

**PENGARUH CEO *NARCISSISM*, CEO *OVERCONFIDENCE*,
POLITICAL COST, *POLITICAL CONNECTIONS*, *LITIGATION*
RISK, *DUAL DIRECTORSHIP* DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP *FINANCIAL REPORTING TIMELINESS*
PADA PERUSAHAAN TERINDEKS KOMPAS 100
DI INDONESIA TAHUN 2022-2024**

SKRIPSI

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

Jurusan Akuntansi



Oleh:

Angga Putra Ramadhan

223010303044

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PALANGKA RAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JURUSAN AKUNTANSI
TAHUN 2026**

LEMBAR PERSETUJUAN

**PENGARUH CEO NARCISSISM, CEO OVERCONFIDENCE
POLITICAL COST, POLITICAL CONNECTIONS, LITIGATION
RISK, DUAL DIRECTORSHIP DAN FINANCIAL DISTRESS
TERHADAP FINANCIAL REPORTING TIMELINESS
PADA PERUSAHAAN TERINDEKS KOMPAS 100
DI INDONESIA TAHUN 2022-2024**

Oleh:

ANGGA PUTRA RAMADHAN

223010303044

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

Palangka Raya, Mei 2026

PEMBIMBING I,

PEMBIMBING II,

Dr. Agus Satria Wibowo, SE., M.Si., CERA, CACP
NIP. 19770817 200212 1 003

Ade Yuniati, SE., M.Sc
NIP. 19940621 202012 2 007

Mengetahui,

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Palangka Raya

Dekan,

Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P
NIP. 19650401 198703 1 007

Jurusan Akuntansi

Ketua,

M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA
NIP. 19810905 200604 1 002

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH CEO *NARCISSISM*, CEO *OVERCONFIDENCE*
POLITICAL COST, *POLITICAL CONNECTIONS*, *LITIGATION*
RISK, *DUAL DIRECTORSHIP* DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP *FINANCIAL REPORTING TIMELINESS*
PADA PERUSAHAAN TERINDEKS KOMPAS 100
DI INDONESIA TAHUN 2022-2024**

Oleh:

ANGGA PUTRA RAMADHAN

223010303044

Dipertahankan di depan Tim Penguji Skripsi

Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya

Tanggal Mei 2026

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

TIM PENGUJI

Tanda Tangan:

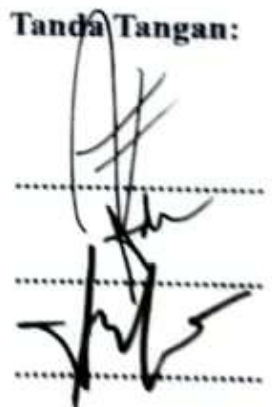
Pembimbing I : Dr. Agus Satrya Wibowo, SE., M.Si., CERA, CACP

Pembimbing II : Ade Yuniati, SE., M.Sc

Penguji : Dr. Ferry Christian, SE., M.Si., Ak., CA, ACPA

Ditetapkan di : Palangka Raya

Tanggal : Mei 2026

The block contains three handwritten signatures, each positioned above a horizontal dotted line. The top signature is for Pembimbing I, the middle for Pembimbing II, and the bottom for the Penguji (Examiner).

IDENTITAS TIM PENGUJI

**PENGARUH CEO *NARCISSISM*, CEO *OVERCONFIDENCE*
POLITICAL COST, *POLITICAL CONNECTIONS*, *LITIGATION*
RISK, *DUAL DIRECTORSHIP* DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP *FINANCIAL REPORTING TIMELINESS*
PADA PERUSAHAAN TERINDEKS KOMPAS 100
DI INDONESIA TAHUN 2022-2024**

Nama : ANGGA PUTRA RAMADHAN

NIM : 223010303044

Jurusan : Akuntansi

TIM PENGUJI:

1. Ketua Tim Penguji : Dr. Agus Satrya Wibowo, SE., M.Si., CERA, CACP
2. Anggota : Ade Yuniati, SE., M.Sc
3. Anggota : Dr. Ferry Christian, SE., M.Si., Ak., CA, ACPA

Tanggal Ujian Skripsi : 20 Mei 2026

Nomor surat tugas penguji : 2688/UN24.4/KP/2026

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis saya ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini menurut gagasan, rumusan dan penilaian sendiri, tanpa bantuan dari pihak lain, kecuali arahan dari Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar Pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi lainnya sesuai dengan Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2003 BAB XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Palangka Raya, 05 Juni 2026

Yang membuat pernyataan ini



Angga Putra Ramadhan

223010303044

RIWAYAT HIDUP



I. IDENTITAS DIRI

- | | |
|--------------------------|--|
| 1. Nama Lengkap | : Angga Putra Ramadhan |
| 2. Tempat, Tanggal Lahir | : Kab. Semarang, 17 Oktober 2004 |
| 3. Jenis Kelamin | : Laki-laki |
| 4. Agama | : Islam |
| 5. No. Hp | : 083155665072 |
| 6. Email | : anggaputraramadhan1717@gmail.com |

II. RIWAYAT PENDIDIKAN

- | | |
|--|-------------------|
| 1. TK | : Tahun 2009-2010 |
| 2. SDN 3 Bagendang Hilir | : Tahun 2010-2016 |
| 3. SMPN 3 Mentaya Hilir Utara | : Tahun 2016-2019 |
| 4. SMAN 1 Mentaya Hilir Selatan | : Tahun 2019-2022 |
| 5. S-1 Akuntansi Universitas Palangka Raya | : Tahun 2022-2026 |

MOTTO

فَاصْبِرْ إِنَّ وَعْدَ اللَّهِ حَقٌّ

“Dan bersabarlah kamu, sesungguhnya janji Allah adalah benar.”

