

**DETERMINAN KETEPATAN WAKTU PELAPORAN
KEUANGAN DAN PENGARUHNYA TERHADAP
NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PROPERTIES DAN *REAL ESTATE* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

AUDIT

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat dalam Mencapai
Gelar Sarjana Akuntansi
Pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Sultan Ageng Tirtayasa



OLEH :

**Nur Rahayu
5552200106**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SULTAN AGENG TIRTAYASA**

2024

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nur Rahayu

NIM : 5552200106

Bidang : Audit

Judul Skripsi : Determinan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dan Pengaruhnya Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Sektor *Properties* dan *Real Esatate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Dengan ini menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini benar-benar hasil karya saya sendiri, bukan jiplakan dari karya tulis orang lain, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik ilmiah. Apabila di kemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil jiplakan dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.







Serang, 7 Juni 2024



Nur Rahayu

NIM 5552200106

LEMBAR PENGESAHAN

PERSETUJUAN PENGESAHAN PEMBIMBING DAN DEWAN PENGUJI	
Skripsi dengan judul: DETERMINAN KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN DAN PENGARUHNYA TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR <i>PROPERTIES</i> DAN <i>REAL ESTATE</i> YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA Telah diuji dalam sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sultan Ageng Tirtayasa dan dinyatakan: LULUS Pada Hari Selasa, Tanggal 02, Bulan Juli, Tahun 2024, Oleh Dewan Penguji Serang, 02 Juli 2024	
Pembimbing 	
<u>Dr. Wulan Retnowati, SE., M.Akt., Ak., CA., CSRS., CSRA., CfrA.</u> NIP. 197003112005012001 Mengetahui,	
 Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Ketua Jurusan Akuntansi
<u>Prof. Dr. Tubagus Ismail, SE., MM., Ak., CA., CMA., CPA.</u> NIP. 197312302001121001	 <u>Dr. Windu Mulyasari, SE., Ak., M.Si., CSRS., CSRA.</u> NIP. 197612092006042001
DEWAN PENGUJI	
1. <u>Dr. Wulan Retnowati, SE., M.Akt., Ak., CA., CSRS., CSRA., CfrA</u> NIP. 197003112005012001 (Ketua Penguji)	 (tanda tangan) 29/7/2024 (tanggal ttd)
2. <u>Dr. Helmi Yazid, SE., Ak., M.Si., CA., CPA., CMA.</u> NIP. 197012182002121001 (Penguji 1)	 (tanda tangan) 29/7-'24 (tanggal ttd)
3. <u>Dr. Muhammad Taqi, SE., MMSi.</u> NIP. 197412242003121001 (Penguji 2)	 (tanda tangan) 24-07-2024 (tanggal ttd)
Nama : Nur Rahayu No. Induk Mahasiswa : 5552200106 Jurusan : Akuntansi Jenjang Pendidikan : Strata-1 (S-1)	

LEMBAR PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirobbil'alamin, puji dan syukur kepada Allah SWT karena berkat rahmat, pertolongan, dan karunia-Nya yang begitu besar sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Tiada lembar yang paling indah dalam skripsi ini kecuali lembar persembahan.

Bismillahirrahmanirrahim, kupersempahkan karya ini untuk:

Yang tercinta dan terkasih kedua orang tuaku, Ibu Rodiyah dan Bapak Rakiman yang menjadi garda terdepanku, penguatku, serta atas doa yang selalu dilayangkan untukku, terima kasih Mama dan Bapak. Untuk adikku, Siti Dwi Yuliana, yang telah memotivasiku untuk terus kuat dan terus melangkah, terima kasih Ana.

Bapak dan Ibu dosen pembimbing, penguji, serta para dosen yang telah banyak memberikan ilmu, nasihat, dan arahan bagi penulis selama berkuliah serta dalam penyusunan skripsi ini, terima kasih Bapak dan Ibu. Semoga hal-hal baik selalu menyertai kalian.

Untuk kerabat dan sahabat yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, terima kasih sudah membersamaiku, telah banyak membantuku, dan mewarnai hari-hariku. Semoga kalian senantiasa selalu diberikan kebahagiaan.

Serta untuk diriku sendiri, Nur Rahayu. Terima kasih telah bertahan sejauh ini, atas segala upaya yang telah diusahakan, atas semua perjuangan yang terkadang begitu sulit. Lihat kamu dapat melaluinya bukan, kamu hebat.

LEMBAR MOTTO

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah nasib suatu kaum sehingga mereka mengubah keadaan yang ada pada mereka sendiri.”

(Q.S Ar-Ra'd :11)

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain).

Dan hanya kepada Tuhan mu lah engkau berharap.”

(Q.S. Al-Insyirah : 6 – 8)

“Terbentur, Terbentur, Terbentur, Terbentuk”

(Tan Malaka)

“Jika kamu berbuat baik kepada orang lain (berarti) kamu berbuat baik pada dirimu sendiri.”

(Q.S. Al-Isra' : 7)

“Ini hanya tidak mudah, bukan tidak mungkin.”

(Anonim)

**DETERMINAN KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN DAN
PENGARUHNYA TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTIES* DAN *REAL ESTATE* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Nur Rahayu

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sultan Ageng
Tirtayasa

5552200106@untirta.ac.id

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran komite audit, keahlian komite audit, frekuensi rapat komite audit, independensi komite audit, dan *gender diversity* komite audit terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan dan pengaruhnya terhadap nilai perusahaan. Populasi penelitian ini yaitu perusahaan sektor *properties* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2022. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh 44 perusahaan. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia. Model yang digunakan yaitu analisis regresi logistik untuk menguji hipotesis 1 sampai dengan 5 dan analisis regresi linear sederhana untuk menguji hipotesis 6 dengan *software* SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran komite audit memiliki pengaruh negatif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Sedangkan frekuensi rapat komite audit dan *gender diversity* komite audit memiliki pengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Keahlian komite audit dan independensi komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Variabel konsekuensi menunjukkan ketepatan waktu pelaporan keuangan memiliki pengaruh negatif terhadap nilai perusahaan.

Kata Kunci : Komite Audit; Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan; Nilai Perusahaan

DETERMINANTS OF FINANCIAL REPORTING TIMELINESS AND THE EFFECT ON FIRM VALUE IN PROPERTIES AND REAL ESTATE COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE

Nur Rahayu

Accounting Major, Faculty of Economics and Business, University of Sultan

Ageng Tirtayasa

5552200106@untirta.ac.id

ABSTRACT

The research aims to examine the impact of audit committee size, audit committee expertise, audit committee meeting frequency, audit committee independence, and audit committee gender diversity on the timeliness of financial reporting and its effect on firm value. The population of this study consists of property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2022. The sampling technique used is purposive sampling, resulting in a sample of 44 companies. This study employs a quantitative approach utilizing secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange. The model applied includes logistic regression analysis to test hypotheses 1 through 5, and simple linear regression analysis for hypothesis 6, using SPSS 25 software. The findings indicate that Audit Committee Size has a negative effect on the timeliness of financial reporting. Audit Committee Meeting Frequency and Audit Committee Gender Diversity both factors have a positive impact on the timeliness of financial reporting. Audit Committee Expertise and Audit Committee Independence these variables do not significantly affect the timeliness of financial reporting. Furthermore, the consequence variable shows that the timeliness of financial reporting negatively affects firm value.

