

LITERATURE REVIEW : PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

Elsa Nirmala Sari¹, Meilani Widya Saputri², Alifa Almasanti³, Terbita Salsabila⁴, Endang Kartini Panggiarti⁵

¹⁻⁵S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Tidar, Indonesia

*Penulis Korespondensi : elsanirmalasari2005@students.untidar.ac.id,
meilani.widya.saputri@students.untidar.ac.id, alifa.almasanti@students.untidar.ac.id,
terbita.salsabila@students.untidar.ac.id, endangkartini@untidar.ac.id

Abstract. This study aims to analyze the factors that influence the timeliness of financial reporting in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The method used is a literature review of seven journals related to three main factors, namely profitability, company size, and ownership structure. The results of the analysis show that profitability and company size have a positive effect on the timeliness of reporting, while ownership structure has a varying effect. Companies with high profits and large scales tend to report their finances more quickly, while dominant internal ownership can slow down reporting. Overall, the timeliness of financial reporting is important for maintaining transparency, credibility, and public trust. Therefore, companies need to improve their governance so that reporting complies with OJK and IDX regulations.

Keywords: Timeliness of reporting, profitability, company size, ownership structure.

Abstrak. Penelitian ini bertujuan menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Metode yang digunakan adalah literature review terhadap tujuh jurnal terkait dengan fokus pada tiga faktor utama, yaitu profitabilitas, ukuran perusahaan, dan struktur kepemilikan. Hasil analisis menunjukkan bahwa profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan, sedangkan struktur kepemilikan memberikan pengaruh yang bervariasi. Perusahaan dengan laba tinggi dan skala besar cenderung lebih cepat melaporkan keuangan, sedangkan kepemilikan internal yang dominan dapat memperlambat pelaporan. Secara keseluruhan, ketepatan waktu pelaporan keuangan penting untuk menjaga transparansi, kredibilitas, dan kepercayaan publik. Oleh karena itu, perusahaan perlu meningkatkan tata kelola agar pelaporan sesuai dengan ketentuan OJK dan BEI.

Kata kunci: Ketepatan waktu pelaporan, profitabilitas, ukuran perusahaan, struktur kepemilikan.

Article history

Received: November 2025
Reviewed: November 2025
Published: November 2025

Plagiarism checker no 1377
Doi : prefix doi :
10.8734/musytari.v1i2.359
Copyright : author
Publish by : musytari



This work is licensed under a [creative commons attribution-noncommercial 4.0 international license](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)

Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan jendela informasi hasil akhir sebagai bentuk tanggung jawab perusahaan kepada berbagai pihak yang mempunyai kepentingan atas laporan keuangan, khususnya dalam kegiatan perusahaan yang *go public* (Steffani & Trisnawati, 2020). Pelaporan keuangan yang tepat waktu merupakan salah satu bentuk tanggungjawab dan transparansi perusahaan kepada pihak eksternal seperti investor, kreditur, dan juga pemerintahan. Seperti yang dijelaskan oleh Prakoso & Wahyudi (2022), menyebutkan bahwa laporan keuangan diperlukan oleh masyarakat tepat waktu agar masyarakat segera melakukan pertimbangan dalam menentukan investasinya. Ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan memberikan informasi yang relevan bagi pengambilan keputusan ekonomi. Jika terjadi keterlambatan pada pelaporan laporan keuangan, informasi yang disajikan bisa kehilangan nilai guna dan menyebabkan keraguan terhadap kemampuan dan kredibilitas perusahaan.

Di Indonesia, Otoritas Jasa Keuangan bersama dengan Bursa Efek Indonesia telah menetapkan batas waktu penyampaian laporan keuangan tahunan yaitu maksimal selama 120 hari setelah akhir tahun buku. Walaupun sudah ditetapkan aturan ini, setiap tahunnya masih banyak perusahaan yang tidak mematuhi batas waktu tersebut. Hal ini mencerminkan bahwa kepatuhan terhadap ketepatan waktu pelaporan belum sepenuhnya dilakukan oleh emiten, khususnya pada sektor manufaktur karena menjadi salah satu sektor terbesar di Bursa Efek Indonesia.

