times 100 \% \text{ (Kasmir (2021))}$$

### **Leverage**

Leverage merupakan rasio yang menunjukkan sejauh mana perusahaan menggunakan utang dalam struktur pendanaannya. Tingkat leverage yang tinggi mencerminkan Risiko keuangan yang lebih besar. Semakin tinggi DER menunjukkan semakin besar ketergantungan perusahaan terhadap utang.

$$\text{DER} = \frac{\text{Total Utang}}{\text{Total Ekuitas}} \times 100 \% \text{ ( Kasmir (2021))}$$

### **Kerangka Berfikir**

#### **Pengaruh Profitabilitas terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan**

Profitabilitas menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba dari pengelolaan aset yang dimiliki. Perusahaan dengan tingkat profitabilitas tinggi menunjukkan kinerja keuangan yang baik dan stabil, sehingga menjadi sinyal positif bagi investor dan pihak eksternal yang dapat mempercepat penyampaian laporan keuangan. Penelitian oleh Lovell dan Harjanto (2023); dan Mentari dan Utomo (2024) menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan karena perusahaan dengan laba tinggi cenderung ingin segera menyampaikan informasi sebagai *good news* kepada publik. Dalam teori sinyal, profitabilitas yang tinggi akan mempercepat pelaporan karena manajemen ingin meningkatkan kepercayaan investor.

Oleh karena itu, semakin tinggi profitabilitas perusahaan, maka semakin besar kemungkinan perusahaan menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu. Maka, hipotesis 1 dalam penelitian ini yaitu:

H<sub>1</sub>: Profitabilitas berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2020-2024

#### **Pengaruh Leverage terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan**

Leverage menunjukkan tingkat penggunaan utang dalam struktur pendanaan Perusahaan yang diduga dapat mendorong ketepatan waktu pelaporan keuangan akibat tekanan dari kreditur dan regulator terhadap transparansi. Dalam teori agensi, utang berperan sebagai mekanisme pengawasan yang menuntut kepatuhan terhadap kewajiban pelaporan. Bank dengan leverage tinggi cenderung mempercepat penyampaian laporan keuangan untuk menjaga kredibilitas, memenuhi kontrak utang, dan mempertahankan kepercayaan pasar.

Dalam teori sinyal, leverage digunakan sebagai media penyampaian informasi mengenai kondisi dan prospek perusahaan. Tingkat leverage yang tinggi memacu manajemen memberikan sinyal positif melalui ketepatan waktu pelaporan keuangan. Penyampaian laporan tepat waktu menjadi indikasi bahwa perusahaan mampu mengelola kewajibannya, sedangkan keterlambatan dapat menjadi sinyal negatif terkait risiko keuangan.

Perusahaan perbankan dengan leverage tinggi cenderung lebih disiplin dalam pelaporan guna menjaga persepsi positif dari investor dan kreditor. Penelitian oleh Jaya Prima dan Saiful (2024) menunjukkan bahwa leverage memiliki pengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Maka, hipotesis 2 dalam penelitian ini yaitu:

**H<sub>2</sub>: Leverage berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2020-2024**

### **Pengaruh Profitabilitas dan Leverage secara Simultan terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan**

Profitabilitas dan leverage merupakan dua variabel penting yang menunjukkan kondisi keuangan perusahaan. Profitabilitas menunjukkan kemampuan perusahaan menghasilkan laba, sedangkan leverage menggambarkan tingkat risiko akibat penggunaan utang. Perusahaan dengan profitabilitas tinggi dan leverage rendah cenderung memiliki kondisi keuangan yang sehat, sehingga mendorong penyampaian laporan keuangan secara tepat waktu. Sedangkan, jika profitabilitas rendah dan leverage tinggi, maka dapat menyebabkan keterlambatan pelaporan karena kondisi keuangan yang kurang menguntungkan.