Keywords : *Audit Committee; Timeliness of Financial Reporting; Company Value*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb. Alhamdulillahirobbil'alamin, Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, taufik dan hidayah-Nya yang begitu besar kepada penulis. Shalawat beserta salam semoga terus tercurah kepada Rasulullah SAW, beserta keluarga dan para sahabat-Nya. Penulis sangat bersyukur atas selesainya skripsi ini dengan judul **“Determinan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dan Pengaruhnya Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Sektor *Properties* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu wujud dari segala proses pendidikan serta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Strata Satu (S1) pada Program Sarjana Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sultan Ageng Tirtayasa. Selama proses penyusunan skripsi ini tentunya penulis menghadapi berbagai rintangan, namun berkat dorongan, bimbingan, motivasi hingga bantuan baik secara moril maupun materil dari berbagai pihak maka rintangan tersebut dapat terlalui dengan baik. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. H. Fatah Sulaiman, S.T., M.T. selaku Rektor Universitas Sultan Ageng Tirtayasa;
2. Prof. Dr. Tubagus Ismail, SE., Ak, MM., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sultan Ageng Tirtayasa;

3. Dr. Windu Mulyasari, SE., M.Si., CSRS., CSRA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sultan Ageng Tirtayasa;
4. Kurniasih Dwi Astuti, SE, Ak, M.Ak, CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sultan Ageng Tirtayasa;
5. Ayu Noorida S, SE., Ak., M.Si., CA. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang senantiasa meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, ilmu, dan nasihat dalam urusan akademik sehingga penulis dapat menjalankan perkuliahan dengan lancar;
6. Dr. Wulan Retnowati, SE., M.Akt., Ak., CA., CSRS., CSRA., CfrA. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukannya untuk memberikan bimbingan, nasihat, ilmu, motivasi, serta mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi ini;
7. Dr. Helmi Yazid, SE., Ak., M.Si., CA., CPA., CMA. selaku Dosen Penelaah I sidang skripsi yang telah meberikan saran, masukan, dan arahan serta membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini;
8. Dr. Muhammad Taqi, SE., MMSi. selaku Dosen Penelaah II sidang skripsi yang telah meberikan saran, masukan, dan arahan serta membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini;
9. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sultan Ageng Tirtayasa yang telah banyak memberikan ilmu yang

bermanfaat bagi penulis semasa kuliah yang menjadi bekal berharga bagi penulis dalam langkah selanjutnya;

10. Seluruh Staf Tata Usaha Jurusan Akuntansi, Staf Fakultas Ekonomi dan Binsis, serta Staf Universitas Sultan Ageng Tirtayasa yang telah membantu dalam urusan administrasi penulis sehingga dapat melancarkan perkuliahan penulis;
11. Kedua Orang Tua penulis, Ibu Rodiyah dan Bapak Rakiman yang senantiasa mendoakan, berkorban, dan menjadi motivasi penulis untuk terus semangat sehingga penulis bisa sampai di titik ini;
12. Adik tercinta penulis, Siti Dwi Yuliana, yang senantiasa mewarnai hari, menyemangati, serta mendoakan penulis untuk terus melangkah;
13. Kawan-kawan seperjuangan Akuntansi Angkatan 2020, juga kawan-kawan konsentrasi audit yang telah menimba ilmu bersama serta membantu dan memberikan motivasi kepada penulis;
14. Jajaran *Streering Committee* dan Kepala Departemen Kokesma Untirta Periode 2022 (Kak Ikmal, Kak Bagas, Utari, Nurul, Kak Bagus, Kak Feli, Kak Novia, Lukman, Eka) yang telah banyak memberikan pengalaman dan pelajaran bagi penulis semasa periode kepengurusan;
15. Kawan-kawan Kasturi (Adel, Bitu, Dini, Nunu, Rindu, Sifa) yang sudah memberikan warna bagi kehidupan penulis semasa kuliah, serta banyak memberikan dukungan bagi penulis;

16. Kawan-kawan Calon Menteri Keuangan (Ann, Nurul, Rina) yang sudah menghibur dan kebersamai penulis baik dalam perkuliahan maupun organisasi;
17. Kawan-kawan War/Semangat Skripsian (Alfi, Adila, Dina, Adel) yang telah membantu, memberikan motivasi serta dorongan bagi penulis;
18. Kawan-kawan MSIB PMPR Kota Cilegon (Salma, Ani, Andin, Dhita, Atun, Nila, Yuda, Yuyun, Erika) yang memberikan warna dan pengalaman berharga semasa magang;
19. Seluruh keluarga besar Kantor Konsultan Pajak Cakrabuwana Consultindo (Pak Yopi, Bu Reny, Rahma) yang banyak memberikan ilmu dan pengalaman berharga serta atas pengertiannya selama penulis menyusun skripsi;
20. Kawan-kawan seperbimbingan skripsi (Aini, Annisya, Fira, Asifa) yang telah memotivasi dan memberikan dukungan bagi penulis;
21. Saudara tak sedarah penulis, Lina Zainah yang menjadi pendengar, penyemangat, dan terus memotivasi penulis untuk terus berprogres;
22. Kawan-kawan HMJ Akuntansi dan Kokesma Untirta yang telah mewarnai masa perkuliahan penulis, memberikan ilmu dan pembelajaran berharga yang belum tentu penulis dapatkan di dalam kelas, serta memotivasi penulis untuk terus meng-*upgrade* diri;
23. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah berjasa bagi penulis, telah membantu, mendukung, dan memotivasi penulis

untuk terus bermanfaat bagi sesama dan terus berkembang, terima kasih telah hadir dalam kehidupan penulis.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis berharap adanya kritik, saran, dan usulan yang dapat membangun dari berbagai pihak guna perbaikan di masa mendatang.

Wassalamu 'alaikum Wr.Wb.