Beberapa penelitian sebelumnya menemukan bahwa ada faktor internal perusahaan yang berperan penting dalam menentukan ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan. Faktor-faktor tersebut adalah profitabilitas, ukuran perusahaan, dan juga struktur kepemilikan yang mana menunjukkan pengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan. Hal dari beberapa penelitian itu memperlihatkan bahwa perusahaan dengan profitabilitas tinggi dan juga ukuran perusahaan yang besar cenderung menyampaikan laporan keuangannya lebih cepat dibanding perusahaan yang memiliki keuntungan lebih rendah dan berskala kecil. Dalam penelitian yang dilakukan Fatimah & Artini (2021) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan.

Disisi lain penerapan struktur kepemilikan melalui mekanisme seperti dengan keberadaan komisaris independen dan komite audit yang mampu mempercepat proses pelaporan dengan meningkatnya pengawasan manajemen. Penelitian yang dilakukan Marsinah (2021) menyebutkan bahwa semakin besar kepemilikan oleh institusi keuangan maka semakin besar pula kekuatan suara dan dorongan untuk mengoptimalkan nilai perusahaan.

Metode Penelitian

Penelitian ini adalah penelitian literaturw review. Literature review adalah uraian tentang teori, temuan, dan bahan penelitian lainnya yang diperoleh dari bahan acuan untuk dijadikan landasan kegiatan penelitian untuk menyusun kerangka pemikiran yang jelas dari perumusan masalah yang ingin diteliti. Penulis merangkum, membuat analisi dan melakukan sintesis secara kritis dan mendalam dari literature-literature sebelumnya. Literature review yang baik adalah yang melakukan evaluasi terhadap kualitas dan temuan baru dari suatu paper ilmiah.

Penulis membuat analisis dari beberapa literature kemudian merangkum hasil yang didapat, analisis berupa tabel yang mencakup 6 komponen seperti judul penelitian, tahun penelitian, tujuan penelitian, metode penelitian, populasi, dan hasil analisis. Setelah dianalisis mendalam maka peneliti akan mendapatkan hasil rangkuman yang bisa di tulis ke bab selanjutnya.

Tujuh jurnal literature yang digunakan merupakan perusahaan yang tertera di Bursa Efek Indonesia (BEI) di sektor manufaktur. Analisis meliputi profitabilitas, ukuran perusahaan, dan struktur kepemilikan dikelompokkan sesuai dengan karakteristik jurnal masing-masing. Dikarenakan penelitian ini merupakan penelitian literature review, maka populasi dan sampelnya tidak ada. Sebagai gantinya analisis jurnal dengan 6 komponen tersebut.

Hasil dan Pembahasan

Berdasarkan hasil dari analisis jurnal peneliti menemukan tujuh jurnal pendukung untuk memperkuat literature review ini, dari 8 jurnal yang ditemukan, maka dianalisis sesuai dengan karakteristik dan komponennya, ditemukan bahwa jurnal adalah jurnal penelitian non experiment.

Judul Jurnal	Penulis	Pengaruh
Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Kinerja Keuangan, dan Kualitas Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan: Studi Pada Perusahaan Manufaktur	Fatimah & Artini, (2021)	- Profitabilitas berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. - Struktur kepemilikan berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.
Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Kinerja Keuangan, dan Kualitas Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan: Studi Pada Perusahaan Manufaktur	Tamara Gufranita et al., (2022)	- Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan
Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2017	Saragih & Gultom, (2021)	- Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. - Struktur kepemilikan berpengaruh negatif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.
Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Index Saham Syariah Indonesia (Issi)	Rahmah & Mawardi, (2021)	- Profitabilitas berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. - Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.
Pengaruh Profitabilitas Dan Opini Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	Videisa et al.(2021)	- Profitabilitas berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Pengaruh Financial Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015)	Suprapti, n.d.	- Profitabilitas berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.
Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018)	Gusriadi, (2021)	- Profitabilitas berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. - Kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Tabel.1 Hasil analisis jurnal referensi

Ketepatan Waktu pelaporan Keuangan

Ketepatan penyampaian waktu pelaporan keuangan menjadi penting bagi pasar modal. Para investor memerlukan informasi yang sesuai dengan jadwal yang telah ditentukan untuk mengurangi penyebaran informasi keuangan asimetris dan untuk pertumbuhan investasi masyarakat. Penundaan yang tidak semestinya dalam merilis laporan keuangan menghasilkan inefficiency pasar lebih besar, yang mengurangi relevansi dokumen dan kandungan informasinya dan meningkatkan ketidakpastian terkait keputusan investasi. Menurut Utami (2017) indikator yang digunakan untuk mengukur ketepatan waktu pelaporan keuangan dilihat dari tanggal diterbitkannya laporan keuangan di BEI.

