

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Publik di Indonesia: Kajian *Systematic Literature*

Latifah Anom^{1*}, Yeti Ridawati²

¹Program Studi Manajemen, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Cendekia Bojonegoro, Indonesia.

²Program Studi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Cendekia Bojonegoro, Indonesia.

Abstrak

Laporan keuangan yang baik dan disampaikan secara tepat waktu dapat meningkatkan kepercayaan pihak ketiga untuk menjalin hubungan kerjasama. Tujuan dari *systematic literature review* adalah untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia. Data penelitian didapat dari Google Scholar tahun 2019-2024 berdasarkan pencarian awal ditemukan sebanyak 20 artikel dan hanya 15 jurnal yang digunakan sebagai sumber data dan akan dianalisis lebih lanjut. Kajian ini hanya menggunakan penelitian dengan pendekatan kuantitatif saja, karena pendekatan ini memberikan hasil yang mudah dipahami. Hasil studi ini menyatakan bahwa faktor internal yang bisa mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan sangat beragam yaitu profitabilitas, likuiditas, leverage, ukuran perusahaan, resiko keuangan, total assets, umur perusahaan, dan struktur kepemilikan. Sedangkan faktor internal yang bisa mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan yaitu opini auditor, reputasi KAP, kualitas auditor, Good Corporate Governance (GCG), dan eksternal ownership.

Kata Kunci : Ketepatan, faktor internal, faktor eksternal, laporan keuangan, *systematic literature review*.

Abstract

Good financial reports that are submitted on time can increase the trust of third parties to establish cooperative relationships. The purpose of the systematic literature review is to determine the factors that influence the timeliness of submission of financial reports of public companies in Indonesia. The research data was obtained from Google Scholar in 2019-2024 based on the initial search, 20 articles were found and only 15 journals were used as data sources and will be analyzed further. This study only uses research with a quantitative approach, because this approach provides results that are easy to understand. The results of this study state that internal factors that can influence the accuracy of submission of financial reports are very diverse, namely profitability, liquidity, leverage, company size, financial risk, total assets, company age, and ownership structure. While internal factors that can influence the accuracy of submission of financial reports are auditor opinion, KAP reputation, auditor quality, Good Corporate Governance (GCG), and external ownership.

Keywords: Accuracy, internal factors, external factors, financial reports, systematic literature review.

*Korespondensi: Latifah Anom (latifahanom@gmail.com)

Sitasi: Anom, L., & Ridawati, Y. (2024). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Publik Di Indonesia: Kajian *Systematic Literature*. *Jurnal Manajemen dan Penelitian Akuntansi (JUMPA)*, 17(2), 171-184.

Submit: 15 November 2024, Revisi: 5 Desember 2024, Diterima: 10 Desember 2024, Publish: 18 Desember 2024



This work is licensed under a Creative Commons Attribution-ShareAlike 4.0 International License. (<https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/>)

PENDAHULUAN

Perusahaan memerlukan informasi aktual dalam menjalankan usahanya. Informasi aktual dapat memberikan informasi yang akurat dan relevan dengan kondisi usaha terkini. Informasi dikatakan relevan apabila informasi tersebut dapat memberikan pengaruh dalam pengambilan suatu keputusan. Informasi yang terpenting dalam bidang keuangan bagi suatu usaha adalah informasi berupa laporan atau statement keuangan. Laporan keuangan merupakan tahap akhir dari proses akuntansi dan memegang peranan penting dalam mengukur dan mengevaluasi kinerja suatu perusahaan. Laporan keuangan memuat catatan-catatan mengenai kegiatan usaha yang dilakukan oleh suatu entitas dalam suatu periode tertentu (Vuran & Burcu, 2013). Perusahaan-perusahaan di Indonesia, khususnya perusahaan yang merupakan entitas publik, diharuskan untuk menyusun laporan keuangan pada setiap periodenya. Menurut Ikatan Akuntan Indonesia (IIA, 2013), tujuan dari laporan keuangan adalah untuk menyediakan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas. Laporan ini berguna bagi sebagian besar pengguna laporan dalam pengambilan keputusan ekonomi. Laporan keuangan juga memiliki peranan penting sebagai sarana komunikasi antar pelaku bisnis (Mannan et al., 2017).

Saat ini perusahaan yang telah tercatat sebagai perusahaan publik wajib menyampaikan laporan keuangan kepada publik. Peraturan pasar modal No.29/PJOK.04/2016 menyebutkan bahwa perusahaan publik wajib menyampaikan laporan tahunan kepada otoritas jasa keuangan (OJK) paling lambat pada akhir bulan keempat setelah tahun buku berakhir. Bursa Efek Indonesia (BEI) memberikan sanksi kepada perusahaan publik atas keterlambatan penyampaian laporan keuangan auditan melewati batas waktu yang ditentukan. Peraturan tersebut menunjukkan niat OJK dan BEI dalam menindak tegas seluruh perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangannya. Hal ini diberlakukan untuk menjaga kepatuhan perusahaan tercatat, karena perusahaan wajib memenuhi ketentuan pencatatan efek dan memastikan keterbukaan informasi kepada publik. Keterbukaan informasi ini menciptakan perdagangan yang teratur, wajar, dan efisien. Semua peraturan tersebut dirancang untuk memastikan perusahaan menyampaikan laporan keuangan sesuai ketentuan yang berlaku. OJK saat ini telah menetapkan masih banyak perusahaan yang tidak disiplin dalam melaksanakan ketentuan. Faktanya masih ada perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangannya.