Serang, Juni 2024

Nur Rahayu

DAFTAR ISI

Lembar Persetujuan Pembimbing.....	i
Lembar Pernyataan	ii
Lembar Persembahan.....	iii
Lembar Motto	iv
Abstrak.....	v
Abstract.....	vi
Kata Pengantar.....	vii
Daftar Isi	xii
Daftar Tabel	xv
Daftar Gambar	xvi
Daftar Lampiran.....	xvii
Bab I Pendahuluan	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Kegunaan Penelitian.....	13
Bab II Landasan Teori, Kerangka Pemikiran, dan Pengembangan Hipotesis	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1. Teori Atribusi (<i>Atribution Theory</i>)	15
2.1.2. Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (<i>Timeliness</i>).....	18
2.1.3. Laporan Keuangan	20
2.1.4. Karakteristik Komite Audit	22
2.1.5. Nilai Perusahaan	29
2.2 Penelitian Terdahulu	30
2.3 Kerangka Pemikiran	34
2.4 Pengembangan Hipotesis	38
2.4.1 Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	38

2.4.2 Pengaruh Keahlian Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	40
2.4.3 Pengaruh Frekuensi Rapat Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	41
2.4.4 Pengaruh Independensi Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	43
2.4.5 Pengaruh <i>Gender Diversity</i> Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	44
2.4.6 Pengaruh Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan.....	45
Bab III Metode Penelitian.....	48
3.1 Jenis Penelitian.....	48
3.2 Definisi Operasional Variabel.....	48
3.2.1 Variabel Dependen (Y).....	49
3.2.2 Variabel Independen (X).....	50
3.3 Populasi Dan Sampel.....	54
3.4 Jenis Data.....	55
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	55
3.6 Teknik Analisis Data.....	56
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	57
3.6.2 Uji Analisis Regresi Logistik.....	57
3.6.3 Model Pengujian Hipotesis (Model Regresi Logistik).....	60
3.6.4 Uji Analisis Regresi Linear Sederhana.....	62
3.6.5 Uji Asumsi Klasik.....	62
3.6.6 Uji Hipotesis.....	65
Bab IV Hasil Penelitian dan Pembahasan.....	68
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	68
4.2 Analisis Data.....	69
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	69
4.2.2 Uji Analisis Regresi Logistik.....	74
4.2.3 Model Pengujian Hipotesis (Model Regresi Logistik).....	79

4.2.4 Uji Analisis Regresi Linear Sederhana	85
4.2.5 Uji Asumsi Klasik.....	86
4.2.6 Uji Hipotesis	90
4.3 Pembahasan	93
4.3.1 Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	94
4.3.2 Pengaruh Keahlian Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	96
4.3.3 Pengaruh Frekuensi Rapat Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	99
4.3.4 Pengaruh Independensi Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	101
4.3.5 Pengaruh <i>Gender Diversity</i> Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	103
4.3.6 Pengaruh Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan.....	105
Bab V Simpulan, Keterbatasan Penelitian dan Saran	107
5.1 Simpulan.....	107
5.2 Keterbatasan Penelitian	109
5.3 Saran.....	109
5.4 Implikasi Hasil Penelitian	110
Daftar Pustaka.....	113
Daftar Lampiran.....	121

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Audit Periode 2019 – 2022	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	52
Tabel 4. 1 Proses Eliminasi Sampel.....	68
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	70
Tabel 4. 3 Hosmer and Lemeshow of Fit Test.....	75
Tabel 4. 4 Uji Overall Model Fit Block 0	76
Tabel 4. 5 Uji Overall Model Fit Block 1	76
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	78
Tabel 4. 7 Matriks Klasifikasi.....	79
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Regresi Logistik	80
Tabel 4. 9 Hasil Uji Omnibus Test of Model Coefficients	85
Tabel 4. 10 Hasil Uji Normalitas	87
Tabel 4. 11 Hasil Uji Multikolinearitas.....	88
Tabel 4. 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas	89
Tabel 4. 13 Hasil Uji Autokorelasi	90
Tabel 4. 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi	90
Tabel 4. 15 Hasil Uji Statistik F.....	91
Tabel 4. 16 Hasil Uji Parsial atau Uji T.....	93
Tabel 4. 17 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	93

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Data Perusahaan Per Sektor yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan Tahun 2022	5
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	37
Gambar 2.2 Model Penelitian	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan	122
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan	124
Lampiran 3 Tabulasi Data	126
Lampiran 4 Hasil Uji Data	131
Lampiran 5 Surat Izin Penelitian	137
Lampiran 6 Formulir Bimbingan Skripsi	138
Lampiran 7 Biodata Penulis	139

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Perkembangan dunia usaha semakin pesat, ditandai dengan banyaknya perusahaan yang mengajukan penawaran saham kepada masyarakat. Penyampaian laporan keuangan suatu perusahaan secara tepat waktu merupakan bentuk tanggung jawab perusahaan. Perusahaan publik diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan yang merupakan hasil pertanggungjawaban perusahaan dalam memberikan informasi tentang aktivitas operasinya. Pelaporan keuangan yang tepat waktu merupakan hal yang penting karena jika disampaikan secara akurat, laporan akan berisi informasi yang berguna dan pemangku kepentingan yang menggunakan laporan tersebut dapat mengambil keputusan yang lebih baik dari segi waktu dan kualitas (Nadra et al., 2023)

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan telah mengatur ketentuan tentang ketepatan waktu pelaporan keuangan dalam POJK Nomor 14/POJK.04/2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik yang menyatakan bahwa semua perusahaan publik harus menyampaikan pembukuan keuangannya dan diumumkan kepada masyarakat dalam jangka waktu paling lama 3 bulan dari tanggal laporan keuangan tahunan. Sanksi yang diberikan kepada emiten yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangannya yaitu sanksi administratif berupa peringatan tertulis, denda, pembatasan kegiatan usaha, pembekuan kegiatan

usaha, pencabutan izin usaha, pembatalan persetujuan, pembatalan pendaftaran, pencabutan efektifnya pernyataan pendaftaran dan/atau pencabutan izin orang perseorangan (OJK, 2022). Dengan adanya peraturan tersebut diharapkan perusahaan dapat mempublikasikan laporan keuangannya secara tepat waktu, sehingga pihak yang menggunakan laporan tersebut dapat mengumpulkan data yang lebih relevan dan menggunakannya sebagai dasar pengambilan keputusan. Meskipun peraturan tersebut sudah ada, banyak perusahaan yang masih terlambat menerbitkan laporan keuangan.

Fenomena ketepatan waktu pelaporan keuangan masih sering terjadi setiap tahunnya khususnya di Indonesia. Otoritas Jasa Keuangan sampai saat ini masih menerima keterlambatan atas Laporan Keuangan Auditasi oleh perusahaan pada Bursa Efek Indonesia (BEI). Masih banyak perusahaan yang lalai memberikan informasi keuangannya, seperti pada kasus PT Krakatau Steel (Persero) Tbk yang masuk dalam jajaran perusahaan yang dikenakan sanksi denda Rp150 juta dari Bursa Efek Indonesia (BEI) dikarenakan belum menyampaikan laporan keuangan tahun buku 2022 sehingga mendapatkan peringatan tertulis I, peringatan tertulis II, beserta denda, bahkan peringatan tertulis III karena per 6 Juni 2023 PT Krakatau Steel (Persero) Tbk masih belum melaporkan kinerja keuangannya (IDX Channel, 2023).