(Q.S Ar-Rum: 60)

“Di mana pun engkau berada selalulah menjadi yang terbaik dan berikan yang terbaik dari yang bisa kita berikan.”
(Presiden Republik Indonesia ke-3, Prof. Dr. Ing. Bacharuddin Jusuf Habibie)

“Bukan kesulitan yang membuat kita takut, tapi sering ketakutanlah yang membuat jadi sulit. Jadi jangan mudah menyerah.”
(Presiden Republik Indonesia ke-7, Ir. Joko Widodo)

“Bila esok nanti kau sudah lebih baik, jangan lupakan masa-masa sulitmu. Ceritakan kembali pada dunia, caramu mengubah keluhmu jadi senyuman.”
(Jeandmesh Antonio Kamaleng)

“Peluangku untuk bisa hadir di Dunia ini adalah 0.0 juta %, sedangkan peluang aku untuk meninggal adalah 100%. Jadi, tidak mungkin aku hidup jika tidak ada artinya. Aku akan terus memanfaatkan kesempatan hidup ini untuk bisa bermanfaat, entah itu untuk diriku sendiri atau untuk orang lain”
(Angga Putra Ramadhan)

PERSEMBAHAN

**Skripsi ini akan penulis persembahkan kepada Ibu dan Adik serta Ayah
sambung penulis. Terima kasih karena telah mendoakan dan menemani
sehingga penulis bisa sampai pada titik ini.**

ABSTRAK

PENGARUH CEO *NARCISSISM*, CEO *OVERCONFIDENCE*, *POLITICAL COST*, *POLITICAL CONNECTIONS*, *LITIGATION RISK*, *DUAL DIRECTORSHIP* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *FINANCIAL REPORTING TIMELINESS* PADA PERUSAHAAN TERINDEKS KOMPAS 100 DI INDONESIA TAHUN 2022-2024

NIM : 223010303044

Jurusan : Akuntansi

Dosen Pembimbing:

1. Dr. Agus Satrya Wibowo, SE., M.Si., CERA, CACP

2. Ade Yuniati, SE., M.Sc

Penelitian ini menganalisis pengaruh CEO *narcissism*, CEO *overconfidence*, *political cost*, *political connections*, *litigation risk*, *dual directorship* dan *financial distress* terhadap *financial reporting timeliness* pada perusahaan terindeks Kompas 100 di Indonesia tahun 2022-2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif, dengan teknik analisis data yang digunakan yaitu regresi logistik. Pemilihan sampel dilakukan dengan teknik *purposive sampling* sehingga didapatkan 81 perusahaan sebagai sampel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa CEO *narcissism*, CEO *overconfidence*, *political cost*, *political connections*, *litigation risk* dan *dual directorship* tidak berpengaruh terhadap *financial reporting timeliness*. Sebaliknya, *financial distress* berpengaruh positif terhadap *financial reporting timeliness*. Kesulitan keuangan yang dialami oleh perusahaan mendorong untuk segera mengomunikasikan kondisi keuangannya kepada kreditor dan pemegang saham guna memperoleh dukungan dan memperkuat posisi negosiasi, sehingga keterlambatan pelaporan justru akan memperburuk posisi perusahaan di hadapan pihak eksternal. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat mempertimbangkan penambahan variabel independen lain yang memiliki keterkaitan mekanisme lebih erat, seperti tata kelola perusahaan agar model mampu menjelaskan variasi ketepatan waktu pelaporan keuangan secara lebih komprehensif.

Kata Kunci: CEO *narcissism*, CEO *overconfidence*, *political cost*, *political connections*, *litigation risk*, *dual directorship*, *financial distress*, *financial reporting timeliness*, Indeks Kompas 100.

ABSTRACT

PENGARUH CEO NARCISSISM, CEO OVERCONFIDENCE POLITICAL COST, POLITICAL CONNECTIONS, LITIGATION RISK, DUAL DIRECTORSHIP DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP FINANCIAL REPORTING TIMELINESS PADA PERUSAHAAN TERINDEKS KOMPAS 100 DI INDONESIA TAHUN 2022-2024

NIM : 223010303044

Jurusan : Akuntansi

1. Dr. Agus Satrya Wibowo, SE., M.Si., CERA, CACP

2. Ade Yuniati, SE., M.Sc

This study examines the effect of CEO narcissism, CEO overconfidence, political cost, political connections, litigation risk, dual directorship, and financial distress on financial reporting timeliness in companies listed in the Kompas 100 index in Indonesia during 2022–2024. This research uses a quantitative approach, with logistic regression as the data analysis technique. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 81 companies as the final sample. The results show that CEO narcissism, CEO overconfidence, political cost, political connections, litigation risk, and dual directorship do not affect financial reporting timeliness. In contrast, financial distress has a positive effect on financial reporting timeliness. Companies experiencing financial distress tend to communicate their financial condition more quickly to creditors and shareholders in order to gain support and strengthen their bargaining position; therefore, delays in reporting may worsen the company's position in the eyes of external parties. Future research is expected to consider adding other independent variables with stronger underlying mechanisms, such as corporate governance, so that the model can explain variations in financial reporting timeliness more comprehensively.

Keywords: CEO narcissism, CEO overconfidence, political cost, political connections, litigation risk, dual directorship, financial distress, financial reporting timeliness, Kompas 100 Index.

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah SWT atas karunia, rahmat dan rida-Nya lah, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH CEO *NARCISSISM*, CEO *OVERCONFIDENCE*, *POLITICAL COST*, *POLITICAL CONNECTIONS*, *LITIGATION RISK*, *DUAL DIRECTORSHIP* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *FINANCIAL REPORTING TIMELINESS* PADA PERUSAHAAN TERINDEKS KOMPAS 100 DI INDONESIA TAHUN 2022-2024". Tugas akhir ini disusun serbagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.

Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan kontribusi positif bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang studi akuntansi. Selain itu, penulis menyadari bahwa dengan berbagai keterbatasan dan kekurangannya skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif untuk perbaikan di masa mendatang. Harapan penulis semoga tulisan ini dapat memberikan informasi bermanfaat bagi para pembaca. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih.

Pada penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan, baik secara moral maupun material. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis dengan ketulusan hati mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang telah senantiasa senantiasa memberikan berkat dan perlindungan yang tak terhingga bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Penulis bersyukur atas setiap tantangan yang Engkau berikan, karena hal itu telah membentuk penulis menjadi pribadi yang lebih baik. Semoga hasil ini dapat bermanfaat bagi banyak orang dan menjadi bagian dari rencana-Mu.
2. Kepada orang paling berjasa dalam hidup penulis yaitu Ibu, Adik dan Bapak sambung serta seluruh keluarga besar yang telah memberikan semangat, motivasi dan dukungan yang tak terhingga selama saya menyusun skripsi ini. Tanpa kehadiran dan dukungan kalian, mungkin saya tidak akan bisa sampai di

titik ini. Terima kasih atas dukungan dan cinta yang kalian berikan kepada penulis.