Laporan keuangan sebagai salah satu bentuk pertanggungjawaban manajemen kepada pemegang saham dan juga untuk pengambilan keputusan. Laporan keuangan yang disampaikan kepada Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam) merupakan laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik dan disertai dengan opini audit. Informasi dalam laporan keuangan merupakan tanggung jawab manajemen perusahaan, sedangkan opini audit (pendapat) merupakan tanggung jawab auditor. Laporan keuangan juga memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja perusahaan, dan perubahan posisi keuangan. Hal ini mengakibatkan semakin tingginya permintaan audit atas laporan keuangan. Laporan keuangan harus memenuhi empat karakteristik kualitatif yang merupakan karakteristik yang menjadikan informasi laporan keuangan bermanfaat bagi para penggunanya. Untuk memperoleh informasi yang relevan terdapat beberapa kendala, salah satunya adalah ketepatan waktu. Informasi laporan keuangan akan memiliki manfaat jika disampaikan kepada para pengguna secara tepat waktu pengambilan keputusan. Ketepatan waktu merupakan salah satu unsur utama dalam laporan keuangan. Manfaat suatu laporan keuangan akan berkurang apabila laporan

tersebut tidak tersedia tepat waktu (IAI, 2007, PSAK No.1 par 38). Adanya regulasi seharusnya mendorong perusahaan publik untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan tepat waktu. Namun pada kenyataannya setiap tahun terdapat perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan tahunannya kepada BAPEPAM, sedangkan regulasi yang berlaku pada periode tersebut masih sama dan tidak mengalami perubahan. Regulasi tidak dapat menjadi satu-satunya faktor yang mempengaruhi perusahaan publik untuk menyampaikan laporan keuangan tepat waktu pada setiap periodenya. Akan tetapi, perlu juga memperhatikan faktor-faktor lain yang menyebabkan keterlambatan penyelesaian penyajian laporan keuangan. Faktor-faktor tersebut tidak terbatas pada faktor keuangan saja tetapi juga faktor non keuangan.

Beberapa penelitian telah dilakukan oleh peneliti terdahulu untuk menguji pengaruh faktor-faktor khusus perusahaan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan. Owusu et al., (2000:20) telah menguji faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan di pasar modal Zimbabwe (Zimbabwe Stock Exchange/ZSE) dan menemukan bukti empiris bahwa hanya ukuran perusahaan dan profitabilitas yang mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan yang telah diaudit. Hasil penelitian Saleh & Rahmat (2004:58) hanya menemukan satu bukti empiris yaitu variabel luar biasa berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan manufaktur sedangkan variabel gearing ratio, ukuran perusahaan, struktur kepemilikan perusahaan, profitabilitas, umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Penelitian Oktorina et al., (2005) menunjukkan bukti empiris bahwa ukuran perusahaan, struktur kepemilikan, dan besar kantor akuntan publik berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan. Sedangkan debt to equity ratio dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Selanjutnya peneliti Mentari & Pamor (2007:98) telah melakukan penelitian yang hasilnya menunjukkan bahwa hanya reputasi auditor yang berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu penerbitan laporan keuangan kepada publik, sedangkan profitabilitas, gearing ratio, ukuran perusahaan dan umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penerbitan laporan keuangan kepada publik. Rini (2010:82) telah meneliti variabel-variabel seperti debt to equity ratio, profitabilitas, struktur kepemilikan, kualitas auditor dan pergantian auditor. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan struktur kepemilikan berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan manufaktur sedangkan debt to equity ratio, kualitas auditor dan pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan manufaktur. Sementara itu penelitian Renny (2006:63) memberikan hasil bahwa gearing ratio, profitabilitas, ukuran perusahaan, umur perusahaan berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan perbankan, sedangkan struktur kepemilikan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Penelitian Renny (2006) dan Rini (2010) mengenai profitabilitas yang mempunyai pengaruh terhadap ketepatan pelaporan keuangan bertentangan dengan hasil penelitian Saleh & Rahmat (2004) dan Mentari & Pamor (2007) yang menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap ketepatan pelaporan keuangan. Pada penelitian Oktorina et al., (2005) dan Rini (2010) menyatakan bahwa struktur kepemilikan mempunyai pengaruh terhadap ketepatan pelaporan keuangan yang bertentangan dengan pendapat Saleh & Rahmat (2004) dan Renny (2006). Sedangkan hasil penelitian Mentari & Pamor (2007) mengenai reputasi kantor akuntan

publik yang berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan bertentangan dengan hasil penelitian Rini (2010).

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis faktor-faktor apa saja yang bisa mempengaruhi ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas, kepemilikan pihak luar, reputasi kantor akuntan publik dan risiko keuangan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, tetapi leverage dan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh, namun hasil tersebut masih belum cukup relevan untuk dijadikan acuan bahwa ketepatan penyampaian laporan keuangan pasti dipengaruhi faktor-faktor tersebut, apalagi perusahaan publik di Indonesia sangat banyak. Oleh karenanya, peneliti memutuskan untuk memilih judul "faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia". Hasil penelitian ini diharapkan akan membantu mengidentifikasi dan memberikan informasi tentang faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, dan ini memiliki implikasi besar bagi analis laporan keuangan, praktisi manajemen perusahaan, investor dan kreditor. Ini akan membantu regulator untuk memberikan informasi tentang dampak regulasi dari tenggat waktu penerbitan laporan keuangan tahunan.

