

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Manurung, Emy Yovita

2024

Pengaruh Ukuran Perusahaan,
Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap
Ketepatan Waktu Penyampaian
Laporan Keuangan pada Perusahaan
Real Estate dan *Property* yang
Terdaftar di BEI

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/162>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS
DAN *LEVERAGE* TERHADAP KETEPATAN WAKTU
PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN *REAL ESTATE* DAN
PROPERTY YANG TERDAFTAR
DI BEI**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh :

EMY YOVITA MANURUNG
NPM : 200121002

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2024**

PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS
DAN LEVERAGE TERHADAP KETEPATAN WAKTU
PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN REAL ESTATE DAN
PROPERTY YANG TERDAFTAR
DI BEI



Disetujui Oleh: Exselin Romar Riandil Silalahi, SE., M.Si

NIDN: 0103076701

Disetujui Oleh:
Pembimbing

Yun Christin Br Sembiring, SE., M.Si

NIDN: 01110718901

PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS
DAN *LEVERAGE* TERHADAP KETEPATAN WAKTU
PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN *REAL ESTATE* DAN
PROPERTY YANG TERDAFTAR
DI BEI

EMILY YOVITA MANURUNG

01110117001

UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS

Medan, 16 Oktober 2024

SUSANTO PANGUJI

Penguji I

Penguji II

Sabeth Sembiring, SE., M.Si
NIDN: 0110066401

Bulhak T. Pardusip SE., M.Si
NIDN: 0110118901

UNIKA SANTO THOMAS

Ketua Penguji

Yan Christin Br Sembiring, SE., M.Si
NIDN: 0111018901

Dehan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Sebagai Program Studi

Rafael Munthe
NIDN: 0130096702

Resta Riauli Silalahi, SE., M.Si
NIDN: 0103076701

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

NAMA : EMY YOVITA MANURUNG
NPM : 200121002
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG PROGRAM : STRATA SATU
KONSENTRASI : AUDIT
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP
KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN
LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN
REAL ESTATE DAN *PROPERTY* YANG
TERDAFTAR DI BEI

menyatakan bahwa yang tertulis didalam skripsi ini benar-benar hasil karya sendiri, bukan plagiat, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik penelitian ilmiah.

Apabila dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 16 Oktober 2024

Peneliti,

Emy Yovita Manurung
NPM : 200121002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Emy Yovita Manurung
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat / Tanggal Lahir : Belawan/ 11 Juni 1998
4. Agama : Katolik
5. Nama Ayah : Jeperinus Manurung
6. Nama Ibu : Alm. Tiurmaida Tambunan
7. Alamat Orangtua : Komplek Perumahan Rorinata Tahap 9
8. Alamat Mahasiswa : Jalan Abdul Hakim, Gang Susuk III

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 091288 Sibaganding : Tamat tahun 2010
2. SMP Negeri 1 Panombeian Panei : Tamat tahun 2013
3. SMA Negeri 1 Pematangsiantar : Tamat tahun 2016
4. Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2024

Motto

“Janganlah hendaknya kamu khawatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan Syukur”

(Filipi 4:6)

“Selalu ada harga dalam sebuah proses. Nikmati saja lelah-lelah itu. Lebarakan lagi rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak akan selalu berjalan lancar. Tapi, gelombang-gelombang itu yang nanti bisa kau ceritakan”

(Boy Chandra)

Mencoba belum tentu berhasil, tidak mencoba sudah pasti tidak berhasil

(penulis, 2024)

ABSTRAK

EMY YOVITA MANURUNG, 200121002, 2024 “PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN REAL ESTATE DAN PROPERTY YANG TERDAFTAR DI BEI”

Dosen Pembimbing : Yan Christin Br Sembiring, SE., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan secara parsial dan simultan. Populasi dalam penelitian ini, perusahaan *Real Estate* dan *Property* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023 dengan populasi 114 perusahaan. Jumlah sampel 38 perusahaan dalam 3 tahun periode penelitian. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik yang meliputi uji multikolinearitas. Menggunakan analisis regresi logistik dan uji hipotesis dengan menggunakan bantuan SPSS versi 25 untuk mengolah data.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, profitabilitas tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Secara simultan ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pada perusahaan *Real Estate* dan *Property* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023.

Kata Kunci : Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Leverage*

ABSTRACT

EMY YOVITA MANURUNG, 200121002, 2024 “THE EFFECT OF COMPANY SIZE, PROFITABILITY AND LEVERAGE ON THE TIMELINESS OF FINANCIAL REPORT SUBMISSION IN REAL ESTATE AND PROPERTY COMPANIES LISTED ON THE IDX”

Supervisor: Yan Christin Br Sembiring, SE., M.Si

This study aims to examine the effect of company size, profitability and leverage on the timeliness of financial report submission partially and simultaneously. The population in this study, Real Estate and Property companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023 with a population of 114 companies. The number of samples is 38 companies in the 3-year research period. Sampling using purposive sampling technique. The analysis method used is descriptive statistical test, classical assumption test which includes multicollinearity test. Using logistic regression analysis and hypothesis testing using SPSS version 25 to process the data.