3. Bapak Prof. Dr. Ir. Salampak, M.Si selaku Rektor Universitas Palangka Raya.
4. Bapak Dr. Sunaryo Neneng, S.E., MP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya.
5. Bapak M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya.
6. Bapak Dr. Agus Satrya Wibowo, SE., M.Si., CERA, CACP selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, arahan dan masukan untuk penulisan skripsi ini hingga selesai.
7. Ibu Ade Yuniati, SE., M.Sc selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, arahan dan masukan untuk penulisan skripsi ini hingga selesai.
8. Bapak Dr. Ferry Christian, S.E., Ak., M.Si., CA., ACPA selaku dosen pembimbing akademik sekaligus dosen penguji yang telah meluangkan waktu, pikiran dan tenaga untuk memberikan arahan dan masukan mulai dari Seminar Proposal hingga Ujian Skripsi.
9. Ibu Dra. Sri Lestari Hendrayati, selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan waktu, arahan dan pesan terkait perkuliahan hingga purnatugas.
10. Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya yang sudah membekali penulis dengan berbagai ilmu selama mengikuti perkuliahan sampai akhir skripsi ini.
11. Staf administrasi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya yang telah memberikan banyak bantuan kepada penulis dalam hal administrasi sepanjang masa perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini.
12. Dan yang terakhir kepada diri saya sendiri, Angga Putra Ramadhan, Aku ingin mengucapkan terima kasih kepada diriku sendiri. Terima kasih telah berjuang dan tidak menyerah meskipun banyak rintangan yang dihadapi. Aku bangga atas ketekunan dan kerja keras yang telah kulakukan. Ini adalah pencapaian yang luar biasa dan aku berhak merayakannya. Semoga ini menjadi awal dari banyak kesuksesan lainnya di masa depan. Terima kasih, diriku.

Palangka Raya, 05 Juni 2026

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Angga Putra Ramadhan', with a horizontal line drawn underneath.

Angga Putra Ramadhan

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
IDENTITAS TIM PENGUJI.....	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	v
RIWAYAT HIDUP	vi
MOTTO.....	vii
PERSEMBAHAN	viii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian.....	11
1.4. Manfaat Penelitian.....	12
1.4.1. Manfaat Teoretis	12
1.4.2. Manfaat Praktis.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1. Landasan Teori	14
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	15
2.1.3. <i>Upper Echelons Theory</i>	17
2.1.4. Pengertian <i>Financial Reporting Timeliness</i>	18
2.1.5. <i>CEO Narcissism</i>	19

2.1.6. CEO <i>Overconfidence</i>	22
2.1.7. <i>Political Cost</i>	24
2.1.8. <i>Political Connections</i>	27
2.1.9. <i>Litigation Risk</i>	29
2.1.10. <i>Dual Directorship</i>	32
2.1.11. <i>Financial Distress</i>	34
2.2. Penelitian Terdahulu	37
2.3. Kerangka Berpikir	45
2.4. Hipotesis Penelitian	48
2.4.1. Pengaruh CEO <i>Narcissism</i> terhadap <i>Financial Reporting Timeliness</i>	48
2.4.2. Pengaruh CEO <i>Overconfidence</i> terhadap <i>Financial Reporting Timeliness</i>	50
2.4.3. Pengaruh <i>Political Cost</i> terhadap <i>Financial Reporting Timeliness</i>	51
2.4.4. Pengaruh <i>Political Connections</i> terhadap <i>Financial Reporting Timeliness</i>	53
2.4.5. Pengaruh <i>Litigation Risk</i> terhadap <i>Financial Reporting Timeliness</i>	54
2.4.6. Pengaruh <i>Dual Directorship</i> terhadap <i>Financial Reporting Timeliness</i>	56
2.4.7. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Financial Reporting Timeliness</i>	57
BAB III METODE PENELITIAN	59
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	59
3.2. Jenis Penelitian	59
3.3. Populasi dan Sampel	59
3.3.1. Populasi Penelitian	59
3.3.2. Sampel	60
3.4. Jenis dan Sumber Data	61
3.4.1. Jenis Data	61
3.4.2. Sumber Data	61

3.5. Teknik Pengumpulan Data	61
3.6. Definisi Operasional Variabel Penelitian	62
3.7. Model Penelitian	66
3.8. Teknik Analisis Data	67
3.8.1. Statistik Deskriptif.....	67
3.8.2. Uji Hipotesis.....	67
BAB IV	72
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	72
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	72
4.2. Hasil Penelitian	73
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	73
4.2.2. Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	79
4.2.3. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	80
4.2.4. Uji Koefisien Determinasi.....	82
4.2.5. Uji Hipotesis.....	83
4.3. Pembahasan	88
4.3.1. Pengaruh CEO <i>Narcissism</i> terhadap <i>Financial Reporting Timeliness</i>	88
4.3.2. Pengaruh CEO <i>Overconfidence</i> terhadap <i>Financial Reporting Timeliness</i>	91
4.3.3. Pengaruh <i>Political Cost</i> terhadap <i>Financial Reporting Timeliness</i>	94
4.3.4. Pengaruh <i>Political Connections</i> terhadap <i>Financial Reporting Timeliness</i>	97
4.3.5. Pengaruh <i>Litigation Risk</i> terhadap <i>Financial Reporting Timeliness</i>	99
4.3.6. Pengaruh <i>Dual Directorship</i> terhadap <i>Financial Reporting Timeliness</i>	103
4.3.7. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Financial Reporting Timeliness</i>	105

BAB V	110
KESIMPULAN DAN SARAN	110
5.1. Kesimpulan	110
5.2. Saran	112
DAFTAR PUSTAKA	113
LAMPIRAN	127

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	41
Tabel 3.1 Seleksi dan Sampel Penelitian.....	60
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel Penelitian	62
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	73
Tabel 4.2 Distribusi Frekuensi CEO <i>Overconfidence</i>	77
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi <i>Financial Reporting Timeliness</i>	78
Tabel 4.4 Hasil Uji Kelayakan Model (<i>Goodness Of Fit Test</i>)	79
Tabel 4.5 -2 <i>Log Likelihood</i> (-2LL) Awal.....	80
Tabel 4.6 -2 <i>Log Likelihood</i> (-2LL) Akhir.....	81
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	82
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Logistik.....	83
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikasi Simultan (Uji F).....	88