METODE PENELITIAN

Menurut Kitchenham & Charters (2007) metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *Systematic literature review* (SLR) atau dalam bahasa Indonesia disebut tinjauan pustaka sistematis adalah metode *literature review* yang mengidentifikasi, menilai, dan menginterpretasi seluruh temuan-temuan pada suatu topik penelitian, untuk menjawab pertanyaan penelitian (*research question*). Metode ini sering digunakan oleh para peneliti sebagai alat perbandingan yang relevan terhadap penelitian-penelitian yang telah dilakukan oleh peneliti terdahulu.

Objek Penelitian

Objek dalam penelitian ini adalah penelitian yang mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia. Hal yang mendasari dipilihnya objek penelitian ini adalah, karena masih banyaknya keterlambatan penyampaian laporan keuangan oleh perusahaan publik di Indonesia, maka dengan menganalisis faktor apa saja yang bisa menjadikan sebuah laporan keuangan disampaikan secara tepat waktu, maka dilakukan penelitian dengan objek faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia.

Teknik Pengumpulan Data

Pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah studi pustaka, merupakan metode untuk memperoleh informasi dari teks-teks yang tertulis maupun *soft copy edition*, seperti buku-buku mengenai pemerintahan desa, publikasi pemerintah, undang-undang terkait, web browsing, serta jurnal terkait dengan variabel dan permasalahan yang berhubungan dengan penelitian ini. Semua sumber informasi dilakukan analisis terhadap hasil penelitian yang telah dilakukan para peneliti terdahulu.

Research Question (Pertanyaan Peneliti)

Research Question atau pertanyaan penelitian merupakan topik yang diminati dan dipilih peneliti. Berikut adalah *Research Question* dalam penelitian ini:

- RQ1 : Apa saja faktor internal yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia?
- RQ2 : Apa saja faktor eksternal yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia?
- RQ3 : Siapa peneliti yang aktif dalam penelitian ini?
- RQ4 : Apa metode yang digunakan dalam pengambilan data tentang faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia?
- RQ5 : Apa saja permasalahan yang ditemukan dalam penelitian ini?

Search Process (Proses Pencarian)

Search Process (Proses Pencarian) dilakukan dengan menggunakan *search engine* (Google Chrome) dengan alamat situs <https://scholar.google.co.id/> dan <https://www.google.com> dipilih karena saat ini merupakan basis data terbesar dan publikasi. String pencarian dengan menggunakan kata kunci sebagai berikut:

“(Laporan Keuangan Perusahaan publik) dan (Faktor ketepatan penyampaian Laporan Keuangan)”.

Inclusion and Exclusion Criteria (Kriteria Batasan dan Pemasukan)

Inclusion and exclusion criteria adalah tahap untuk menentukan apakah data layak atau tidak layak jika digunakan sebagai sumber data penelitian. Berikut kriteria data yang dikategorikan layak dalam penelitian yaitu:

1. Data yang digunakan dari tahun 2019-2024
2. *Literature* yang digunakan hanya *paper* jurnal yang berkaitan dengan faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia.

Quality Assesment

Pada tahap ini data yang telah ditemukan akan dievaluasi berdasarkan pertanyaan penelitian berikut:

1. QA1 : Apakah *paper* jurnal diterbitkan pada rentang waktu 2019-2024?
2. QA2 : Apakah *paper* jurnal tersebut membahas mengenai analisis faktor yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia.?
3. QA3 : Apakah *paper* jurnal tersebut menuliskan mengenai laporan keuangan perusahaan publik?

Dan setiap *paper* akan diberikan nilai berdasarkan pertanyaan diatas :

1. Ya (Y) : untuk *paper* jurnal yang sesuai dengan kriteria pertanyaan pada *quality assesment*.
2. Tidak (T) : untuk *paper* jurnal yang tidak sesuai dengan kriteria pertanyaan pada *quality assesment*.

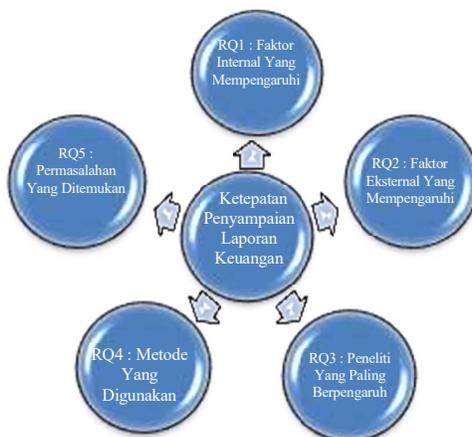
Pengumpulan Data

Pengumpulan data merupakan tahapan pengumpulan data-data yang digunakan dalam penelitian. Data yang dikumpulkan dalam penelitian ini adalah

data sekunder. Data sekunder merupakan proses pengumpulan data yang dibutuhkan dalam penelitian ini. Pengumpulan data (*data collection*) dalam penelitian ini diperoleh dari beberapa tahap diantaranya yaitu : observasi, studi pustaka, dokumentasi.