The results of this study indicate that company size does not affect the timeliness of financial report submission, profitability does not affect the timeliness of financial report submission and leverage does not affect the timeliness of financial report submission. Simultaneously, company size, profitability and leverage do not affect the timeliness of financial report submission in Real Estate and Property companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023.

Keywords : Timeliness of Financial Report Submission, Company Size, Profitability and Leverage

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga di dalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN *REAL ESTATE* DAN *PROPERTY* YANG TERDAFTAR DI BEI”**.

Skripsi ini disusun dalam rangka untuk menyelesaikan program Sarjana Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung berupa moral maupun material. Penulis banyak mendapat bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom, S.H., M.Hum, selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu Evelin Roma Riauli Silalahi, SE., M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Universitas Katolik Santo Thomas.

4. Ibu Yan Christin Br Sembiring, SE., M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini selesai.
5. Ibu Sabet Sembiring, SE., M.Si, selaku dosen penguji pertama yang sudah memberikan waktu, saran dan masukan kepada penulis.
6. Bapak Poltak T. Parhusip SE., M.Si., selaku dosen penguji dua saya yang sudah memberikan waktu, saran dan masukan kepada penulis.
7. Ibu Romasi Lumban Gaol, SE., M.Si., selaku dosen Pembimbing Akademik penulis yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat.
8. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah memberikan pengetahuan dan pendidikan kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
9. Teristimewa kepada kedua orangtua penulis, Bapak Manahan Manurung dan Ibu Risda Sirait, yang selalu mendoakan dan memberi dukungan moral dan material yang tidak terhingga, pengorbanan, kasih sayang dan ketulusan tanpa henti. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan bangku perkuliahan, namun mereka senantiasa mampu memberikan yang terbaik, tak kenal lelah mendoakan serta memberikan perhatian dan dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai meraih gelar sarjana. Semoga bapak dan mamak sehat, panjang umur dan bahagia selalu.

10. Yang tersayang kepada adik-adik penulis Chelsea, Zola, Feny. Dan kepada Nenek dan Bou tercinta yang tanpa henti memberikan dukungan, doa dan menjadi penyemangat bagi penulis.

11. Kepada seseorang yang penulis tidak dapat sebutkan namanya. Terimakasih telah menjadi bagian dari hidup penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

12. Yang terkasih teman-teman prodi Akuntansi dan kelas karyawan terkhusus Enjel yang telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini nantinya dapat bermanfaat baik untuk kalangan pendidikan maupun masyarakat. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Medan, 16 Oktober 2024

Penulis,

Emy Yovita Manurung
NPM : 200121002

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PERSETUJUAN	
HALAMAN PENGESAHAN	
HALAMAN PERNYATAAN ORIGINALITAS	
HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
HALAMAN MOTTO	
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Identifikasi Masalah	9
1.3. Rumusan Masalah	10
1.4. Tujuan dan Manfaat Penelitian	10
1.4.1. Tujuan penelitian	10
1.4.2. Manfaat penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1. Teori Sinyal	12
2.2. Laporan Keuangan	13

2.2.1 Pengertian laporan keuangan	13
2.2.2 Ketepatan Waktu	16
2.3. Ukuran Perusahaan.....	20
2.4. Profitabilitas	22
2.5. Leverage	27
2.6. Penelitian Terdahulu.....	32
2.7. Kerangka Berpikir	35
2.8. Hipotesis Penelitian	37
2.8.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.....	37
2.8.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.....	38
2.8.3 Pengaruh Leverage Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan	39
2.8.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan ..	40
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1. Ruang Lingkup Penelitan	42
3.2. Populasi dan Sampel	42
3.2.1 Populasi.....	42
3.2.2 Sampel.....	42
3.3. Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	44
3.3.1 Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan	44

3.3.2 Ukuran Perusahaan	45
3.3.3 Profitabilitas	46
3.3.4 Leverage	46
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.5. Teknik Analisis Data	48
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	48
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	48
3.5.3 Analisis Regresi Logistik.....	49
3.5.4 Regresi Logistik.....	53
3.5.5 Uji Hipotesis.....	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	57
4.1. Hasil Penelitan	57
4.1.1 Deskripsi Variabel Penelitian.....	57
4.1.1.1 Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan	57
4.1.1.2 Ukuran Perusahaan	59
4.1.1.3 Profitabilitas	61
4.1.1.4 Leverage	62
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif	63
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	65
4.1.3.1 Uji Multikolinearitas	65
4.1.4 Analisis Regresi Logistik	66
4.1.4.1 Menilai Keseluruhan Model.....	66
4.1.4.2 Menilai Kelayakan Model Regresi	67

