

## Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Perdagangan, Jasa & Investasi

<sup>1</sup>Ratna Dewi, <sup>2</sup>Ni Nyoman Yuliati, <sup>3</sup>Sofiati Wardah

<sup>1,2,3</sup>Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi AMM

<sup>1</sup>ratnadewi240619@gmail.com, <sup>2</sup>ninyomanyuliati@gmail.com, <sup>3</sup>sofiatiw77@gmail.com  
(085337242287)

### Abstract

*This research aims to determine the influence of Profitability, Company Size, Debt To Equity Ratio, Auditor Quality, and Company Age on the Timeliness of Financial Report Submission. The population of this study comprises 29 companies in the trade, services, and investment sector, specifically in the sub-sector of large-scale production trade, listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2022. The sample was selected using purposive sampling. The total sample taken is 14 companies. The data analysis technique used is logistic regression. The test results indicate that Profitability, Company Size, Debt to Equity Ratio, Auditor Quality, and Company Age do not affect the timeliness of financial report submission.*

**Keywords:** Profitability, Company Size, Debt to Equity Ratio, Auditor Quality, Company Age, Timeliness of Financial Reporting.

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Debt To Equity Ratio*, Kualitas Auditor dan Umur Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. Populasi penelitian ini adalah 29 perusahaan yang ada di sektor perdagangan, jasa & investasi sub-sektor perdagangan besar barang produksi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Sampel yang diambil dengan menggunakan purposive sampling. Total sampel yang di ambil adalah 14 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi logistic. Hasil pengujian menunjukkan bahwa Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Debt to equity ratio*, Kualitas Auditor dan Umur Perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

**Kata Kunci:** Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Debt To Equity Ratio*, Kualitas Auditor, Umur Perusahaan, Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.

## PENDAHULUAN

Perkembangan bisnis saat ini tidak lepas dari keberadaan kompetitor. Hal ini ditunjukkan dengan banyaknya perusahaan yang bergerak pada profesi yang sama di sektor perdagangan, industri, dan jasa, sehingga membuat persaingan antar perusahaan semakin ketat. Dalam persaingan, untuk mencapai tujuannya, perusahaan harus mampu meningkatkan operasionalnya dan memiliki keunggulan kompetitif dibandingkan pesaingnya.

Pertumbuhan perdagangan tersebut dapat menunjukkan kemakmuran suatu negara dan dapat dijadikan sebagai ukuran pertumbuhan perekonomian, karena subsektor perdagangan yang besar ini merupakan bagian dari sektor perdagangan, jasa dan investasi perekonomian nasional. Dunia

usaha memegang peranan yang sangat penting dalam upaya mendorong pertumbuhan ekonomi, mendorong pemerataan, menciptakan peluang usaha, memperluas kesempatan kerja dan meningkatkan pendapatan masyarakat Indonesia.

## METODE PENELITIAN

### Teknik Pengambilan Sampel

1. Perusahaan ditetapkan sebagai perusahaan perdagangan, jasa dan investasi untuk periode 2019-2022.
2. Perusahaan yang menerbitkan laporan keuangan periode 2019-2022.
3. Perusahaan yang tidak mengalami kerugian pada periode 2019-2022.

### Teknik Analisis Data

#### Analisis Stastistik Deskriptif

#### Analisis regresi logistk (*logistic regression*)

$$KW = -5,230 + 28,993 ROA + 0,196 LN + 1,290 DER - 0,869 KA + 0,010 UP$$

Keterangan:

KW = Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan

A = Konstantan

### Uji Hipotesis

#### Uji regresi logistic

**Variables in the Equation**

		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step	Profitabilitas	28.993	24.18	1.437	1	.231	3903259796317.060
1 <sup>a</sup>			4				
	Ukuran Perusahaan	.196	.258	.580	1	.446	1.217
	Debt To Equity Ratio	1.290	1.304	.979	1	.322	3.634
	Kualitas Auditor	-.869	1.236	.494	1	.482	.420
	Umur Perusahaan	.010	.073	.019	1	.891	1.010
	Constant	-5.230	7.387	.501	1	.479	.005

a) Pengaruh laba terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan

Berdasarkan hasil pengujian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Terlihat nilai koefisien regresi terhadap profitabilitas sebesar 28,993 dan nilai signifikansi sebesar 0,231 lebih besar dari 0,05 maka variabel profitabilitas tidak berpengaruh sehingga hipotesis pertama ditolak.

b) Pengaruh ukuran perusahaan terhadap ketepatan waktu penyampaian informasi keuangan