Peta Pemikiran

Peta pemikiran merupakan metode untuk memaksimalkan peneliti untuk mengetahui isi pemikiran yang ada. Peta pemikiran menjadi salah satu komponen penting sebagai ringkasan singkat hasil penelitian yang akan dibahas.



Gambar 1. Peta Pemikiran

HASIL DAN PEMBAHASAN

Data Analysis

Dalam tahap ini, data analisis dan hasilnya akan menjawab *Research question* (RQ) yang telah ditentukan dan akan membahas mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia yang ada pada tahun 2019-2024.

Hasil Dari RQ1 : Faktor Internal Yang Mempengaruhi Ketepatan Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Publik di Indonesia

Berdasarkan *Research Question* 1 yaitu mengenai faktor internal yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia maka dihasilkan dalam kategori *paper* jurnal berikut dapat terlihat dalam tabel 1 yang menunjukkan bahwa Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Resiko Keuangan, Total Assets, Umur Perusahaan, dan Struktur Kepemilikan merupakan faktor internal yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia.

Tabel 1. Faktor Internal Yang Mempengaruhi Ketepatan Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Publik Di Indonesia

No.	Fakor Internal	Peneliti	Jumlah
1.	Profitabilitas	(Surachyati et al., 2019), (Savitri et al., 2019), (Martciesa, 2021), (Putri et al., 2021), (Liyundira et al., 2019), (Wikan, Sausan, 2020), (Putri, Erry, 2024), (Kennardi, Elliany, 2024), (Sunarto et al., 2020), (Fitri et al., 2023), (Ihsan, Dian, 2022)	11
2.	Likuiditas	(Surachyati et al., 2019), (Liyundira et al., 2019), (Sunarto et al., 2020), (Ihsan, Dian, 2022)	4
3.	Leverage	(Surachyati et al., 2019), (Savitri et al., 2019) (Putri, Erry, 2024)	3
4.	Ukuran Perusahaan	(Surachyati et al., 2019), (Savitri et al., 2019), (Martciesa, 2021), (Putri et al., 2021), (Liyundira et al., 2019), (Wikan, Sausan, 2020), (Putri, Erry, 2024), (Sunarto et al., 2020), (Ihsan, Dian, 2022)	9
5.	Resiko Keuangan	(Savitri et al., 2019)	1
6.	Total Assets	(Prihatni, Noviarini, 2019)	1
7.	Umur Perusahaan	(Martciesa, 2021), (Fitri et al., 2023)	2
8.	Struktur Kepemilikan	(Martciesa, 2021)	1

Hasil Dari RQ2 : Faktor Eksternal Yang Mempengaruhi Ketepatan Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Publik Di Indonesia

Research Question 2 mengenai faktor eksternal yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di indonesia dapat menghasilkan kategori *paper* jurnal yang dapat dilihat dalam tabel 2 menunjukkan bahwa Opini Auditor, Reputasi KAP, Kualitas Auditor, GCG, External Ownership ialah faktor internal yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di indonesia.

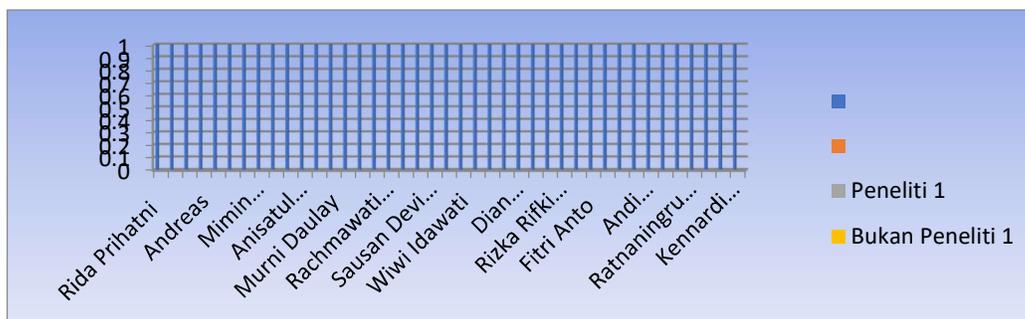
Tabel 2. Faktor Eksternal Yang Mempengaruhi Ketepatan Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Publik Di Indonesia

No.	Fakor Eksternal	Peneliti	Jumlah
1.	Opini Auditor	(Surachyati et al., 2019), (Putri et al., 2021), (Ismawati et al., 2024), (Prihatni & Noviarini, 2019)	4
2.	Reputasi KAP	(Surachyati et al., 2019), (Savitri et al., 2019), (Putri et al., 2021), (Sunarto et al., 2020)	4
3.	Kualitas Auditor	(Martciesa, 2021), (Prihatni & Noviarini, 2019), (Kennardi & Elliany, 2024)	3
4.	GCG	(Liyundira et al., 2019)	1
5.	External Ownership	(Savitri et al., 2019), (Putri & Erry, 2024), (Fitri et al., 2023)	3

Hasil Dari RQ3 : Peneliti Aktif dan Berpengaruh

Studi primer yang telah dipilih selanjutnya diolah berdasarkan peneliti yang baik dan sangat aktif dalam penentuan faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan di Indonesia dapat diidentifikasi pada gambar 2 yang menunjukkan peneliti pertama dan bukan peneliti pertama yang sangat aktif

dan juga berpengaruh. Pada gambar menunjukkan bahwa tidak ada peneliti yang aktif dan berpengaruh karena semua peneliti hanya meneliti satu (1) *paper* jurnal mengenai faktor yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan di Indonesia.