Hasil penelitian Tapa, Azis, dan Anwar (2025) menunjukkan bahwa profitabilitas dan leverage secara simultan berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Penelitian Putri dan Nugroho (2023) juga menemukan bahwa kedua variabel tersebut secara bersama-sama mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan di BEI. Selain itu, Sari dan Silvia (2023) menyatakan bahwa variabel keuangan seperti profitabilitas yang diuji bersama variabel lain memiliki pengaruh simultan yang signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Sehingga, semakin baik profitabilitas dan semakin terkendali leverage, semakin besar kemungkinan perusahaan melaporkan keuangan tepat waktu. Maka, hipotesis 3 dalam penelitian ini yaitu:

**H<sub>3</sub>: Profitabilitas dan leverage secara simultan berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2020-2024**

### **METODE PENELITIAN**

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode asosiatif kausal untuk menguji pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan (Sugiyono, 2021). Pendekatan ini dipilih karena mampu memberikan pengukuran objektif melalui analisis statistik. Analisis data menggunakan regresi linear berganda. Populasi penelitian adalah seluruh perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2020–2024. Teknik sampel menggunakan *purposive sampling* berdasarkan kriteria tertentu (Ghozali, 2022). Dari populasi tersebut diperoleh 11 perusahaan sebagai sampel dengan total 55 data penelitian.

## HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

### **Pengaruh Profitabilitas terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI Periode 2020-2024**

Hasil pengujian variabel profitabilitas (X1) menunjukkan bahwa tingkat signifikansi 0,564, yang lebih besar dari  $\alpha = 0,05$  ( $0,564 > 0,05$ ) dan nilai t hitung lebih kecil dibandingkan t tabel ( $-1,890 < 1,674$ ). Berdasarkan hasil perhitungan statistik, secara parsial profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2024.

Hasil penelitian ini didukung oleh penelitian Ramdani, et al (2025), Sinaga, et al (2024); dan Kumalasari dan Endiana (2023) menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Tinggi rendahnya profitabilitas perusahaan tidak menjadi faktor penentu dalam ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, karena ketepatan waktu lebih dipengaruhi oleh faktor lain seperti tekanan regulasi, tata kelola perusahaan, dan pengawasan eksternal. Perusahaan dengan tingkat profitabilitas tinggi maupun rendah tetap akan berupaya menyelesaikan penyusunan laporan keuangan dan mempublikasikannya secara tepat waktu. Prosedur penyusunan laporan keuangan bagi perusahaan yang mengalami laba maupun rugi pada dasarnya adalah sama.

Standar pelaporan yang ditetapkan oleh *International Financial Reporting Standards* serta pengawasan ketat dari Otoritas Jasa Keuangan mewajibkan bank menyampaikan laporan tepat waktu, baik saat memperoleh laba tinggi maupun rendah. Dalam *Agency Theory*, manajemen tetap menjaga reputasi dan kepercayaan pemangku kepentingan melalui pelaporan yang tepat waktu, sehingga profitabilitas tidak menjadi faktor penentu. Maka, tidak berpengaruhnya profitabilitas menunjukkan bahwa ketepatan pelaporan lebih didorong oleh kepatuhan, sistem yang terstandarisasi, dan tata kelola perusahaan yang baik.

### **Pengaruh Leverage terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI Periode 2020-2024**

Hasil pengujian variabel leverage (X2) menunjukkan bahwa tingkat signifikansi 0,442, yang lebih besar dari  $\alpha = 0,05$  ( $0,442 > 0,05$ ). Berdasarkan hasil perhitungan statistik, nilai t hitung lebih kecil dibandingkan ttabel ( $-1,775 < 1,674$ ). Sehingga, secara parsial leverage tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024.