Profitabilitas dan Ketepatan Waktu Pelaporan

Menurut Ang (1997), rasio rentabilitas dan profitabilitas menunjukkan keberhasilan perusahaan di dalam menghasilkan keuntungan. Profitabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan dalam mendapatkan laba yang dihitung dari semua sumber daya yang dimiliki oleh perusahaan, misalnya dari penjualan, kas, modal, jumlah karyawan, dan jumlah cabang. Jenis-jenis profitabilitas yaitu profit margin (pendapatan bersih), return on assets (ROA), return on equity (ROE), basic earning power, earning per share, contribution margin, dan rentabilitas Harahap (2008:219). Dan menurut Brigham dan Houston (2010) menjelaskan bahwa profitabilitas merupakan output akhir dari seluruh kebijakan keuangan dan ketetapan operasional.

Ukuran Perusahaan dan Ketepatan Waktu Pelaporan

Menurut Joana ukuran Perusahaan adalah suatu skala, dimana dapat diklasifikasikan besar kecilnya perusahaan menurut berbagai cara, antara lain: total aktiva, log size, nilai pasar saham, dan lain-lain. Sedangkan menurut Sri Cindy ukuran perusahaan merupakan skala dimana perusahaan tersebut dapat dikategorikan dengan berbagai cara untuk menentukan apakah perusahaan tersebut termasuk kedalam perusahaan kecil atau besar.

Struktur Kepemilikan dan Ketepatan Waktu Pelaporan

Struktur kepemilikan menggambarkan porsi kepemilikan saham perusahaan, baik oleh pihak internal maupun eksternal. Pemegang saham eksternal biasanya memiliki dorongan dan pengaruh yang cukup kuat, sehingga perusahaan terdorong untuk mengelola operasionalnya dengan lebih optimal dan menyajikan laporan keuangan secara tepat waktu. Dimas dan Nurdiansyah (2019) menemukan bahwa struktur kepemilikan berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan.

Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dari tujuh jurnal penelitian diatas, dapat disimpulkan bahwa ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan perusahaan dipengaruhi oleh beberapa faktor internal utama, yaitu tingkat profitabilitas, ukuran perusahaan, dan struktur kepemilikan.

1. Profitabilitas

Sebagian besar penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Perusahaan yang memperoleh laba tinggi cenderung lebih cepat mempublikasikan laporan keuangannya karena ingin menampilkan citra kinerja yang baik di mata investor dan masyarakat. Dengan kata lain, semakin besar keuntungan yang diperoleh, semakin tinggi pula motivasi perusahaan untuk melaporkan hasil keuangannya secara tepat waktu.

2. Ukuran Perusahaan

Faktor ukuran perusahaan juga terbukti berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan. Perusahaan berskala besar umumnya memiliki sistem pelaporan yang lebih terstruktur, sumber daya manusia yang memadai, serta teknologi pendukung yang lebih baik, sehingga proses penyusunan laporan keuangan dapat dilakukan dengan lebih efisien dibandingkan perusahaan kecil.

3. Struktur Kepemilikan

Pengaruh struktur kepemilikan terhadap ketepatan waktu pelaporan bersifat beragam. Dalam beberapa penelitian, keberadaan komisaris independen dan komite audit terbukti dapat memperkuat pengawasan terhadap manajemen dan mempercepat proses pelaporan. Namun, pada perusahaan dengan kepemilikan yang terpusat pada pihak internal, pelaporan keuangan dapat tertunda karena adanya kepentingan tertentu yang memengaruhi proses pelaporan.