Gambar 2. Peneliti dan Jumlah Karyanya

Hasil Dari RQ4 : Teknik Pengumpulan Data

Berdasarkan teknik pengumpulan data untuk penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan di Indonesia, diperoleh hasil yaitu kategori *paper* jurnal berdasarkan teknik pengumpulan data yang dapat dilihat dalam tabel 3 menunjukkan bahwa :

Tabel 3. Kategori Teknik Pengumpulan Data

No.	Metode Penelitian	Jumlah Sampel	Peneliti	Tahun
1.	Regresi Multiple Logistik	70	Rida Prihatni & Diena Noviarini	2019
2.	Regresi Logistik	78	Enni Savitri , Andreas , Raja Adri Satriawan Surya	2019
3	Quantitative Approach	100	Fetri Setyo Liyundira, Mimin Yatminiwati, M. Taufiq, Jesy Irwanto, Anisatul Fauziah	2019
4.	Regresi Logistik	30	Erliza Surachyati , Erwin Abubakar , Murni Daulay	2019
5.	Regresi Logistik	568	Sunarto, mam AjiRamdhani, Rachmawati Meita Oktaviani, JaeniJaeni	2020
6.	Kuantitatif Deskriptif	52	Wikan Budi Utami, Sausan Devi Ratih	2020
7.	Documentation Method Quantitative Approach	30	Arneta Martciesa	2021
8.	Regresi Logistik	39	Fira Alya Putri, Wiwi Idawati, Dwi Jaya Kirana	2021
9.	Regresi Logistik	14	Ihsan Nasihin Dian Purwandari	2022
10.	Regresi Linier	40	Vina Citra Mulyandani, Yattaqi Qintha	2022
11.	Literature Review	91	Rizka Rifki Nisfiarani, Tri Joko Prasteyo, Saring Suhendro	2023
12.	Regresi Logistik	126	Fitri Anto, Haliah Haliah, Andi Kusumawati, and Andi Nurhikmah Ola	2023
13.	Regresi Logistik	39	Kun Ismawati , R. Agus Trihatmoko, , Ratnaningrum Ratnaningrum	2024
14.	Kuantitatif Deskriptif	59	Putri Dewi Sagita , Erry Andhaniwati	2024
15.	Analisis Regresi Panel	439	Kennardi Tanujaya, Elliany Elliany	2024

Hasil Dari RQ5 : Permasalahan Yang Ditemukan

Hasil dari penelitian mengenai faktor yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan di Indonesia berdasarkan analisis studi primer yang dipilih yaitu menjelaskan bahwa penelitian ini berfokus pada hal-hal sebagai berikut :

1. Mengidentifikasi *paper* jurnal dengan metode kuantitatif, dan mengidentifikasi permasalahan mengenai faktor internal yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan di Indonesia.
2. Menemukan adanya faktor eksternal yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan di Indonesia.
3. Mencari solusi dari permasalahan yang ada.
4. Membuat kesimpulan mengenai penyebab keterlambatan dan solusi jawaban yang terbaik dari penelitian mengenai faktor yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan di Indonesia.

PEMBAHASAN

Pada pembahasan pertama yaitu mengidentifikasi permasalahan terkait faktor internal yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia. Hasil dalam pemeriksaan ini menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan, karena dianggap faktor profitabilitas menjadikan sebuah perusahaan ragu untuk menyampaikan laporan keuangannya (Surachyati et al., 2019), (Savitri et al., 2019), (Martciesa, 2021), (Liyundira et al., 2019), (Wikan, Sausan, 2020), (Putri, Erry, 2024), (Sunarto et al., 2020), (Fitri et al., 2023), (Mulyandani, Qinthia, 2022). Namun, ada beberapa penelitian yang mengatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan, hal ini mungkin saja terjadi pada perusahaan yang memiliki struktur pengelolaan perusahaan yang kurang baik, oleh karenanya regulasi yang sudah ada yang dibuat oleh lembaga terkait kurang dipahami (Ihsan, Dian, 2022), (Kennardi, Elliany, 2024), (Putri, Erry, 2024), (Putri et al., 2021). Faktor yang kedua yaitu Likuiditas, berdasarkan analisis dari beberapa penelitian, likuiditas memiliki pengaruh yang signifikan terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan (Surachyati et al., 2019), (Liyundira et al., 2019). Hal ini didukung oleh (Sunarto et al., 2020), (Ihsan, Dian, 2022) yang mengatakan bahwa semakin likuid aset sebuah perusahaan, maka penyelesaian pembuatan laporan keuangannya juga semakin cepat, sehingga laporan keuangan dapat disampaikan secara tepat waktu. Penelitian terkait Lverage dibahas (Surachyati et al., 2019), (Putri, Erry, 2024) yang mengatakan bahwa laverage memiliki pengaruh yang signifikan terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan, karena perusahaan harus mememnuhi regulasi yang ada, namun disatu sisi perusahaan juga tidak mau menurunkan citra karena jika laverage tinggi maka kemungkinan besar pihak yang ingin berhubungan dengan perusahaan tersebut akan memiliki banyak pertimbangan. Namun, pendapat tersebut berbeda dengan (Savitri et al., 2019), yang mana ia mengatakan bahwa laverage tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan, karena dirasa sebuah perusahaan wajib melaporkan keuangannya dalam keadaan apapun, tanpa mempertimbangkan adanya utang yang tinggi atau sejenisnya, karena sudah ada peraturan dan sanksi yang jelas. Penelitian terkait ukuran perusahaan berpengaruh terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan, hal ini disepakati oleh (Surachyati et al., 2019), (Savitri et al., 2019), (Martciesa, 2021), (Putri et al., 2021), (Liyundira et al., 2019), (Wikan,