Hasil penelitian ini didukung oleh penelitian Libu dan Prasetyo (2025); Cahyaningrum dan Erma (2024); Putri dan Munari (2024); Angkasali dan Dewi (2022) menunjukkan bahwa leverage tidak berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Ketepatan waktu pelaporan lebih dipengaruhi oleh regulasi ketat dari OJK serta sistem pelaporan dan tata kelola yang

sudah terstandarisasi. Oleh sebab itu, meskipun tingkat leverage tinggi, manajemen tetap terdorong untuk menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu. Leverage bukan faktor utama yang menentukan ketepatan pelaporan keuangan pada sektor perbankan, ketepatan waktu lebih dipengaruhi oleh faktor lain seperti tekanan regulasi, tata kelola perusahaan, dan pengawasan eksternal.

### **Pengaruh Profitabilitas dan Leverage secara Simultan terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI Periode 2020-2024**

Hasil pengujian simultan menunjukkan bahwa tingkat signifikansi 0,042, yang lebih kecil dari  $\alpha = 0,05$  ( $0,042 < 0,05$ ). Berdasarkan hasil perhitungan statistik, nilai  $f$  hitung lebih besar dibandingkan  $f$  tabel ( $3,718 < 2,78$ ). Sehingga, secara simultan profitabilitas dan leverage berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024. Nilai  $R$  square sebesar 0,205 artinya 20,5% perolehan ketepatan waktu pelaporan dipengaruhi oleh profitabilitas dan *leverage*. Sedangkan sisanya 79,8% dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

Hasil penelitian ini didukung oleh penelitian Listiawati, et al (2026); Putri dan Rahmawato (2021) menunjukkan bahwa profitabilitas dan leverage secara simultan berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Meskipun, dalam penelitian ini secara parsial profitabilitas dan leverage tidak berpengaruh terhadap ketepatan pelaporan keuangan.

Tingkat profitabilitas dan leverage secara simultan mencerminkan kondisi keuangan perusahaan secara lebih komprehensif. Bank dengan profitabilitas tinggi dan struktur leverage yang terkelola dengan baik cenderung memiliki sistem pelaporan yang lebih disiplin, sumber daya yang memadai, serta tekanan dari regulator dan stakeholder untuk menyampaikan laporan secara tepat waktu. Sehingga, pengaruhnya terjadi bukan dari masing-masing variabel secara parsial, tetapi dari sinergi keduanya dalam mencerminkan kualitas kinerja dan tata kelola perusahaan.

Sejalan dengan teori sinyal (*signaling theory*), perusahaan dengan kondisi keuangan yang baik akan memberikan sinyal positif melalui ketepatan waktu pelaporan. Selain itu, teori keagenan (*agency theory*) menjelaskan bahwa kombinasi tekanan dari kreditur (leverage) dan tuntutan pemegang saham (profitabilitas) mendorong manajemen untuk mengurangi asimetri informasi melalui pelaporan yang tepat waktu.

### **KESIMPULAN**

Berdasarkan hasil penelitian, dapat ditarik beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil uji  $t$  menunjukkan bahwa variabel profitabilitas secara parsial tidak memberikan pengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024.

2. Hasil uji t juga menunjukkan bahwa variabel leverage secara parsial tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024.
3. Hasil uji f menunjukkan bahwa profitabilitas dan leverage secara simultan memiliki pengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024.

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi rujukan bagi peneliti lain dalam rangka pengembangan, penyempurnaan, maupun perbaikan sesuai kebutuhan. Berdasarkan temuan penelitian tersebut, terdapat saran bagi perusahaan diharapkan lebih memperhatikan berbagai faktor yang dapat memengaruhi ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan. Perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia diharapkan tidak lagi mengalami keterlambatan dalam pelaporan keuangan. Ketepatan waktu tersebut akan meningkatkan relevansi informasi dalam laporan keuangan, sehingga dapat membantu para pengguna laporan dalam pengambilan keputusan secara lebih cepat dan tepat.