Berdasarkan sumber resmi Otoritas Jasa Keuangan (www.ojk.go.id), Otoritas Jasa Keuangan menetapkan sanksi administratif kepada PT Capitalinc Investment Tbk dikarenakan telah melanggar peraturan perundang-undangan di bidang pasar modal. PT Capitalinc Investment Tbk melanggar Peraturan

Nomor X.K.2 Lampiran Keputusan Ketua Bapepam dan LK Nomor: Kep-346/BL/2011 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik karena terlambat menyampaikan laporan keuangan tahunan 2016 selama 217 hari dan pengumuman laporan keuangan tahunan per 31 Desember 2016 kepada masyarakat, atas hal tersebut PT Capitalinc Investment Tbk dikenakan sanksi administratif berupa denda sebesar Rp217 juta dan peringatan tertulis. Selain itu, PT Capitalinc Investment Tbk juga melanggar Pasal 7 ayat (1) POJK Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik karena terlambat menyampaikan laporan tahunan periode 2016 kepada OJK selama 231 hari, dengan itu PT Capitalinc Investment Tbk dikenakan sanksi administratif berupa denda sebesar Rp231 juta.

Dari kasus-kasus tersebut menunjukkan bahwa masih terdapat permasalahan dalam pengelolaan laporan keuangan perusahaan sehingga perusahaan membutuhkan waktu yang lebih lama dalam menyelesaikan laporan keuangan tahunan yang menyebabkan perusahaan terlambat menyampaikan laporan keuangan auditan kepada pengguna laporan keuangan dan Bursa Efek Indonesia (BEI). Dalam tiap tahunnya Bursa Efek Indonesia (BEI) mencatat dan mengumumkan perusahaan-perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan auditan. Berikut merupakan perusahaan yang mengalami keterlambatan penyampaian laporan keuangan auditan dalam kurun waktu 4 tahun terakhir:

Tabel 1. 1
Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan
Auditan Periode 2019 – 2022

Tahun	Jumlah Perusahaan	% Persentase
2019	42 Perusahaan	-
2020	88 Perusahaan	109,52% (meningkat)
2021	91 Perusahaan	3,41% (meningkat)
2022	143 Perusahaan	61,11% (meningkat)

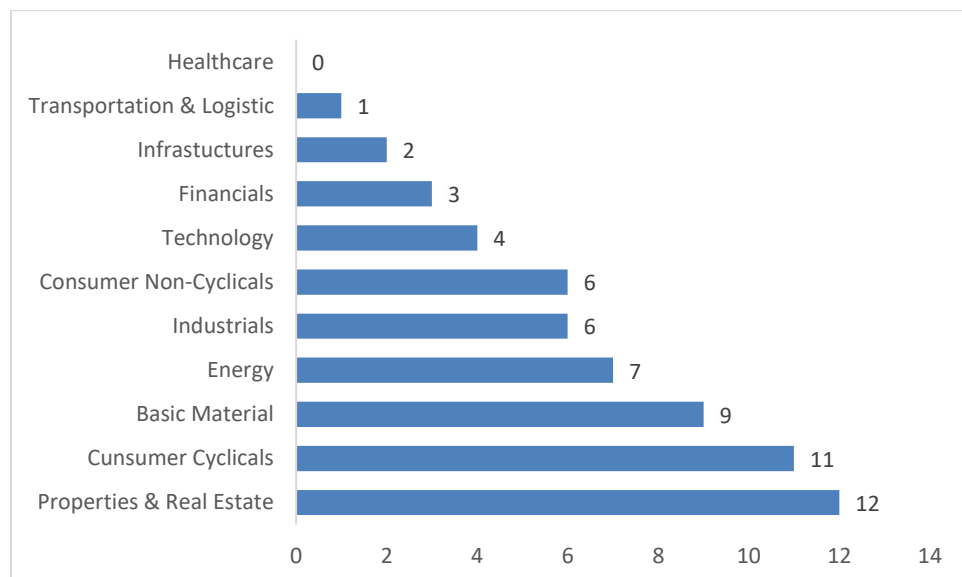
Sumber: Bursa Efek Indonesia (2023)

Berdasarkan tabel diatas terdapat 42 perusahaan tercatat yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan secara tepat waktu per 31 Desember 2019. Pada tahun 2020 tercatat mengalami peningkatan signifikan sebesar 109,52% yakni terdapat 88 perusahaan tercatat yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan secara tepat waktu per 31 Desember 2020. Tahun 2021 terjadi peningkatan kembali sebesar 3,41% tercatat sebanyak 91 perusahaan belum menyampaikan laporan keuangan auditan secara tepat waktu per 31 Desember 2021. Peningkatan sebesar 61,11% juga terjadi di tahun 2022, per 31 Desember 2022 sebanyak 143 perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan. Bursa Efek Indonesia memberikan hukuman kepada beberapa emiten tersebut seperti suspensi pada pasar regular dan/atau pasar tunai yang berpedoman pada Surat Keputusan Direksi PT Bursa Efek Indonesia Nomor Kep-00061/BEI/07-2021, Perihal: Peraturan Nomor II-A tentang Perdagangan Efek Bersifat Ekuitas (CNBC Indonesia, 2022).

Perubahan klasifikasi sektor industri baru IDX *Industrial Classification* (IDX-IC) menggantikan *Jakarta Stock Industrial Classification* (JASICA)

bertepatan dengan pemberlakuan Surat Edaran BEI Nomor: SE-00003/BEI/01-2021 perihal Tampilan Informasi Perusahaan Tercatat pada kolom *remarks* dalam JATS menyebabkan perubahan jumlah sektor yang semula terdapat 9 sektor dengan 56 sub sektor turunannya, di sistem pengelompokan baru ada penambahan sektor menjadi 11 sektor dengan 35 sub sektor, 69 industri, dan 130 sub industri (CNBC Indonesia, 2021). Berdasarkan klasifikasi IDX-IC perusahaan sektor *properties* dan *real estate* merupakan sektor dengan urutan pertama perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan auditan pada tahun 2022, hal ini dapat dilihat dari gambar dibawah ini:

Gambar 1.1
Data Perusahaan Per Sektor yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan Tahun 2022



Sumber: Bursa Efek Indonesia (2023)

Berdasarkan data diatas yang menunjukkan cukup banyaknya perusahaan sektor *properties* dan *real estate* yang masih tidak tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangan auditan. Perusahaan sektor *properties*

dan *real estate* merupakan sektor penting yang memberikan kontribusi terhadap perekonomian negara. Menurut Basuki (2017) perekonomian produktif tidak dapat tercapai jika infrastruktur negara tidak memadai. Meningkatnya pembangunan infrastruktur telah menciptakan jumlah tenaga kerja yang cukup besar. Perusahaan sektor *properties* dan *real estate* merupakan salah satu bidang yang memberi sinyal naik turunnya perekonomian suatu negara. Oleh karena itu, perusahaan sektor *properties* dan *real estate* menjadi objek dalam penelitian ini.