Sausan, 2020), (Putri, Erry, 2024), (Sunarto et al., 2020), (Ihsan, Dian, 2022), karena mereka menganggap ukuran perusahaan sangat menentukan ketepatan waktu dalam menyampaikan laporan keuangannya, jika perusahaan itu sudah memiliki *high level* dalam mengelola keuangannya pasti laporan keuangan akan cepat diselesaikan dan disampaikan tepat waktu, namun jika sebuah perusahaan baru beroperasi dan memiliki pengelolaan keuangan yang kurang baik, maka keterlambatan penyampaian laporan keuangannya bisa saja terjadi. Selanjutnya penelitian terkait resiko keuangan yang dilakukan oleh (Savitri et al., 2019), ia mengatakan bahwa resiko keuangan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan, karena faktor ini dianggap menjadi pertimbangan yang cukup serius, karena ada kemungkinan laporan keuangan tersebut disalahgunakan oleh pihak yang tidak bertanggungjawab. Kemudian penelitian terkait faktor total aset sebuah perusahaan yang dilakukan oleh (Prihatni, Noviarini, 2019), ia mengatakan bahwa analisis total aset tidak berpengaruh terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan. Selanjutnya penelitian mengenai umur perusahaan yang dilakukan oleh (Martciesa, 2021), (Fitri et al., 2023), ia mengatakan bahwa umur perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan, ia berpendapat bahwa umur perusahaan menentukan ketepatan penyampaian laporan keuangan karena semakin tua umur sebuah perusahaan maka akan semakin banyak pengalaman dalam pengelolaan sebuah keuangan perusahaan. Dan faktor internal terakhir adalah struktur kepemilikan, menurut (Martciesa, 2021), struktur kepemilikan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan, ia berpendapat bahwa jika struktur kepemilikan sebuah perusahaan itu sehat, maka pengelolaan keuangan juga akan baik, dan laporan keuangan akan dapat disampaikan secara tepat waktu.

Permasalahan topik kedua yaitu faktor eksternal yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia adalah Opini auditor terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan yang dapat dilihat pada penelitian (Surachyati et al., 2019), (Putri et al., 2021), (Ismawati et al., 2024), (Prihatni, Noviarini, 2019) yang mengatakan bahwa opini audit memiliki pengaruh yang signifikan terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan, dari hasil penelitian yang telah mereka lakukan diperoleh hasil bahwa opini audit sangat mempengaruhi reputasi sebuah perusahaan, oleh karenanya diperlukan kehati-hatian dalam melakukan proses audit. Hal inilah yang menjadikan kemungkinan keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan, karena perlu banyak waktu untuk auditor dalam menyelesaikan proses auditnya terhadap suatu perusahaan agar opininya tidak dipermasalahkan. Selanjutnya penelitian dari (Surachyati et al., 2019), (Savitri et al., 2019), Reputasi KAP, hasil penelitian menunjukkan bahwa reputasi KAP berpengaruh secara signifikan terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan. Hal ini didukung oleh penelitian yang dilakukan oleh (Putri et al., 2021), (Sunarto et al., 2020), yang mengatakan bahwa reputasi pihak luar yang bekerjasama dengan sebuah perusahaan menjadi faktor penting dalam membangun citra sebuah perusahaan, karena jika sebuah perusahaan menjalin kerja sama dengan pihak yang reputasinya masih dipertanyakan maka pelanggan juga akan berulang kali membuat pertimbangan untuk menjalin hubungan dengan perusahaan tersebut. Oleh karenanya laporan keuangan sebuah perusahaan dianggap sebagai alat untuk melihat citra sebuah perusahaan. Faktor selanjutnya yaitu kualitas auditor, menurut penelitian dari (Martciesa, 2021), (Prihatni, Noviarini, 2019), (Kennardi, Elliany, 2024), kualitas auditor memiliki pengaruh yang signifikan terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan, ia berpendapat bahwa kualitas hasil audit dapat dilihat dari kualitas auditornya, sehingga penyampaian laporan keuangan bisa dilakukan secara tepat waktu. Selanjutnya penelitian yang dilakukan oleh (Liyundira et al., 2019), mengenai Good Corporate Governance (GCG), hasil penelitiannya menunjukkan bahwa GCG memiliki pengaruh yang signifikan

terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan, ia juga berpendapat bahwa pengeolaan struktur perusahaan yang baik akan mempercepat kinerja karyawannya, sehingga laporan keuangan dapat disampaikan secara tepat waktu. Faktor eksternal yang terakhir adalah eksternal ownership, menurut (Savitri et al., 2019), (Putri, Erry, 2024), (Fitri et al., 2023), eksternal ownership berpengaruh secara signifikan terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan.