Berdasarkan hasil pengujian dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kecepatan penyampaian laporan keuangan. Diketahui nilai koefisien regresi ukuran perusahaan sebesar 0,196 dan nilai signifikansi sebesar 0,446 lebih besar dari 0,05 maka variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh sehingga hipotesis kedua ditolak.

c) Pengaruh rasio leverage terhadap ketepatan waktu informasi keuangan

Berdasarkan hasil pengujian, rasio utang tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Terlihat nilai koefisien regresi rasio utang sebesar 1,290 dan nilai signifikansi sebesar 0,322 lebih besar dari 0,05 maka variabel rasio utang tidak berpengaruh sehingga hipotesis ketiga ditolak.

d) pengaruh kualitas auditor terhadap ketepatan waktu laporan keuangan

Berdasarkan hasil pengujian menunjukkan bahwa kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Diketahui nilai koefisien regresi kualitas auditor sebesar 0,869 dan nilai signifikansi sebesar 0,482 lebih besar dari 0,05 maka variabel kualitas auditor tidak berpengaruh sehingga hipotesis keempat ditolak.

e) Pengaruh umur perusahaan terhadap ketepatan waktu laporan keuangan

Berdasarkan hasil pengujian, terlihat bahwa umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap kecepatan penyampaian laporan keuangan. Diketahui nilai koefisien regresi umur perusahaan sebesar 0,010 dan nilai signifikansi sebesar 0,891 lebih besar dari 0,05 maka variabel umur perusahaan tidak berpengaruh sehingga Hipotesis Kelima ditolak.

Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).

**Model Summary<sup>b</sup>**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.271 <sup>a</sup>	.073	-.019	.291

Berdasarkan hasil analisis pengujian koefisien determinasi diketahui besar pengaruh variabel independen yang dijelaskan dalam persamaan ini (profitabilitas, ukuran perusahaan, rasio utang, kualitas auditor, umur perusahaan) adalah sebesar 0,019 (1,9%). Sedangkan sisanya sebesar 98,1% berasal dari variabel lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini seperti struktur kepemilikan, opini audit, kepemilikan manajemen dan likuiditas.

**HASIL DAN PEMBAHASAN**
**Deskripsi Data**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh laba, ukuran perusahaan, rasio utang, kualitas auditor, dan umur perusahaan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan dan investasi pada perusahaan perdagangan dan jasa subsektor perdagangan besar di Bursa Efek Indonesia. Pada periode 2019-2022, jumlah populasi sebanyak 29 perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah purposive sampling dengan kriteria tertentu. Setelah dilakukan pengambilan sampel, penelitian menggunakan 14 perusahaan dagang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022, sehingga digunakan 56 laporan tahunan dalam penelitian. Data diperoleh dari 14 perusahaan selama 4 tahun. Data yang dikumpulkan dari laporan tahunan meliputi data profitabilitas, ukuran perusahaan, rasio hutang, kualitas auditor dan umur perusahaan.

**Pembahasan**
**1. Pengaruh laba terhadap ketepatan waktu penyampaian informasi keuangan**

Berdasarkan hasil uji regresi logistik ternyata nilai koefisien regresi Laba sebesar 28,993 dan nilai signifikansi sebesar 0,231 lebih besar dari 0,05 maka variabel Laba tidak berpengaruh yaitu variabel Laba. hipotesis pertama ditolak sehingga terbukti laba tidak berpengaruh terhadap kebenaran dan ketepatan waktu laporan keuangan. Hasil pengujian ini menunjukkan bahwa hasil bukanlah kriteria terpenting yang mempengaruhi kecepatan

penyampaian laporan keuangan. Perusahaan dengan profitabilitas tinggi dan rendah ingin menyampaikan laporan keuangan tepat waktu tanpa memperhatikan profitabilitas. Penelitian ini sejalan dengan penelitian Desyana (2019) dan Magdalena (2020) yang menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Di sisi lain, penelitian Anissa dkk. (2019) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap ketepatan waktu laporan keuangan.

## 2. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap ketepatan waktu penyampaian informasi keuangan

Berdasarkan hasil uji regresi logistik terlihat nilai koefisien regresi ukuran perusahaan sebesar 0,196 dan nilai signifikansi sebesar 0,446 lebih besar dari 0,05 maka variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh. variabel Hipotesis ini ditolak yang menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Hasil penelitian ini tidak menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kecepatan pelaporan keuangan. Besarnya aset yang dimiliki suatu perusahaan tidak selalu mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. Penelitian ini sejalan dengan penelitian Pasaribu (2021) dan Magdalena (2020) yang menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan, sedangkan Mardiani et al. (2021) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kecepatan pelaporan keuangan.