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Kerangka Berpikir	48
Gambar 3. 1. Model Penelitian	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi	127
Lampiran 2. Matriks Sampling	131
Lampiran 3. Sampel	135
Lampiran 4. Tabulasi Data Penelitian <i>CEO Narcissism</i>	139
Lampiran 5. Tabulasi Data penelitian CEO <i>Overconfidence</i>	146
Lampiran 6. Tabulasi Data Penelitian <i>Political Cost</i> dan <i>Political Connection</i>	151
Lampiran 7. Tabulasi Data Penelitian <i>Litigation Risk</i> dan <i>Dual Directorship</i> ..	156
Lampiran 8. Tabulasi Data Penelitian <i>Financial Distress</i> dan <i>Financial Reporting Timeliness</i>	161
Lampiran 11. Distribusi Frekuensi Financial Reporting Timeliness.....	167
Lampiran 12. Uji Kelayakan Model (<i>Goodness Of Fit Test</i>)	167
Lampiran 14. Uji Koefisien Determinasi	168
Lampiran 15. Hasil Uji Regresi Logistik	169
Lampiran 16. Uji <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i> (Uji Simultan F).....	169

DAFTAR PUSTAKA

- Abdeldayem, B., Almarayeh, T., Zaidan, H., Ahmad, A., & Alnsour, L. (2026). The Impact of Political Connections on Audit Report Lag: Does Gender Diversity Matter? *Cogent Business & Management*, 13(1), 1–12. <https://doi.org/10.1080/23311975.2025.2604436>
- Aghisna, M. R., Sumiati, A., & Purwohedi, U. (2023). Pengaruh Financial Distress, Debt Default, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Transportasi dan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Indonesian Journal of Economy, Business, Entrepreneurship and Finance*, 3(2), 336–350. <https://doi.org/10.53067/ijebef>
- Agustin, F. D., & Hapsari, D. W. (2024). The Effect of Financial Distress, Foreign Ownership, and Complexity of Company Operations on the Timeliness of Financial Reporting (Empirical Study on Property and Real Estate Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019–2023). *Journal of Tourism Economics and Policy*, 4(4), 486–495. <https://doi.org/10.38142/jtep.v4i4.1152>
- Agustina, D., & Rahmawati, M. I. (2023). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 12(1), 1–15.
- 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. *Kompeten: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 2(4), 648–661. <https://doi.org/10.57141/kompeten.v2i4.90>
- Al-faryan, M. A. S. (2024). Agency Theory, Corporate Governance, and Corruption: An Integrative Literature Review Approach. *Cogent Social Sciences*, 10(1), 1–29. <https://doi.org/10.1080/23311886.2024.2337893>
- Al-Haddad, L. M., Gerged, A. M., Saidat, Z., Al-Qudah, A. A., & Aziz, T. (2022). Do Multiple Directorships Stimulate or Inhibit Firm Value ? Evidence from an Emerging Economy. *International Journal of Accounting & Information Management*, 30(4), 546–562. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-05-2022-0094>
- Aljaaidi, K. S., & Alwadani, N. F. (2023). Audit Report Delay: Does Directors' Busyness Matter? *Journal of Governance and Regulation*, 12(3), 112–119. <https://doi.org/10.22495/jgrv12i3art12>
- Alsheikh, A. H., & Alsheikh, W. H. A. (2023). Does Audit Committee Busyness Impact Audit Report Lag ? *International Journal of Financial Studies*, 11(1), 48. <https://doi.org/10.3390/ijfs11010048>
- Andri, H. K., Wibowo, S., Permatasari, N. K., Triwibowo, E., & Suparyana, A. S. (2021). Peranan Ketepatan Waktu (Timeliness) Ketersediaan Laporan Keuangan yang Berkualitas terhadap Pengambilan Keputusan. *Jurnal Eksishum*, 1(1), 1–5.

- Anggraini, S. D., Subroto, B., & Andayani, W. (2023). Political Connections, Institutional Ownership, and Earnings Quality in Manufacturing Companies in Indonesia. *The International Journal of Accounting and Business Society*, 31(3), 347–356. <https://doi.org/10.21776/ijabs.2023.31.3.715>
- Angriani, D. (2025). 103 Emiten Belum Setor Laporan Keuangan Semester I-2025, Ada TGUK-TOYS. IDX Channel. <https://www.idxchannel.com/market-news/103-emiten-belum-setor-laporan-keuangan-semester-i-2025-ada-tguk-toys>
- Aprilliani, P., & Devy, H. S. (2024). Determinan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Tahunan Dengan Profitabilitas Sebagai Moderasi. *Journal of Management, Entrepreneur and Cooperative*, 03(02), 85–96. <https://doi.org/10.56869/jmec.v3i2.582>
- Azhari, F., & Nuryatno, M. (2020). Peran Opini Audit sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan Komite Audit terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 61–84. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6337>
- Azizah, I., & Jefri, R. (2023). Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Real Estate & Properti yang Terdaftar pada BEI Tahun 2019-2020. *Jurnal Cendekia Akuntansi*, 4(1), 116–130. <https://doi.org/10.32503/akuntansi.v4i1.3761>
- Azkia, R., Yusliana, & Purnamasari, D. (2026). Pengaruh Koneksi Militer dan Likuiditas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024. *Jurnal Mahasiswa Manajemen Dan Akuntansi*, 5(1), 878–890. <https://doi.org/10.30640/jumma45.v5i1.6013>
- Bangabau, J. R., & Asyikin, J. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 22(01), 31–44. <http://journal.stiei-kayutangi-bjm.ac.id/index.php/jma/article/view/650/296>
- Batool, A., Awan, T., & Chughtai, S. (2021). Impact of CEO Overconfidence on Corporate Financing Decision with the Mediating Role of Risk Perception. *Institute of Business Administration Karachi*, 16(2), 83–101. <https://doi.org/10.54784/1990-6587.1375>
- BEI. (2025). Sanksi atas Penyampaian Laporan Keuangan Tahunan untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2024. https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/202504/114e84b1df_5b1483b45a.pdf