4.1.4.3 Koefisien Determinasi.....	68
4.1.5 Regresi Logistik.....	70
4.1.6 Uji Hipotesis.....	72
4.1.6.1 Uji Wald	72
4.1.6.2 Uji G.....	73
4.2. Pembahasan.....	74
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan	74
4.2.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan	76
4.2.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.....	78
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan <i>Leverage</i> Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan ..	81
BAB V SARAN DAN KESIMPULAN	82
5.1. Kesimpulan	82
5.2. Saran.....	83
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Ukuran perusahaan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan	4
1.2	Profitabilitas terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan	6
1.3	<i>Leverage</i> terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan	7
2.1	Penelitian terdahulu	33
3.1	Proses pemilihan sampel	43
3.2	Operasionalisasi variabel	47
4.1	Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan	58
4.2	Ukuran perusahaan	59
4.3	Profitabilitas	61
4.4	Leverage	62
4.5	Statistik deskriptif	64
4.6	Hasil uji multikolinearitas	65
4.7	Hasil uji overall model fit test (block = 0)	66
4.8	Hasil uji overall model fit test (block = 1)	67
4.9	Hasil uji goodness of fit test	68
4.10	Hasil uji koefisien determinasi	69
4.11	Matriks klasifikasi	69
4.12	Regresi logistik	70
4.13	Hasil uji wald	72
4.14	Hasil uji omnibus test of model coefficients	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	36



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Data Penelitian
2	Hasil Output SPSS
3	Lembar Pengajuan Judul
4	Surat Keputusan Dekan
5	Undangan Seminar Proposal
6	Daftar Hadir Seminar Proposal
7	Berita Acara Seminar Proposal
8	Lembar Hasil Seminar Proposal
9	Surat Keterangan Bebas Perpustakaan
10	Lembar ACC Ganda
11	Undangan Meja Hijau
12	Kartu Bimbingan Skripsi

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jilid 1, Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.
- Ayem, S., Erawati, T. dan Wulandari, A. A. (2023). Pengaruh ukuran perusahaan, kualitas audit dan penerapan IFRS terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada perusahaan Manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2021. *E Jurnal Akuntansi*, Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa, 3(7), 724-732.
- Brigham dan Houston. (2013). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan* Edisi 10. , Jakarta: Salemba Empat.
- Fahmi, I. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Fortuna, D. D. dan Khristiana, Y. (2021). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, likuiditas, dan *leverage* terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pada perusahaan Manufaktur industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019. *Ejurnal Akuntansi*, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Adi Unggul Surakarta, 10(1), 85-95.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Haloho, F. M. dan Saragih, A. E. (2023) Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Capital Intensity dan Profitabilitas terhadap Agresifitas Pajak. *E-Jurnal Ilmiah Akuntansi*. 2(2), 125-140.
- Hanafi, M. M. dan Halim, A. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta. Penerbit dan Pencetak: UPP STIM YKPN
- Handayani, L. Danuta, K. S. dan Nugraha, G. A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018. *Ejurnal Ekonomi dan Bisnis*, 12(1), 96-99.

- Harahap, S. S. (2008). *Analisis Krisis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Hartono, J. (2015). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Edisi Kesepuluh. Yogyakarta: BPFE.
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan Intergrated and Comprehensive Edition*. Jakarta: Grasindo.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Kasin, S. dan Arfianti, R. I. (2018). Analisi Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*. 7(1), 53-70.
- Kasmir. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT RajaGrafindo Persada.
- Kasmir. (2015). *Bank dan Lembaga Keuangan Lainnya*. Edisi Revisi 2014. Jakarta: PT RajaGrafindo Persada.
- Kusumawardani, R. dan Priyadi, M. P. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan dan Leverage Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013-2016. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 7(5), 91-100.
- Lianto, N. dan Kusuma, B. H. (2010). Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 12 dan No, 2: Hal, 97-106.
- Mulyadi. (2002). *Auditing*. Edisi Keenam. Jakarta: Salemba Empat.
- Nugraha, R. dan Hapsari, D. W. (2015). Pengaruh *leverage*, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap ketepatan waktu penyampaian pelaporan keuangan (studi empiris pada perusahaan di sektor jasa) yang Terdaftar di BEI periode 2010-2013. *E-Jurnal Akuntansi*. 2(1), 166-173.
- Prasetyantoko, A. (2008). *Corporate Governance; Pendekatan Institusional*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Sartono, A. (2011). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: BPFE..
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabeta.

Sutrisno, E. (2009). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Edisi Pertama. Jakarta: Kencana Prenada Media Group.

Suwardjono. (2014). *Teori Akuntansi Perekayasa Pelaporan Keuangan*. Yogyakarta: Penerbit BPFE.

Wardana, I. P. K. dan Tyas, I. W. (2023). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2014-2016. *E-Jurnal Akuntansi*, Universitas Jakarta Internasional, 18(3), 819-832.