Ketepatan waktu dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor, salah satunya yaitu komite audit (Utami, 2023). Keterlambatan penyampaian laporan keuangan oleh perusahaan, terutama perusahaan publik yang sahamnya diperdagangkan di bursa efek, dapat menyebabkan konsekuensi yang serius, baik dari segi regulasi maupun dampak bisnis dan reputasi perusahaan. Komite audit sebagai salah satu komponen penting dari tata kelola perusahaan, dapat mengantisipasi keterlambatan tersebut, seperti yang dikemukakan oleh Sakka & Jarboui (2016) bahwa struktur tata kelola perusahaan yang baik akan meningkatkan kualitas ketepatan waktu laporan.

Ketepatan waktu pelaporan keuangan terjadi pada suatu perusahaan disebabkan oleh banyak faktor diantaranya adalah ukuran komite audit. Kalbers & Fogarty (1993) menyatakan bahwa jumlah anggota komite audit sangat penting bagi efektivitas komite audit. Anggota yang berbeda dapat melihat pelaporan keuangan dari berbagai aspek. Ukuran komite audit merupakan jumlah total anggota komite audit (Salihi & Jibril, 2015). Besar

kecilnya komite audit dapat mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. Untuk melaksanakan tanggung jawabnya dengan baik, komite audit harus memiliki jumlah anggota yang cukup. Jika suatu perusahaan memiliki komite audit yang anggotanya banyak, maka pengawasan yang dilakukannya juga akan lebih baik (Afriliana & Ariani, 2020).

Pucheta-Martínez & De Fuentes (2007) menyatakan bahwa ukuran komite audit mempengaruhi kualitas pelaporan keuangan perusahaan Spanyol. Temuan tersebut juga didukung oleh Moh dkk. (2009) dalam sampel perusahaan Malaysia. Mohamad-Nor et al., (2010) menyatakan bahwa ukuran komite audit berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu. Hasil ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Chukwu & Nwabochi, 2019). Berbeda pada penelitian yang dilakukan Anugrah & Laksito (2017) menyebutkan bahwa ukuran komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *financial reporting lead time* sebagai proksi ketepatan waktu pelaporan. Sedangkan hasil penelitian Utami (2023) dan Syofyan et al., (2021) menyatakan ukuran komite audit tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Faktor selanjutnya yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan adalah keahlian komite audit. Peraturan OJK Nomor 55/POJK.04/2015 membahas mengenai beberapa karakteristik komite audit diantaranya salah seorang dari anggota komite audit memiliki latar belakang pendidikan akuntansi atau keuangan (OJK, 2015). Persons (2009) menyarankan bahwa komite audit dengan keahlian keuangan atau akuntansi dapat mendeteksi salah saji keuangan atau transaksi bisnis yang tidak

seharusnya. Hal ini akan berdampak pada ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Akbar & Kiswara (2014) menyatakan bahwa keahlian komite audit memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Hasil ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Utami, 2023). Penelitian yang dilakukan Anugrah & Laksito (2017) menyebutkan bahwa keahlian komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *financial reporting lead time* sebagai proksi ketepatan waktu pelaporan. Sedangkan Syofyan et al., (2021) menyatakan bahwa keahlian komite audit tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan, yang didukung oleh penelitian (Hastuti & Meiranto, 2017).

Pertemuan komite audit juga dapat mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. Komite audit yang mengadakan frekuensi rapat yang lebih sering, memiliki pengawasan dan pemantauan kegiatan keuangan yang lebih efektif, berkaitan dengan persiapan dan pelaporan informasi keuangan perusahaan (Rahmat et al., 2009). Hal itu menggambarkan bahwa frekuensi rapat komite audit dapat memotivasi manajemen untuk menerbitkan laporan keuangan secara tepat waktu.

Selviana (2020) menyatakan frekuensi jumlah rapat komite audit signifikan berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Berbeda dengan penelitian Kurniawan & Mutmainah (2020) yang menyatakan bahwa frekuensi rapat komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan komite audit. Hal ini sejalan dengan penelitian yang

dilakukan oleh (Sunarsih & Dewi, 2019). Sedangkan Sakti & Fuad (2019) menyatakan hasil temuan penelitian yang menunjukkan tidak adanya pengaruh signifikan frekuensi rapat komite audit terhadap waktu pelaporan keuangan perusahaan.

Independensi menjadi salah satu faktor lain yang dapat mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. Independensi merupakan suatu sikap yang sulit dipengaruhi karena auditor melaksanakan pekerjaannya untuk kepentingan umum (Agoes, 2012). Selain itu, kemandirian juga berarti sikap mental yang tidak dipengaruhi, dikendalikan oleh orang lain, dan tidak bergantung pada orang lain. Independensi juga berarti jujur dalam mengkaji fakta dan membuat pertimbangan obyektif.

Chukwu & Nwabochi (2019) menyatakan bahwa independensi komite audit berpengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Sedangkan Saragih & Laksito (2021) menyatakan bahwa independensi komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Hasil ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Sakti & Fuad, 2019). Sedangkan Sutanto (2012) mengemukakan bahwa independensi berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Faktor lainnya yang dapat mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan yaitu *gender diversity*. Jamilah et al., (2007) mendefinisikan gender sebagai konsep budaya masyarakat yang membedakan perilaku, peran, karakteristik emosional dan psikologis perempuan dan laki-laki. Perempuan

cenderung lebih sensitif dibandingkan laki-laki mengenai masalah etika tertentu ketika dihadapkan pada proses pengambilan keputusan. Oleh karena itu, dalam menjalankan proses pelaporan keuangan, perempuan akan bertindak lebih hati-hati dan menunjukkan tingkat kewaspadaan yang tinggi, sehingga akan berdampak pada kinerja komite audit yang dapat memberikan jaminan bahwa kualitas laporan keuangan akan lebih baik. Dengan ini, informasi yang berkaitan dengan masalah keuangan dalam laporan keuangan dapat disajikan secara tepat waktu dan informasi tersebut tetap relevan serta dapat diandalkan bagi pengguna laporan keuangan yang dapat membantu pemangku kepentingan dalam mengambil keputusan (Saragih & Laksito, 2021).