- Bekos, G., & Chari, S. (2025). *Upper Echelons Theory*. TheoryHub.
- Bhuiyan, M. B. U., Man, Y., & Lont, D. H. (2024). Audit Report Lag and the Cost of Equity Capital. *Journal of Capital Markets Studies*, 8(2), 212–241. <https://doi.org/10.1108/JCMS-02-2024-0008>
- Blesia, J. U., Setya, G., & Muslimin, U. R. (2023). Accounting Conservatism: Testing the Effects of Investment Opportunity Set and Political Cost. *The Indonesian Accounting Review*, 13(2), 191–201. <https://doi.org/10.14414/tiar.v13i2.3480>
- Candy, & Delfina. (2023). CEO Narcissism and CEO Overconfidence on Firm Performance: The Role of Capital Structure as Mediating Variable. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 27(2), 220–230. <https://doi.org/10.26905/jkdp.v27i2.9767>
- Causholli, M., & Sulcaj, V. (2025). *Litigation Risk, Financial Reporting Quality, and Critical Audit Matters*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.5571194>
- Chen, S., Tzavara, D., Argyropoulou, M., Koufopoulos, D., & Argyropoulou, R. (2024). CEO Characteristics and Earnings Management: A Study of Manager Tenure, Age, Gender, and Overconfidence. *Studies in Business and Economics*, 19(3), 335–347. <https://doi.org/10.2478/sbe-2024-0059>
- Deviyana, N. (2023). *Kilas Balik Merger BEJ dan BES, Bagian dari Sejarah Berdirinya BEI*. IDX Channel. <https://www.idxchannel.com/market-news/kilas-balik-merger-bej-dan-bes-bagian-dari-sejarah-berdirinya-bei>
- Diningrum, N. S., & Kurniawati, E. M. (2024). Political Connection and Tax Avoidance: Evidence from the Two-Tier Board System in Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 16(2), 327–336. <https://doi.org/10.23969/jrak.v16i2.17362>
- Diwanti, N. S., & Purwanto. (2020). The Influence of Financial Ratios and Good Corporate Governance on Financial Distress in Islamic Banks in Indonesia. *Journal of Management Studies*, 5(1), 1–17. <https://doi.org/10.33021/firm.v5i1.984>
- Donelson, D. C., Tori, E., & Yust, C. G. (2022). The Effects of Independent Director Litigation Risk. *Contemporary Accounting Research*, 39(2), 982–1022. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12750>
- Ebaid, I. E. (2022). Nexus Between Corporate Characteristics and Financial Reporting Timelines: Evidence from the Saudi Stock Exchange. *Journal of Money and Business*, 2(1), 43–56. <https://doi.org/10.1108/JMB-08-2021-0033>
- En-najah, A., & Boujettou, H. (2024). Enhancing the Efficiency of Financial Audits through Technological Integration in Accounting Firms. *Journal of Artificial Intelligence & Cloud Computing*, 3(3), 1–9. [https://doi.org/10.47363/JAICC/2024\(3\)254](https://doi.org/10.47363/JAICC/2024(3)254)

- Ernawan, K., & Daniel, D. R. (2020). Pengukuran Narsisme CEO dalam Penelitian di Bidang Bisnis, Manajemen dan Akuntansi: Sebuah Studi Literatur. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis: Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6(1), 46–58. <https://doi.org/10.31289/jab.v6i1.2861>
- Ernawati, & Faisal. (2023). Pengaruh CEO Overconfidence dan Investor Institusional terhadap Risiko Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(1), 1–14.
- Fauziah, F. E., & Murharsito. (2023). The Determinants of Audit Delay. *Journal Eksos*, 19(2), 194–208. <https://doi.org/10.31573/eksos.v19i2.603>
- Feng, J., Lu, D., & Yao, Y. (2022). The Influence of Debt Financing on Enterprise Performance: Based on Empirical Research on Chinese A-share Listed Companies. *Asian Journal of Social Science Studies*, 7(1), 38–45. <https://doi.org/10.20849/ajsss.v7i1.983>
- Fingland, S. G., Pickerd, J. S., & Piercey, M. D. (2023). How Does High Uncertainty in Accounting Estimates Impact Auditor Litigation Risk? Opposite Effects in Jury Trials and Attorneys' Out-of-Court Settlements. *Current Issues in Auditing*, 17(2), 18–25. <https://doi.org/10.2308/CHIA-2022-021>
- Fionita, I., Susanti, Pranyoto, E., & Lestari, N. T. (2024). Ceo Narcissism and Financial Performance. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 16(2), 337–348. <https://doi.org/10.23969/jrak.v16i2.18406>
- Firmansyah, A., Arham, A., Qadri, R. A., Wibowo, P., Irawan, F., Kustiani, N. A., Wijaya, S., Andriani, A. F., Arfiansyah, Z., Kurniawati, L., Maburur, A., Dinarjito, A., Kusumawati, R., & Mahrus, M. L. (2022). Political Connections, Investment Opportunity Sets, and Tax Avoidance: Does Corporate Social Responsibility Disclosure in Indonesia Have a Role? *Heliyon*, 8(8), e10155. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2022.e10155>
- Firmansyah, R., & Amanah, L. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Good Corporate Governance, Leverage, dan Firm Size terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 09(03), 1–20.
- Friyanto, & Haritsar, Y. (2025). Moderated by Firm Size Effect of Profitability, Financial Distress and Operational Complexity to Timeliness of Financial Reporting. *ISRG Journal of Economics, Business & Management (ISRGJEBM)*, 3(4), 98–106. <https://doi.org/10.5281/zenodo.16305074>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate : Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10* (Edisi 10). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S., & Natasha, S. E. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015–2017. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 11(1), 1–12.