## 3. Pengaruh rasio utang terhadap ketepatan waktu penyampaian informasi keuangan

Berdasarkan hasil uji regresi logistik terlihat bahwa rasio utang terhadap modal mempunyai nilai koefisien regresi sebesar 1,290 dan nilai signifikansi sebesar 0,322 lebih besar dari 0,05 maka rasio utang terhadap modal adalah. lebih besar dari 0,05, perubahan kepemilikan tidak terpengaruh. Artinya hipotesis ketiga ditolak yang menunjukkan bahwa tingkat leverage keuangan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Perusahaan dengan tingkat hutang yang tinggi menunjukkan kemampuan yang tinggi dalam membayar kewajiban jangka panjangnya, namun hasil penelitian ini yang tidak menunjukkan bahwa perusahaan dengan tingkat hutang yang rendah menunda pengungkapan informasi keuangan. Kondisi ini dapat berarti risiko keuangan yang tinggi, yang dapat diakibatkan oleh kesulitan keuangan yang berujung pada liabilitas yang besar. Ini merupakan kabar buruk yang mempengaruhi reputasi perusahaan di mata masyarakat. Penelitian ini sejalan dengan penelitian Septian (2023) yang menunjukkan bahwa tingkat leverage keuangan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu

pelaporan keuangan, sedangkan penelitian Desyana (2019) dan Fili dan Wahyuningsih (2020) menunjukkan bahwa rasio utang tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

#### 4. Pengaruh kualitas auditor terhadap ketepatan waktu penyampaian informasi keuangan

Dari hasil uji regresi logistik terlihat nilai koefisien regresi terhadap kualitas auditor sebesar 0,869 dan nilai signifikansi sebesar 0,482 lebih besar dari 0,05 sehingga tidak terdapat pengaruh terhadap variabel kualitas auditor yaitu hal ini menyatakan variabel keempat hipotesis ditolak yang menunjukkan bahwa kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Hasil pengujian ini menunjukkan bahwa reputasi KAP tidak menjadi penentu tepat atau tidaknya suatu perusahaan menyampaikan laporan keuangannya. Semua KAP harus mempunyai standar yang cukup baik dalam melaksanakan tugasnya, karena KAP harus melaksanakan pekerjaannya dengan tingkat profesionalisme yang tinggi. Kualitas auditor tidak tergantung pada nama KAP Big 4 atau NonBig 4, namun kualitas auditor dinilai dari profesionalisme, independensi dan kejujuran auditor. Sehingga perusahaan dapat menyusun laporan keuangan tepat waktu. Penelitian ini konsisten dengan penelitian Nurniat dan Sarsit (2020) bahwa kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan, sedangkan penelitian Desyana (2019) dan Magdalena (2019) dan Magdalena (2019) 2020 menunjukkan bahwa kualitas auditor berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

#### 5. Pengaruh umur perusahaan terhadap ketepatan waktu laporan keuangan

Dari hasil uji regresi logistik diperoleh nilai koefisien regresi umur perusahaan sebesar 0,010 dan nilai signifikansi sebesar 0,891 lebih besar dari 0,05 maka variabel umur perusahaan tidak berpengaruh artinya hipotesis variabel kelima ditolak, hal ini menunjukkan bahwa kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap kebenaran waktu laporan keuangan. Hasil pengujian ini menunjukkan bahwa umur Perusahaan tidak menentukan ketepatan waktu pelaporan keuangan Perusahaan. Kondisi ini mungkin disebabkan karena laporan keuangan perusahaan tidak didasarkan pada tanggal berdirinya perusahaan, sehingga semakin lama perusahaan beroperasi maka semakin besar peluang untuk menyampaikan laporan keuangan. Pelaporan keuangan yang lebih tepat waktu juga bergantung pada kemampuan perusahaan dalam beradaptasi dengan kondisi perekonomian yang mempengaruhi kinerja keuangan. Penelitian ini sejalan dengan

Martha dan Gina (2021) dan Mardiani dkk. (2021) menemukan bahwa kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan, sedangkan Anissa et al. (2019) menemukan bahwa kualitas auditor berpengaruh terhadap ketepatan waktu laporan keuangan.