Chukwu & Nwabochi (2019) menyatakan bahwa *gender diversity* komite audit berpengaruh negatif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Saragih dan Laksito (2021) menyatakan *gender diversity* komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Sedangkan Kamarudin et al., (2018) menyatakan keberagaman gender meningkatkan kualitas pelaporan keuangan, sehingga dapat mempergaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Berdasarkan penjelasan di atas, penulis ingin meneliti kembali mengenai fenomena ketepatan waktu pelaporan keuangan dikarenakan masih adanya *research gap* antara peneliti satu dengan peneliti lainnya. Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian Syofyan et al., (2021) dengan judul “*The Characteristics of the Audit Committee Affecting Timeliness of the Audit Report in Indonesia*”, dengan variabel ukuran komite audit, keahlian komite

audit, dan frekuensi pertemuan komite audit. Penelitian ini bermaksud melakukan pengembangan dengan menambahkan variabel independensi dan *gender diversity* komite audit sesuai dengan saran peneliti terdahulu. Pada penelitian sebelumnya teori agensi digunakan sebagai *grand theory* sedangkan pada penelitian ini menggunakan teori atribusi karena adanya keterkaitan faktor internal dan eksternal yang menyebabkan keterlambatan pelaporan keuangan. Serta penambahan variabel konsekuensi berupa nilai perusahaan diikutsertakan dalam penelitian ini guna melihat bagaimana pengaruh yang terjadi antara ketepatan waktu pelaporan keuangan terhadap nilai perusahaan. Selain itu, dalam penelitian ini perusahaan sektor *properties* dan *real estate* di Indonesia digunakan sebagai objek penelitian dikarenakan berdasarkan data pada Bursa Efek Indonesia (BEI) sektor tersebut merupakan sektor yang paling banyak tidak tepat waktu dalam pelaporan keuangan auditan pada tahun 2022 (BEI, 2023).

Berdasarkan penjelasan latar belakang tersebut, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Determinan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dan Pengaruhnya Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Sektor *Properties* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang diuraikan di atas, rumusan masalah dalam penelitian ini, yaitu:

1. Apakah ukuran komite audit berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan?
2. Apakah keahlian komite audit berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan?
3. Apakah frekuensi rapat komite audit berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan?
4. Apakah independensi komite audit berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan?
5. Apakah *gender diversity* komite audit berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan?
6. Apakah ketepatan waktu pelaporan keuangan berpengaruh terhadap nilai perusahaan?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang telah diuraikan, maka penelitian ini bertujuan untuk:

1. Menganalisis dan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh antara ukuran komite audit terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.
2. Menganalisis dan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh antara keahlian komite audit terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.
3. Menganalisis dan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh antara frekuensi rapat komite audit terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

4. Menganalisis dan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh antara independensi komite audit terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.
5. Menganalisis dan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh antara *gender diversity* komite audit terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.
6. Menganalisis dan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh antara ketepatan waktu pelaporan keuangan terhadap nilai perusahaan.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan memberikan manfaat dan kontribusi bagi berbagai pihak, antara lain:

1. Manfaat Praktis
 - a. Penelitian ini bermanfaat bagi peneliti untuk memperdalam ilmu pengetahuan mengenai pengaruh ukuran komite audit, keahlian komite audit, frekuensi rapat komite audit, independensi dan *gender diversity* komite audit terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan serta pengaruhnya terhadap nilai perusahaan pada perusahaan sektor *properties* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sehingga dapat menjadi pembelajaran dan pertimbangan dalam melaporkan laporan keuangan secara tepat waktu.
 - b. Bagi investor dapat menjadi bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan investasi pada perusahaan yang tergabung di Bursa Efek Indonesia.

- c. Bagi perusahaan, penelitian ini dapat mengidentifikasi potensi risiko keterlambatan dan mengambil langkah-langkah preventif serta khususnya komite audit dapat memahami faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan sehingga laporan keuangan dapat disampaikan tepat waktu.

2. Manfaat Teoritis

- a. Penelitian ini diharapkan memberikan kontribusi positif serta menjadi referensi atau pembandingan pada penelitian di masa mendatang yang lebih mendalam mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan.
- b. Bagi penulis, penelitian ini dapat menambah wawasan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Afriliana, N., & Ariani, N. E. (2020). Pengaruh Gender Chief Executive Officer (Ceo), Financial Expertise Ceo, Gender Komite Audit, Financial Expertise Komite Audit Dan Ukuran Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2017. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (Jimeka)*, 5(1), 24–35.
- Agoes, S. (2012). *Auditing; Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik* (4th Ed.). Salemba Empat.
- Akbar, F. N., & Kiswara, E. (2014). Efektivitas Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Publik Yang Terindikasi Kesulitan Keuangan Tahun 2010-2012). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(2), 525–531. [Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting](http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting)
- Al-Rassas, A. H., & Kamardin, H. (2016). Earnings Quality And Audit Attributes In High Concentrated Ownership Market. *Corporate Governance (Bingley)*, 16(2), 377–399. [Https://Doi.Org/10.1108/Cg-08-2015-0110](https://doi.org/10.1108/Cg-08-2015-0110)
- Anugrah, E. Y., & Laksito, H. (2017). Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan Terdaftar Di Bei Tahun 2015). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6, 1–13. [Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting](http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting)
- Aronmwan, E. J., & Emife, M.-E. H. (2022). Audit Committee Characteristics And Timeliness Of Financial Reports In Nigeria. In *Journal Of Danubian Studies And Research* (Vol. 12, Issue 1).
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2017). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis (Dilengkapi Aplikasi Spss Dan Eviews)*. Raja Grafindo Persada.
- Carolita, M. K., & Rahardjo, S. N. (2012). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektifitas, Integritas, Kompetensi, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Hasil Audit. (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Semarang). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 1(2), 1–11. [Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting](http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting)
- Chairunnisa, R. (2019). Likuiditas, Aktivitas, Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Automotive Yang Terdaftar Di Bei. In *Jurnal Ekonomi Manajemen & Bisnis* (Vol. 20, Issue 2).

- Chukwu, G., & Nwabochi, N. (2019). Audit Committee Characteristics And Timeliness Of Corporate Financial Reporting In The Nigerian Insurance Industry. *International Journal Of Managerial Studies And Research*, 7(4), 86–95. <https://doi.org/10.20431/2349-0349.0704012>
- CNBC Indonesia. (2021, January 25). *Resmi, Mulai Hari Ini Bei Kelompokkan Emiten Di 12 Sektor*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210125150721-17-218547/resmi-mulai-hari-ini-bei-kelompokkan-emiten-di-12-sektor>
- CNBC Indonesia. (2022, October 14). *Ada Aturannya, Mau Sekarat Pun Emiten Gak Langsung Delisting*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20221014104556-17-379704/ada-aturannya-mau-sekarat-pun-emiten-gak-langsung-delisting>
- Dezoort, F. T. (1998). *An Analysis Of Experience Effects On Audit Committee Members' Oversight Judgments*. 23(1), 1–21.
- Dezoort, F. T., Hermanson, D. R., Archambeault, D. S., & Reed, S. A. (2002). *Audit Committee Effectiveness: A Synthesis Of The Empirical Audit Committee Literature*. https://ecommons.udayton.edu/acc_fac_pub/64
- Diliasmara, D. A., & Nadirsyah. (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 (Jimeka)*, 4(2), 304–316.
- Dyer, J. C., & Mchugh, A. J. (1975). The Timeliness Of The Australian Annual Report. In *Source: Journal Of Accounting Research* (Vol. 13, Issue 2).
- Elviani, D., Ali, S., & Kurniawan, R. (2020). Pengaruh Kecurangan Laporan Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan: Ditinjau Dari Perspektif Fraud Pentagon (Kasus Di Indonesia). *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(1), 121. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i1.828>
- Firnanti, F., & Karmudiandri, A. (2020). Corporate Governance And Financial Ratios Effect On Audit Report Lag. *Gatr Accounting And Finance Review*, 5(1), 15–21. [https://doi.org/10.35609/afr.2020.5.1\(2\)](https://doi.org/10.35609/afr.2020.5.1(2))