<https://doi.org/10.55601/jwem.v11i1.738>

- Gultom, R. F., & Purwanto, A. (2024). The Effect of Accounting Information Quality on Labor Investment Efficiency with Litigation Risk as a Moderating Variable (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021–2022). *Diponegoro Journal of Accounting*, 13(4), 1–14. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/47761>
- Gupta, J., Kushwaha, N. N., Li, X., & Ebrahimi, T. (2024). Does Firm-Level Political Risk Influence Earnings? *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 64(3), 1165–1198. <https://doi.org/10.1007/s11156-024-01330-z>
- Hamidi, D. Z., Mohzana, Muzakir, U., Mutmainnah, I., Ratnasari, Ilham, R. M., Suprpto, A., Suhartini, T., Irawan, P., & Putra, A. (2024). *Statistik Dasar* (Lambrika Dwi (ed.); November 2). Askara Sastra Media.
- Handayani, L., Danuta, K. S., & Nugraha, G. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas , Ukuran Perusahaan , dan Leverage Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Eksis: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 12(1), 96–99. <https://doi.org/10.33087/eksis.v12i1.240>
- Hartanto, R. (2023). Pengaruh Political Connections dan Foreign Ownership terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Perbankan di Indonesia. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(3), 2141–2149. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1555>
- Hasanah, N. N., Respati, N. W., & Helmina, M. R. A. (2025). Determinants of Timeliness of Submission of Corporate Financial Reports in Indonesia. *Asian Journal of Management Entrepreneurship and Social Science*, 05(03), 865–890. <https://doi.org/10.63922/ajmesc.v5i03.1435>
- Hendrastuti, R., & Harahap, R. F. (2023). Agency Theory: Review of the Theory and Current Research. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 10(1), 85–100. <https://doi.org/10.17977/um004v10i12023p085>
- Herubawa, D. A., Azhar, I. A. S., Parluhutan, T. A., Yuniawati, R. A., & Anwar, C. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Reputasi Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti & Real Estate. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen Dan Akuntansi (Jebma)*, 05(03), 697–706. <https://doi.org/doi.org/jebma.v5n3.7235>
- Hossain, M. S., Ali, M. S., Ling, C. C., & Fung, C. Y. (2024). Tax Avoidance and Tax Evasion: Current Insights and Future Research Directions from an Emerging Economy. *Asian Journal of Accounting Research*, 9(3), 275–292. <https://doi.org/10.1108/AJAR-09-2023-0305>
- Huang, Y., Wang, X., Li, Y., & Yu, X. (2022). CEO Overconfidence, Corporate Governance, and R&D Smoothing in Technology-Based Entrepreneurial Firms. *Frontiers in Psychology*, 13, 944117.

<https://doi.org/10.3389/fpsyg.2022.944117>

- Indiraswari, S. D., Subroto, B., Rosidi, & Subekti, I. (2025). Corporate Governance and Financial Statement Fraud: Evidence on the Moderating Influence of Financial Distress. *Business Perspectives*, 23(2), 785–795. [https://doi.org/10.21511/ppm.23\(2\).2025.57](https://doi.org/10.21511/ppm.23(2).2025.57)
- Indrayenti, Rizal, S., Amna, L. S., & Putri, D. (2022). Pengaruh Earning Management dan Financial Distress Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Jasa Subsektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020). *Jurnal Akuntansi & Keuangan*, 13(1), 82–93. <https://doi.org/10.36448/jak.v13i1.2459>
- Irmalis, A., Kariza, N., & Muzakir. (2021). Timeliness of Financial Reporting in Indonesia Stock Exchange. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Ekonomi Asia*, 15(2), 241–256. <https://doi.org/10.32812/jibeka.v16i1.422>
- Istanti, S. L. W., & Ningrum, A. K. (2025). Determinants of Financial Reporting Timeliness : An Empirical Study in Indonesian Banking Firms (2020 – 2022). *Economics & Business Solutions Journal*, 09(02), 336–353. <https://doi.org/10.26623/ebsj.v9i2.12858>
- Joni, J., Natalia, M., & Leliana, L. (2023). The Investment Behavior of Politically Connected Firms in Indonesia. *Asian Journal of Accounting Research*, 8(4), 348–355. <https://doi.org/10.1108/AJAR-12-2022-0416>
- Kalbuana, N., Taqi, M., Uzliawati, L., & Ramdhani, D. (2023). CEO Narcissism, Corporate Governance, Financial Distress, and Company Size and Their Effects on Corporate Tax Avoidance. *Cogent Business & Management*, 10(1), 1–22. <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2167550>
- Kraft, P. S., Dickler, T. A., & Withers, M. C. (2024). When Do Firms Benefit from Overconfident CEOs? The Role of Board Expertise and Power for Technological Breakthrough Innovation. *Strategic Management Journal*, 46(2), 381–410. <https://doi.org/10.1002/smj.3657>
- Kurniawan, F., & Mutmainah, S. (2020). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Governance Andalas*, 3(1), 30–49. <https://doi.org/10.25077/jaga.v3i1.38>
- Kurniawan, R. (2024). *Indeks Saham Kompas100, Begini Potensi dan Daftar sahamnya*. Rivan Kurniawan. <https://share.google/SwKAU3B3pR1qmHBpw>
- Lestari, M. P., Wana, D., & Andriana, S. (2024). Timeliness of Financial Reporting : The Effect of Profitability , Financial Distress and Operational Complexity Moderated by Firm Size. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 9(2), 205–215. <https://doi.org/10.30871/jaat.v9i2.7409>

- Lindawati, A. S. L., Tjoe, A. M., Handoko, B. L., & Elidjen. (2024). The Influence of CSR and CEO Narcissism on Financial Performance with Earning Management as Mediation. *Heritage and Sustainable Development*, 6(2), 483–500. <https://doi.org/doi.org/10.37868/hsd.v6i2.426>
- Lutfiyana, S., & Aliyah, S. (2025). Determinants of Reporting Timeliness: Evidence From Indonesia's Food And Beverage Sector. *Proceeding Accounting Research Festival*. <https://publikasiilmiah.unwahas.ac.id/fra4>
- Malmendier, U., Pezone, V., & Zheng, H. (2026). Managerial duties and managerial biases. *Management Science*, 69(6), 3174–3201. <https://doi.org/10.1287/mnsc.2022.4467>
- 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. *Jurnal Karma (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(4), 1404–1412.
- Marlina, P. A., Endiana, I. D. M., & Kumalasari, P. D. (2022). Analisis Faktor Internal yang Mempengaruhi Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018–2020. *Jurnal Kharisma*, 4(3), 33–44. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/download/5451/4159/12199>
- Meilani, S. E. R., Puspitosari, I., Pramesti, W., Pertiwi, I. F. P., & Wiyadi. (2021). Dapatkah Narsisme CEO Memengaruhi Perilaku Praktik Earning Management Perusahaan Nonkeuangan di Indonesia? *Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya*, 23(2), 120–139. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v23i2.16001>
- Meiryani, & Hendriana, A. A. (2024). Analisis Determinan Financial Reporting Timeliness pada Perusahaan Nonkeuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 22(1), 34–50. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v22i1.21383>
- Mindzak, J. (2022). Politically Connected Directors and Corporate Governance. *Journal of Management Policy and Practice*, 23(3), 1–22. <https://doi.org/10.33423/jmpp.v23i3.5643>
- Mundi, H. S., & Kaur, P. (2022). CEO Overconfidence and Capital Structure Decisions: Evidence from India. *Vikalpa: The Journal for Decision Makers*, 47(1), 19–37. <https://doi.org/10.1177/02560909221079270>
- Muttiarni, Mira, Putri, L. N., Nurmagfirah, Indrayani, S., & Arman, A. (2022). Pengaruh Perilaku CEO Narsisme dan Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Manajemen*, 5(1), 15–22. <https://doi.org/10.35326/jiam.v5i1.2045>