Topik ketiga yaitu memilih solusi dan jawaban dari permasalahan keterlambatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia. (Rizka et al., 2023), mengatakan bahwa keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan bisa saja terjadi karena adanya keuangan yang kurang sehat dalam sebuah perusahaan, oleh karenanya hal tersebut bisa teratasi jika ada perbaikan dalam pengelolaan keuangan pada perusahaan tersebut. Hal ini diperkuat juga oleh penelitian yang dilakukan oleh (Mulyandani, Qantha, 2022), ia mengatakan bahwa profitabilitas dan ukuran perusahaan yang menjadi faktor internal yang dapat mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan juga bisa menjadi faktor yang bisa mempengaruhi keterlambatan penyampaian laporan keuangan, hal ini bisa dikaitkan dengan keterlambatan proses audit karena adanya permasalahan dalam analisis profit dan disesuaikan dengan ukuran perusahaan, kedua faktor tersebut menjadi bagian penting dalam ketepatan proses audit, yang mana jika proses audit terlambat maka hasil audit juga akan terlambat begitupun dengan laporan keuangan yang akan disampaikan.

Pembahasan keempat adalah kesimpulan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia, dan memberikan solusi jika terjadi keterlambatan yaitu dengan cara memberikan pelatihan untuk meningkatkan kompetensi kinerja pegawai untuk mencapai tujuan perusahaan, pemilihan gaya kepemimpinan yang tepat untuk memberikan kenyamanan pada karyawan sehingga produktifitas dapat meningkat, adanya perlindungan kerja terhadap karyawan dan selalu memperhatikan kinerja karyawan, serta perbaikan budaya organisasi karena semakin baik budaya organisasi maka komitmen dan kinerja karyawan akan semakin tinggi. Selain itu juga harus ada perbaikan struktur perusahaan yang sesuai dengan kebutuhan perusahaan agar semua tujuan perusahaan yang ingin dicapai dapat sejalan dengan visi dan misi perusahaan (Nisa, 2018; Nurman et al., 2019; Putra, 2021; Putra & Hendriani, 2020; Swandari et al., 2017). Jika semua sudah dijalankan sesuai regulasi, maka keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan ataupun masalah yang timbul lainnya dapat diantisipasi.

KESIMPULAN

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, maka dapat di ambil kesimpulan bahwa penelitian ini menggunakan metode *Systematic Literature Review* (SLR) yang bertujuan untuk meninjau, menilai, serta menganalisis kembali melalui temuan-temuan yang diidentifikasi secara sistematis berdasarkan dari bukti peneliti terdahulu. Data analisis mengenai faktor internal yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia, faktor eksternal yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia, peneliti aktif dan berpengaruh, teknik pengumpulan data, topik dan metode penelitian, *Paper* jurnal yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 15 *paper* jurnal dalam rentang waktu 2019-2024 yang diperoleh melalui hasil seleksi pencarian.

Hasil dari *Research question* (RQ:1) pada publikasi jurnal yang signifikan bahwa faktor internal yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia yaitu Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Resiko Keuangan, Total Assets, Umur Perusahaan, dan Struktur Kepemilikan. Selanjutnya *Research Question* (RQ:2) faktor eksternal yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia yaitu Opini Auditor, Reputasi KAP, Kualitas Auditor, Good Corporate Governance (GCG), Eksternal Ownership. *Research Question* (RQ:3) memberitahukan bahwa tidak ada peneliti yang aktif dan berpengaruh karena semua peneliti hanya meneliti satu *paper* jurnal mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia. *Research Question* (RQ:4) menunjukkan bahwa pengumpulan data atau pengolahan data yang dilakukan peneliti rata-rata menggunakan metode regresi linier dibandingkan dengan metode lainnya. Dan yang terakhir yaitu *Research Question* (RQ:5) untuk topik yang paling sering diteliti yaitu faktor profitabilitas dan ukuran perusahaan, yang mana jika kedua faktor tersebut sudah memenuhi regulasi maka setiap perusahaan dapat menyampaikan laporan keuangannya secara tepat waktu, dan keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan tidak akan terjadi.

Paper jurnal yang diambil hanya metode kuantitatif karena metode ini mempunyai tahapan yang rutin dan sistematis dalam menyajikan fakta. Metode *Systematic Literature Review* ini memiliki keterbatasan yaitu pada kata kunci yang terbatas yang menggunakan database (Google Scholar), walaupun penelitian ini juga menggunakan perangkat lunak formal sebagai alat bantu (*Publish or Perish*) peneliti masih memiliki kekurangan dalam menemukan jurnal yang sesuai dengan topik yang diteliti. Saran untuk penelitian selanjutnya diharapkan untuk menggunakan kata kunci yang lebih luas, serta memperbanyak menggunakan database, menentukan topik yang sesuai dan tepat, menggunakan *paper* jurnal dengan metode kuantitatif dan kualitatif agar data yang digunakan banyak serta semakin lengkap. Hal ini dapat memudahkan peneliti dalam memberikan penjelasan yang lebih rinci terkait permasalahan faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan perusahaan publik di Indonesia.