- Forum For Corporate Governance In Indonesia. (2001). *Peranan Dewan Komisaris Dan Komite Audit Dalam Pelaksanaan Corporate Governance*. Jakarta: Pengarang.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hastuti, J., & Meiranto, W. (2017). Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(1), 1–15. [Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting](http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting)
- Hermuningsih, S. (2012). Pengaruh Profitabilitas, Size Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Sruktur Modal Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Siasat Bisnis*, 16(2), 232–242.
- Hidayat, I., & Khotimah, K. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Sub Sektor Kimia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(1), 1–8. [Https://Doi.Org/10.37641/Jiakes.V10i1.1175](https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i1.1175)
- Hung, D. N., Cuong, P. D., & Bich Ha, V. T. (2018). Effects Of Financial Statements Information On Firms' Value: Evidence From Vietnamese Listed Firms. *Investment Management And Financial Innovations*, 15(4), 210–218. [Https://Doi.Org/10.21511/Imfi.15\(4\).2018.17](https://doi.org/10.21511/imfi.15(4).2018.17)
- Idx Channel. (2023, June 12). *Kras Jadi Satu-Satunya Emiten Bumn Telat Kirim Lapkeu 2022, Kena Denda Bei*. [Https://Www.Idxchannel.Com/Market-News/Kras-Jadi-Satu-Satunya-Emiten-Bumn-Telat-Kirim-Lapkeu-2022-Kena-Denda-Bei](https://www.idxchannel.com/Market-News/Kras-Jadi-Satu-Satunya-Emiten-Bumn-Telat-Kirim-Lapkeu-2022-Kena-Denda-Bei)
- Ika, S. R., & Ghazali, N. A. M. (2012). Audit Committee Effectiveness And Timeliness Of Reporting: Indonesian Evidence. *Managerial Auditing Journal*, 27(4), 403–424. [Https://Doi.Org/10.1108/02686901211217996](https://doi.org/10.1108/02686901211217996)
- Jamilah, S., Fanani, Z., & Chandrarin, G. (2007). Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment. *Simposium Nasional Akuntansi X*.
- Jones, E., & R.E. Nisbett. (1971). The Actor And The Observer: Divergent Perceptions Of The Causes Of Behavior. *New York: General Learning Press*.
- Junaida, U., & Rashidah. (2011). Audit Report Lag And The Effectiveness Of Audit Committee Among Malaysian Listed Companies.

International Bulletin Of Business Administration, 10.
[Http://Www.Eurojournals.Com50](http://Www.Eurojournals.Com50)

- Jusoh, Y. H. M., Razak, S. N. A. A., Noor, W. N. B. W. M., Hudayati, A., Puspaningsih, A., & Nadzri, F. A. A. (2022). Audit Committee Characteristics And Timeliness Of Financial Reporting: Social Enterprises Evidence. *Contemporary Economics*, 16(2), 211–226. [Https://Doi.Org/10.5709/Ce.1897-9254.478](https://doi.org/10.5709/Ce.1897-9254.478)
- Kalbers, L., & Fogarty, T. (1993). Udit Committee Effectiveness: An Empirical Investigation Of The Contribution Of Power. *Auditing: A Journal Of Practice & Theory*, 12(1), 24–49.
- Kkng. (2001). *Pedoman Umum Gcg Indonesia Oleh Komite Nasional Kebijakan Governance*.
- Kurniawan, K. F., & Mutmainah, S. (2020). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Governance Andalas*, 3(1), 30–49.
- Kwame, B., & Mensah, A.-. (2022). Impact Of Audit Committee Attributes On Financial Reporting Quality And Timeliness: An Empirical Study. In *Afro-Asian J. Finance And Accounting* (Vol. 12, Issue 1).
- Marjono, G. M., & Jane, A. (2021). *Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Non Keuangan* (Vol. 1, Issue 2). [Http://Jurnaltsm.Id/Index.Php/Ejatsm](http://jurnaltsm.id/index.php/ejatsm)
- Máté, D., Sadaf, R., Oláh, J., Popp, J., & Szűcs, E. (2019). The Effects Of Accountability, Governance Capital, And Legal Origin On Reported Frauds. *Technological And Economic Development Of Economy*, 25(6), 1213–1231. [Https://Doi.Org/10.3846/Tede.2019.10717](https://doi.org/10.3846/Tede.2019.10717)
- Mc Mullen, D. A. (1996). Audit Committee Performance: An Investigation Of The Consequences Associated With Audit Committees. *A Journal Of Practice & Theory*, 15(1).
- Mohamad-Nor, M. N., Shafie, R., & Wan-Hussin, W. N. (2010). Corporate Governance And Audit Report Lag In Malaysia. *Asian Academy Of Management Journal Of Accounting And Financial*, 6(2), 57–84.
- Murtanto, M., & Sandra, D. (2019). Pengaruh Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Tingkat Accounting Irregularities Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderating. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 19(2), 209–226. [Https://Doi.Org/10.25105/Mraai.V19i2.5320](https://doi.org/10.25105/Mraai.V19i2.5320)
- Nadra, D., Zirman, Z., & Supriono, S. (2023). Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Kajian Akuntansi*