Secara keseluruhan, ketepatan waktu pelaporan keuangan merupakan aspek penting dalam menjaga transparansi, kredibilitas, dan kepercayaan publik terhadap perusahaan. Keterlambatan dalam pelaporan dapat mengurangi nilai informasi laporan keuangan serta meningkatkan ketidakpastian bagi investor dalam pengambilan keputusan ekonomi. Oleh karena itu, setiap perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia perlu meningkatkan tata kelola dan memperhatikan faktor-faktor internal yang berpengaruh agar dapat menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu sesuai ketentuan OJK dan BEI.

DAFTAR REFERENSI

- Ahady, M., Fauzi, A. K., & Sari, P. R. K. (2024). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Perbankan yang Terdaftar pada BEI Periode 2017-2021.
- Choirul, N., Pratama, A., Nurlaela, S., & Titisari, K. H. (2020). Struktur Kepemilikan Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 15(1), 130-142.
- Cindy Amalia, S., Alfurkaniati, & Burhanuddin. (2023). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Struktur Kepemilikan dan Kualitas Auditor terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Journal of Islamic Finance and Accounting Research Available*, 2(2), 86-101. <https://journal.uir.ac.id/index.php/jafar>
- Dewi, S. P., & Jusia. (2013). Faktor-faktor yang mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pada Perusahaan Real Estate dan Property yang Terdaftar di BEI.
- Fatimah, Z., & Artini, N. M. (2021). Fakto-faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Remittance*.
- Gusriadi, D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018). www.idx.co.id.
- Gz, A. A., & Lisiantara, G. A. (2022). Pengaruh profitabilitas, struktur modal, ukuran perusahaan, likuiditas dan kebijakan dividen terhadap nilai perusahaan. *Owner*, 6(4), 3974-3987. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1030>
- Hastutik, S. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan.
- Marsinah. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan Saham, Struktur Modal dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- Muhsin, N. I. N., & Indriani, E. (2024). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022).
- Nurniati, D., & Sarsiti. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Kepemilikan Kualitas Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016.
- Prakoso, P. A., & Wahyudi, D. (2022). Faktor-faktor yang mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2017-2019).
- Rachmawati, R. O., & Suzan, L. (2024). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan. *Owner*, 8(1), 595-605. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i4.1916>
- Rahmah, F. A., & Mawardi, I. (2021). Analisis Faktor yang mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Index Saham Syariah

Indonesia (ISSI). *Jurnal Ekonomi Syariah Teori Dan Terapan*, 8(5), 582.
<https://doi.org/10.20473/vol8iss20215pp582-592>

- Saragih, J. L., & Gultom, S. J. (2021). Faktor-faktor yang memepengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indoensia Tahun 2016-2017.
- Setiyanti, S. W., Herdiansyah, J., & Janah, R. (2025). Analisis Faktor-faktor yang memepengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022.
- Steffani, K., & Trisnawati, Y. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Struktur Kepemilikan Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Studi Perusahaan Manufaktur Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode (2017-2019).
- Suprpti, R. (n.d.). Pengaruh *Financial Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.
- Supratini, F., Tirta Kencana, D., Fadly, M., Amanda, A., Renaldi, P., & Redita, S. R. (2023). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan Publik Sektor Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2020). www.ojk.go.id
- Suryani, I., & Pinem, D. (2018). Pengaruh Proditabilitas, Opini Auditor, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.
- Tamara Gufranita, N., Noviani Hanum, A., Nurcahyono, N., & Studi Akuntansi, P. (2022). Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance*, Kinerja Keuangan, dan Kualitas Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan: Studi Pada Perusahaan Manufaktur. www.idx.co.id
- Videisa, Y., Agung, R. E. W., & Nurcahyono. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan Opini Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. <http://jurnalnasional.ump.ac.id/index.php/RAAR/>
- Yuniasara, Y. (2024). Pengaruh kualitas pelaporan keuangan dan struktur kepemilikan terhadap efisiensi investasi. *Entrepreneurship Bisnis Manajemen Akuntansi (E-BISMA)*, 451-480. <https://doi.org/10.37631/ebisma.v5i2.1643>
- Yunita, T. (n.d.). Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2015).
- Zebua, A., Gulton, S., & Yohannes. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.