DAFTAR PUSTAKA

- Fitri, A., Haliah, H., Kusumawati, A., & Ola, A. (2023). Analyzing the Factors that Influence Financial Reporting Timeliness of Manufacturing Listed Companies in the Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Finance, Economics and Business*, 2(2).
- Ihsan, N., & Dian, P. (2022). Analysis of the Effect of Profitability, Liquidity, and Firm Size on the Timeliness of Financial Report Submission. *Jurnal Maksipreneur: Manajemen, Koperasi, Dan Entrepreneurship*, 12(1).
- Ismawati, K., Trihatmoko, R., & Ratnaningrum. (2024). *Financial Report Compliance: Timelines Evidence of FMCG Indonesian Companies*. 25(203), 152-169.
- Kennardi, T., & Elliany, E. (2024). Determinants Of The Timeliness Of Publishing Financial Reports: Non-Financial Companies In Indonesia. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 17(1), 90-114. <http://journal.ubm.ac.id/index.php/business-accounting/>
- Kitchenham, B. ., & Charters, S. (2007). Guidelines for performing systematic literature reviews in software engineering technical report. *Software Engineering Group, EBSE Technical Report*.

- Liyundira, F., Yatminiwati, M., Taufiq, M., Irwanto, J., & Fauziah, A. (2019). The Ability of Go-Public Companies in Financial Statements Timeliness. *Jour of Adv Research in Dynamical & Control Systems*, 11(12), 9-16.
- Mannan, A., Hanafi, K., & Usman, A. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Opini Auditor terhadap Laporan Audit Lag dan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *InternasionalJurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis Terapan*, 15(19), 353-367.
- Martciesa, A. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Publik Sektor Manufaktur Kepada Bapepam-LK. *Jurnal Internasional Ilmu Keuangan Terapan Dan Studi Bisnis*, 9(3), 84-90.
- Mentari, & Pamor. (2007). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan ke Publik Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia*. Universitas Sumatera Utara Medan.
- Mulyandani, V., & Qintha. (2022). The Effect Of Profitability, Solvency, and Company Size On Audit Delay. *Journal Of Esearch and Community Service*, 1(12), 1199-1204.
- Oktorina, Mega, Suharli, & Michell. (2015). Studi Empiris terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis* 4(2), .
- Owusu, Stephen, & Ansah. (2000). Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan di Pasar Modal Berkembang: Bukti Empiris Dari Bursa Efek Zimbabwe. *Akuntansi Dan Penelitian Bisnis*, 30(3). <http://ssrn.com/abstract>
- Prihatni, R., & Noviarini, D. (2019). The Effect of Financial and Non Financial Characteristics Accuracy of Financial Statements Submission in the 11 Go Public in Indonesia Manufacturing (Empirical Study in Indonesia Stock Exchange Period 2012-2014). *International Journal of Accounting and Financial Management Research (IJAFMR)*, 7(2), 9-16.
- Putri, D. S., & Erry, A. (2024). Analysis Of The Determinants Of Timeliness Of Submitting Financial Reports For Property Real Estate Companies. *International Journal of Economy, Education, and Entrepreneurship*, 4(2). <https://doi.org/10.53067/ije3.v4i2>
- Putri, F. A., Idawati, W., & Kirana, D. J. (2021). Analysis of Factors Affecting the Timeliness of Financial Statement Submission. *Jurnal Ilmu Manajemen Dan Ekonomika*, 13(2).
- Renny, C. (2006). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Perbankan Go Publik di Bursa Efek Jakarta (BEJ). Universitas Islam Indonesia.
- Rini, D. (2010). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Universitas Diponegoro, Semarang.
- Rizka, R. N., Tri, J. P., & Saring, S. (2023). Analysis of Factors That Influence Delays in Submitting Financial Reports and Their Impact on Market Reactions: A Literature Review. *International Journal of Education, Social Studies, And Management (IJESSM)*, 3(3).
- Saleh, & Rahmat. (2004). Studi Empiris Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi VII*.
- Savitri, E., Andreas, & Surya, R. A. S. (2019). Influencing Factors: "The Timeliness of Financial Reporting Submissions." *Business and Management Studies*, 5(1). <http://bms.redfame.com>
- Sunarto, Imam, Rachmawati, & Jaeni. (2020). Profitability, Liquidity, Size, Reputation of Public Accounting and Timeliness Reporting Financial Statement: An Analysis of Manufacturing Company Overview in Indonesia. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 169, 419-423.
- Surachyati, E., Abubakar, E., & Daulay, M. (2019). Analysis of Factors That Affect the Timeliness of Submission of the Financial Statements on Transportation Companies in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Research & Review (Www.Ijrrjournal.Com)*, 6(1), 190-201.

- Swandari, N. K. A. S., Setiawina, N. D., & Marhaeni, A. A. I. N. (2017). Analisis Faktor- Faktor Penentu Kinerja Karyawan BUMDes di Kabupaten Jembrana. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 6(4), 1365–1394.
- Vuran, B., & Burcu, A. (2013). Apakah Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Terkait dengan Variabel Akuntansi? Bukti Dari Bursa Efek Istanbul. *Jurnal Internasional Bisnis Dan Ilmu Sosial*, 4(6), 58–70.
- Wikan, B. U., & Sausan, D. R. (2020). Factors Affecting The Flow Time Of Presentation Of Financial Statements (Case Study of Banking Companies Listed on Indonesia Stock Exchange in 2016-2017). *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 4(2), 361–372.