#### DAFTAR PUSTAKA

- Angkasali, O. V., & Dewi, S. P. (2022). Faktor-faktor yang memengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 4(3). <https://doi.org/10.24912/jpa.v4i3.20023>
- Cahyaningrum, R. I. (2024). Determinan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan. *Jurnal Manajemen Terapan dan Keuangan (Mankeu)*, 13(4). <https://online-journal.unja.ac.id/mankeu/article/download/38629/19532>
- Jaya Prima, & Saiful. (2024). Pengaruh leverage keuangan, likuiditas, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. *Jurnal Fairness*. <https://doi.org/10.33369/fairness.v13i2.37100>
- Kasmir. (2021). *Analisis laporan keuangan* (Edisi revisi). Rajagrafindo Persada.
- Kumalasari, & Endiana. (2023). The timeliness of financial reporting on food and beverage companies in Indonesia. *Nexus Synergy: A Business Perspective*. <https://firstcierapublisher.com/index.php/nexus/article/view/58/80>
- Libu, R. W., & Prasetyo, A. S. (2025). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu laporan keuangan pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2023. *Jurnal Projemen UNIPA*, 12(3). <https://ejournal-nipamof.id/index.php/Projemen/article/view/1070/1129>
- Listiawawti, N. A., Iswoyo, A., & Antoni. (2026). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan likuiditas terhadap ketepatan waktu dalam publikasi laporan keuangan perusahaan teknologi. *JEBs*, 3(4). <https://jurnal.uwp.ac.id/feb/index.php/jeps/article/view/710>
- Lovell, J., & Harjanto, K. (2023). The analysis of the timeliness of financial statements. *Ultima Accounting: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 15(2), 123–134. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v15i2.3401>
- Meita, C. D., & Permatasari, D. (2024). Determinan ketepatan waktu pelaporan keuangan dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. *Jurnal Akuntansi Manado*, 5(1). <https://doi.org/10.53682/jaim.vi.9013>
- Mentari, N. U., & Utomo, R. B. (2023). Determinasi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan dari perspektif rasio keuangan. *JIMEA: Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 8(1). <https://doi.org/10.31955/mea.v8i1.3960>

- Putri, D. C., & Munari. (2024). Pengaruh leverage, profitabilitas, dan firm size terhadap ketepatan waktu pelaporan laporan keuangan: Studi empiris pada perusahaan food and beverages yang terdaftar di BEI periode 2019–2023. *Jurnal Ekonomi dan Kajian Bisnis*, 5(8), 3554–3564. <https://doi.org/10.47467/elmal.v5i8.3270>
- 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), 562–572. <https://doi.org/10.47065/arbitrase.v3i3.705>
- Ramdhani, A., Rizal, M., Chaidir, M., & (2025). Determination of financial reporting timeliness with audit delay as a mediating variable in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021–2024. *International Journal of Economics and Management Research*, 4(3). <https://doi.org/10.55606/ijemr.v4i3.678>
- Rianto, R. (2024). The effect of profitability on financial performance. *Jurnal Ilmiah Ekonomi*. <https://doi.org/10.29040/jie.v8i1.11455>
- Sari, M. S., & Silvia, D. (2023). Pengaruh likuiditas dan profitabilitas terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. *Management Studies and Entrepreneurship Journal (MSEJ)*, 4(1), 294–302. <https://doi.org/10.30596/jakk.v8i2.25264>
- Sinaga, T. M., Syafitri, D. R., Gea, W. C., Sianipar, M. R., & Hou, M. (2024). Predictors of the timeliness of corporate financial reporting. *Sultanist: Jurnal Manajemen dan Keuangan*. <https://sultanist.ac.id/index.php/sultanist/article/view/575>
- Suoth, O., Pandeiro, L. B., & Aseng, A. C. (2022). Analisis profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. *Klabat Accounting*, 3(1). <https://doi.org/10.60090/kar.v3i1.804>
- Tapa, G. A., Azis, M., & Anwar, A. (2025). Peran opini audit dalam memoderasi profitabilitas dan leverage terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. *Multiplier*, 6(2). <https://doi.org/10.24905/mlt.v6i2.244>