- Nagano, K., & Djashan, I. A. (2024). Pengaruh Risiko Litigasi, Intensitas Modal, dan Faktor-Faktor Lainnya terhadap Konservatisme Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 4(1), 131–140. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v4i1.2436>
- Nezari, T., & Serly, V. (2025). Pengaruh Financial Distress, Intensitas Modal dan Risiko Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi: Studi pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *JEA: Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 7(2), 749–767. <https://doi.org/10.24036/jea.v7i2.2004>
- Ni'mah, D. L., & Triani, N. N. A. (2021). Pengaruh Variabel Profitabilitas, Size, Inherent Risk, Pertumbuhan Perusahaan dan Audit Changes terhadap Audit Report Lag. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 9(2), 1–13. <https://doi.org/10.26740/akunesa.v9n2.p%25p>
- Nurhaniza, Nurfauziah, T., & Fakultas, S. R. (2024). Pengaruh Financial Distress, Komite Audit dan Pergantian Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Journal of Trends Economics and Accounting Research*, 5(1), 44–51. <https://doi.org/10.47065/jtear.v5i1.1503>
- Nurkholisah, S., & Sujana, E. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu (Timeliness) Pelaporan Keuangan (Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2018 – 2022). *Vokasi : Jurnal Riset Akuntansi*, 12(2), 115–124. <https://doi.org/10.23887/vjra.v13i2.79628>
- Nurquran, P. D., & Ardianto. (2023). The Way Financial Distress Affects Financial Reporting Delay. *Journal of Theoretical and Applied Management*, 16(1), 81–94. <https://doi.org/10.20473/jmtt.v16i1.41174>
- OJK. (2022). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik*.
- Ozer, G., Merter, A. K., & Balcioglu, Y. S. (2023). Financial Reporting Timeliness: A Scoping Review of the Current Literature. *PressAcademia Procedia*, 17(14), 87–91. <https://doi.org/10.17261/Pressacademia.2023.1759>
- Pamungkas, A. A., & Lestari, T. U. (2025). The Effect of Growth Opportunities , Political Costs , and Litigation Risk on Accounting Conservatism : A Case Study on the Secondary Consumer Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021. *Jurnal Ekonomi*, 14(02), 88–102. <https://doi.org/10.54209/ekonomi.v14i02>
- Paramastri, H., Atmini, S., & Rahman, A. F. (2023). Earnings Management in Times of Crisis: A Political Cost Hypothesis. *Journal of Accounting and Investment*, 24(3), 923–936. <https://doi.org/10.18196/jai.v24i2.19610>
- Patriarini, W. E. (2020). Pengaruh Koneksi Politik terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi*, 30(6), 1550–1560. <https://doi.org/10.24843/EJA.2020.v30.i06.p16>

- Prabowo, M. A., Sutaryo, S., Widjajanto, A., & Idrus, S. Al. (2025). Do Political Connections Mitigate the Detrimental Effect of Earnings Management? Evidence from Cost of Debt. *International Journal of Business and Society*, 26(2), 806–824. <https://doi.org/10.33736/ijbs.9644.2025>
- Prihandini, R., & Mappanyuki, R. (2024). The Influence of Political Connections on Audit Report Lag before the Covid-19 Pandemic and after the Covid-19 Pandemic in Indonesia with Related Party Transactions as a Moderating Variable (Empirical Study on Mining Companies Listed on the Indonesia Stoc. *International Journal of Innovative Science and Research Technology*, 9(1), 821–831. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10560065>
- Priyanto, M., Oktavia, R., & Kesumaningrum, N. D. (2025). The Influence of Multiple Directorship, Auditor Reputation, and Company Performance on Audit Delay (A Study on Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021–2023 Period). *International Journal of Business and Applied Economics (IJBAE)*, 4(4), 2245–2262. <https://doi.org/10.55927/ijbae.v4i4.243>
- Purwoko, A., Ulfa, M., & R, K. (2022). Institutional models of natural resource management and utilization: lesson learning from Simarjarunjung tourism area , Lake Toba , Indonesia. *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 1115(1), 012065. <https://doi.org/10.1088/1755-1315/1115/1/012065>
- Putranto, R. E. (2023). Literature Review: Pengaruh Financial Distress dan Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan Terhadap Ketepatanwaktuan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, 9(10), 456–466. <https://doi.org/10.5281/zenodo.7988203>
- Putri, A. Y. E. (2023). *Pengertian Indeks, Jenis, Pembuatan, Tujuan dan Fungsinya*. Detikedu. <https://www.detik.com/edu/detikpedia/d-7032520/pengertian-indeks-jenis-pembuatan-tujuan-dan-fungsinya>
- Putri, F. F., & Ratnawati, D. (2025). Peran Faktor Internal Perusahaan dalam Ketepatan Waktu Pelaporan Keuanganan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer (JAKK)*, 8(2), 340–354. <https://doi.org/10.30596/jakk.v8i2.25264>
- 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 (Studi pada Perusahaan Properti yang Terdaftar di BEI Tahun 2019–2020). *Akselerasi: Jurnal Ilmiah Nasional*, 4(1), 25–37. <https://doi.org/10.54783/jin.v4i1.511>
- Putri, T. H., & Nugroho, L. (2023). Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Likuiditas , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Arbitrase: Journal of Economics and Accounting*, 3(3), 562–572. <https://doi.org/10.47065/arbitrase.v3i3.705>