## SIMPULAN

Laba tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada perusahaan perdagangan, jasa dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Artinya profitabilitas bukanlah kriteria terpenting yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. Ukuran perusahaan tidak mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan pada perusahaan perdagangan, jasa, dan investasi yang terdaftar di Indonesia pada tahun 2019 hingga 2022. Artinya, jumlah total aset yang dimiliki perusahaan tidak selalu mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. Rasio utang tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pada perusahaan perdagangan, jasa dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Artinya rendahnya utang suatu perusahaan akan menunda pelepasan informasi keuangan. Kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pada perusahaan perdagangan, jasa dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Artinya reputasi KAP tidak menentukan apakah suatu perusahaan menyampaikan laporan keuangannya tepat waktu atau tidak. Usia perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pada perusahaan perdagangan, jasa dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Artinya umur perusahaan tidak menentukan ketepatan waktu pelaporan keuangan. Akan lebih baik bagi peneliti selanjutnya jika menambah jumlah perusahaan dan menggunakan tahun terakhir akan memberikan hasil yang lebih bernilai atau mendekati kondisi nyata. Dalam variabel-variabel yang mewakili variabel independen sebaiknya digunakan variabel yang representatif atau ditambahkan variabel lain, agar hasil yang diperoleh lebih baik dan komprehensif dibandingkan pada penelitian ini.

## DAFTAR PUSTAKA

Anissa, N., Kristianto, D., & Widarno, B. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan Dan Opini Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen yang*

- Terdaftar di BEI Tahun 2012–2017). Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi, 15(3).*
- Attarie, Noermaning Prima. (2016). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. Cendekia Akuntansi, 4(3).*
- Bursa Efek Indonesia. (2019). *Keputusan Direksi Nomor 00068/BEI/09-2019 perihal Perubahan Peraturan Nomor III-D Tentang Pelaporan Anggota Bursa Efek.*
- Desyana, G. (2019). *Pengaruh Debt to Equity Ratio, Profitabilitas, Kualitas Auditor dan Pergantian Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. JAAKFE UNTAN (Jurnal Audit dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tanjungpura), 8(1).*
- Dewayani, M. A., M. A. Amin, dan V. S. Dewi. 2017. *Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011- 2016). The 6th University Research Colloquium (URECOL): 441-458.*
- Febryanthi, S., & Amanah, Lailatul. (2017). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.*
- Fili, M., & Wahyuningsih, D. (2020). *Pengaruh Return On Assets, Current Ratio, Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. JCA of Economics and Business, 1(01).*
- Fitria, A. (2021). *Pengaruh Penerapan IFRS, Kualitas Auditor, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. PRIVE: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan, 4(2), 36-49.*
- Ghozali, I. 2018. *Aplikai Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25. Edisi kesembilan. Cetakan Kesembilan. Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.*
- Pelaporan Keuangan. Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis, 12(1), 96. <https://doi.org/10.33087/Eksis.V12i1.240>*
- Handayani, L., Danuta, K. S., & Nugraha, G. A. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis, 12(1), 96. <https://doi.org/10.33087/Eksis.V12i1.240>*
- Imaniar, F. Q. (2016). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan. Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, 5(6).*
- Iyoha, F.O. 2018. *Company Attributes and the Timeliness of Financial Reporting in Nigeria. Covenant University P.M.B 1023*
- Kasmir. 2019. *Analisis Laporan Keuangan. Edisi Pertama. Cetakan Keduabelas. PT Raja Grafindo Persada. Jakarta.*
- Magdalena, M. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Kualitas Audit, dan Kepemilikan Institusional terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2018/Maria Magdalena/34160118/Pembimbing: Yustina Triyani.*

- Mardiani, N. M., Suryandari, N. N. A., & Putra, G. B. B. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Kepemilikan Publik, Reputasi Kap dan Pergantian Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016–2018*. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(4).
- Martha, L., & Gina, G. (2021). *Pengaruh profitabilitas dan umur perusahaan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan*. *Jurnal Kajian Manajemen Bisnis*, 10(2), 133-143.
- Otoritas Jasa Keuangan. 2016. *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor: 29/PJOK.04/2016 Bab 3 Pasal 7 tentang Penyampaian Laporan Keuangan*.
- Pradipta, Norman Dedik. (2017). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan*. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(3).
- Pujiatmi, dan K. Ismawati. 2018. *Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan*. *Ekonomi Bisnis dan Kewirausahaan* 7(1): 43-76.
- Putri, S. Y. U., & Wahyudi, I. (2022). *Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Pada Masa Covid-19*. *Akselerasi: Jurnal Ilmiah Nasional*, 4(1), 25-37.
- Saragih, Joana L, & Gultom, Simon Jeprianto. (2021). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2017*. *Jrak*, 7(2).
- Septiana, S. (2023). *Pengaruh Return On Asset (ROA), Debt To Equity Ratio (DER), dan Struktur Kepemilikan Institusional dan Struktur Kepemilikan Manajerial Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi*. *Journal Advancement Center for Finance and Accounting*, 3(01), 37-65.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Zebua, Arniman, Gultom, Selfie, & Yohannes. (2020). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. *Akuntansi Bisnis Eka Prasetya*, 6(1)