- Dan Bisnis Terkini*, 4(1), 207–217.
<https://doi.org/10.31258/Current.4.1.207-217>
- Ojk. (2015). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia*.
- Ojk. (2022). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia. Nomor 14/Pjok.04/2022*.
- Omer, W. K. H., Aljaaidi, K. S., & Al-Moataz, E. S. (2020). Risk Management Functions And Audit Report Lag Among Listed Saudi Manufacturing Companies. *Journal Of Asian Finance, Economics And Business*, 7(8), 61–67.
<https://doi.org/10.13106/Jafeb.2020.Vol7.No8.061>
- Oussii, A. A., & Taktak, N. B. (2018). Audit Committee Effectiveness And Financial Reporting Timeliness: The Case Of Tunisian Listed Companies. *African Journal Of Economic And Management Studies*, 9(1), 34–55. <https://doi.org/10.1108/Ajems-11-2016-0163>
- Pasaribu, E. M., & Wijaya, S. Y. (2017a). Implementasi Teori Atribusi Untuk Menilai Perilaku Kecurangan Akuntansi. *Ekonomi Dan Bisnis*, 4(1), 41–66.
- Pasaribu, E. M., & Wijaya, S. Y. (2017b). *Implementasi Teori Atribusi Untuk Menilai Perilaku Kecurangan Akuntansi*. 4(1), 41–66.
- Paseková, M., Kramná, E., Svitáková, B., & Dolejšová, M. (2019). Relationship Between Legislation And Accounting Errors From The Point Of View Of Business Representatives In The Czech Republic. *Oeconomia Copernicana*, 10(1), 193–210.
<https://doi.org/10.24136/Oc.2019.010>
- Persons, O. S. (2009). Audit Committee Characteristics And Earlier Voluntary Ethics Disclosure Among Fraud And No-Fraud Firms. *International Journal Of Disclosure And Governance*, 6(4), 284–297. <https://doi.org/10.1057/Jdg.2008.29>
- Pramaisella, V., & Lestari, T. U. (2023). Pengaruh Gender Diversity, Komite Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integrated Reporting (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *E-Proceeding Of Management*, 10(4).
- Aji, D. P., Arrasyid, A. H., & Bonansyah, A. (2023). Peran Dan Efektivitas Komite Audit Dalam Pengawasan Keuangan Perusahaan. *Nusantara Journal Of Multidisciplinary Science*, 1(3).
<https://jurnal.intekom.id/index.php/Njms>

- Prima Sakti, W. (2019). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Waktu Pelaporan Keuangan. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 8(4), 1–9. [Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting](http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting)
- Puasa, S., Fairuz, M., Salleh, M., & Ahmad, A. (2014). Audit Committee And Timeliness Of Financial Reporting: Malaysian Public Listed Companies. *Middle-East Journal Of Scientific Research*, 22(2), 162–175. <https://doi.org/10.5829/idosi.mejsr.2014.22.02.21886>
- Pucheta-Martínez, M. C., & De Fuentes, C. (2007). The Impact Of Audit Committee Characteristics On The Enhancement Of The Quality Of Financial Reporting: An Empirical Study In The Spanish Context. *Corporate Governance: An International Review*, 15(6), 1394–1412.
- Purba, R., Nugroho, L., Santoso, A., Hasibuan, R., Munir, A., Nurchayati, Suyati, S., Parju, Azmi, Z., Setyobudi, & Supriadi, Y. (2023). *Analisis Laporan Keuangan* (D. P. Sari, Ed.). Pt Global Eksekutif Teknologi.
- Putri, B. P. (2015). Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Fee Audit, Ukuran Kap, Dan Internal Auditor Terhadap Ketepatan Waktu (Timeliness) Pelaporan Keuangan. *Faculty Of Economics Riau University*.
- Radovic, M., Vitomir, J., & Popovic, S. (2021). Impact Of Internal Control In Enterprises Founded By Local Self-Government Units: The Case Of Republic Of Serbia. *Engineering Economics*, 32(1), 82–90. <https://doi.org/10.5755/J01.Ee.32.1.23243>
- Rahmat, M. M., Iskandar, T. M., & Saleh, N. M. (2009). Audit Committee Characteristics In Financially Distressed And Non-Distressed Companies. *Managerial Auditing Journal*, 24(7), 624–638. <https://doi.org/10.1108/02686900910975350>
- Robbins, & Judge. (2008). *Perilaku Organisasi* (Edisi Duabelas). Salemba Empat.
- Sakka, F. I., & Jarboui, A. (2016). Audit Reports Timeliness: Empirical Evidence From Tunisia. *Cogent Business & Management*, 3(1), 1–13.
- Sakti, W. P., & Fuad, F. (2019). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Waktu Pelaporan Keuangan. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 8(4). [Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting](http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting)
- Salihi, A. A., & Jibril, R. S. (2015). The Effect Of Board The Size And Audit Committee The Size On Earnings Management In Nigerian

Consumer Industries Companies. *International Journal Of Innovative Research And Development*, 4(3), 84–91.
Www.Ijird.Com

- Saragih, H. E., & Laksito, H. (2021). Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Perdagangan, Jasa, Dan Investasi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(04), 1–14. [Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting](http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting)
- Selviana, C. (2020). Karakteristik Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 20(2), 83–96.
- Setiawati, E., Putri, E., & Devista, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Dan Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Pembangunan*, 7(1), 56–57.
- Siahaan, I., Surya, R. A. S., & Zarefar, A. (2019). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Kesulitan Keuangan, Dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Seluruh Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). *Jurnal Politeknik Caltex Riau*, 12, 135–144.
- Soebiantoro, U., & Sujoko. (2007). Pengaruh Struktur Kepemilikan Saham, Leverage, Faktor Intern Dan Faktor Ekstern Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empirik Pada Perusahaan Manufaktur Dan Non Manufaktur Di Bursa Efek Jakarta). *Jurusan Ekonomi Manajemen, Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Petra*, 41–48. <https://doi.org/10.9744/jmk.9.1.p.41-48>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D* (2nd Ed.). Alfabeta.
- Sultana, N., Singh, H., & Van Der Zahn, J. L. W. M. (2015). Audit Committee Characteristics And Audit Report Lag. *International Journal Of Auditing*, 19(2), 72–87. <https://doi.org/10.1111/ijau.12033>
- Sunarsih, N. M., & Dewi, N. P. S. (2019). *Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Ketepatwaktuan Pelaporan Keuangan Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei*. 9.
- Sutanto. (2012). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)*. Universitas Hasanuddin.

- Syofyan, E., Septiari, D., Dwita, S., & Rahmi, M. (2021). The Characteristics Of The Audit Committee Affecting Timeliness Of The Audit Report In Indonesia. *Cogent Business And Management*, 8(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1935183>
- Utama, F. R., & Rohman, F. (2023). Pendekatan Teori Atribusi Pada Analisis Determinan Kualitas Audit. *Fatkhur Rohman Jurnal Akuntansi Indonesia*, 12(1), 43–55. <https://doi.org/10.30659/Jai.12.1.43>
- Utami, B. N. (2023). *Pengaruh Rapat Komite Audit, Ukuran Komite Audit, Dan Keahlian Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan*.
- Wardhatul, A., & Asyik, N. F. (2019). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(8).
- Yin, F., Simon, G., Li, W., & Lv, H. (2012). Determinants Of Audit Committee Meeting Frequency: Evidence From Chinese Listed Companies. *Managerial Auditing Journal*, 27(4), 425–444. <https://doi.org/10.1108/02686901211218003>