- Putri, W. C., Lindawati, L., & Mu'arif, S. (2023). The Influence of Financial Distress, Debt Covenant, and Political Cost on Accounting Conservatism in Banking Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange. *International Journal Management and Economic*, 2(3), 49–61. <https://doi.org/10.56127/ijme.v2i3.975>
- Putri, W. K. S., & Rokhmania, N. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran, dan Umur Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Measurement: Jurnal Akuntansi*, 17(2), 320–331. <https://doi.org/10.33373/mja.v17i2.5718>
- Qiao, L., Adegbite, E., & Nguyen, T. H. (2024). CFO Overconfidence and Conditional Accounting Conservatism. In *Review of Quantitative Finance and Accounting* (Vol. 62, Issue 1). Springer US. <https://doi.org/10.1007/s11156-023-01188-7>
- Qiao, L., Adegbite, E., & Nguyen, T. H. (2025). Chief Financial Officer Overconfidence and Earnings Management. *Accounting Forum*, 49(1), 181–205. <https://doi.org/10.1080/01559982.2023.2196045>
- Quntari, E. D., & Wahidahwati. (2023). Pengaruh Reputasi KAP, Audit Fee, Audit Report Lag, dan Komite Audit terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12(9), 1–17.
- Rachman, H. A., & Astri, M. F. (2023). The Effect of Company Size , Industry Classification , and Audit Tenure on Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 12(1), 155–166. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v12i1.2466>
- Rahayu, N., Retnowati, W., & Satibi, M. (2025). Determinants of Financial Reporting Timeliness and Its Effect on Firm Value in Property and Real Estate Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange. *Journal of Applied Business , Taxation and Economics Research*, 4(4), 685–696. <https://doi.org/10.54408/jabter.v4i4.387>
- Rajabalizadeh, J. (2023). CEO Overconfidence and Financial Reporting Complexity: Evidence from Textual Analysis. *Management Decision*, 61(13), 356–385. <https://doi.org/10.1108/MD-06-2023-1033>
- Ramadana, M., Phang, S., & Karina, R. (2025). CEO Overconfidence dan CEO Power terhadap Sustainability Performance : Peran Moderasi Dewan Independen. *Studi Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 4(2), 405–417. <https://doi.org/10.35912/sakman.v4i2.4045>
- Ramadhan, A., & Ermaya, H. N. L. (2023). The Moderating Effect of Financial Distress in The Relationship Between Debt Coven. *Jurnal Equity*, 26(2), 121–134. <https://doi.org/10.34209/equ.v26i2.7409>
- Raweh, N. A. M., Kamardin, H., Malek, M. M., & Abdullah, A. A. H. (2021). The Association between Audit Partner Busyness, Audit Partner Tenure and Audit Efficiency. *Asian Economic and Financial Review*, 11(1), 90–103.

<https://doi.org/10.18488/journal.aefr.2021.111.90.103>

- Ristandi, R., & Kusnawan, A. (2022). Pengaruh ROE , SIZE , TATO Kepada Struktur Modal Perusahaan Makanan Minuman Di BEI Selama 2018-2020. *EMABI : Ekonomi dan Manajemen Bisnis*, 1(2), 274–289.
- Safitri, N. D., & Rahayu, I. (2024). Determinan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Dengan Implementasi ERP Sebagai Moderasi. *NCAF Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 6, 10–24.
- Safitri, N. S., & Bawono, A. D. B. (2024). Pengaruh Financial Distress, Return on Asset, dan Operating Cash Flow terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer (JAKK)*, 7(1), 1–16.
- Said, H. S., Dhava, S. M., & Dinata, R. O. (2023). The Effect of Political Connections, Leverage, Audit Committee Gender and Company Size on Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 7(2), 285–292. <https://doi.org/10.36555/jasa.v7i2.2255>
- Salihi, S. S., Rasit, & Jamidin. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 08(01), 30–43. <https://doi.org/10.33772/jak.v8i1.38>
- Santoso, W. P., Nurhasanah, S., Puri, P. A., Purba, N. S., & Zeppenfeld, J. (2023). Implications of Multiple Positions of the Board of Directors on Good Corporate Governance: Risk and Sustainability Perspectives. *Jurnal Ekonomi*, 12(03), 1471–1476. <http://ejournal.seaninstitute.or.id/index.php/Ekonomi>
- Sany, Novica, C., & Valentina, C. (2024). Do Board Multiple Directorships and ESG Score Drive Firm Value? Study of Non-Financial Companies in Thailand. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 26(1), 67–76. <https://doi.org/10.9744/jak.26.1.67-76>
- Satyawan, M. D., & Aisyahurahmmi. (2020). Impact of Company Size , Political Connections , Audit Opinion and Fees on Audit Report Lag in Indonesia. *SSRG International Journal of Economics and Management Studies*, 7(6), 121–126. <https://doi.org/0.14445/23939125/IJEMS-V7I6P119>
- Schantl, S. F., & Wagenhofer, A. (2024). Economic Effects of Litigation Risk on Corporate Disclosure and Innovation. *Review of Accounting Studies*, 29(4), 3328–3368. <https://doi.org/10.1007/s11142-023-09778-5>
- Selvia, M., & Asiam, S. (2022). Faktor yang Memengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Tambang yang Terindeks Saham Syariah Indonesia. *Jakob : Jurnal Akuntansi Sektor Publik*, 1(1), 1–8. <https://doi.org/10.30737/jakob.v1i1.2942>
- Septiany, S., Jurnal, T., Egres, Suparman, M., & Harsono, B. (2025). Audit Opinion , Big4 , Auditor Narcissism and CEO Narcissism : Drivers of

- Reporting Timeliness. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 17(1), 67–78. <https://doi.org/10.17509/jaset.v17i1.78465>
- Setiawati, E., Putri, E., & Devista, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan Komite Audit terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Pembangunan*, 7(1), 56–67. <https://doi.org/10.35906/jep01.v7i1.749>
- Siahaan, R. R., Suherman, & Mahfirah, T. F. (2025). Pengaruh CEO Narcissism terhadap Kinerja Keuangan Bank (Studi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019–2022). *PENG: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 2(2), 2780–2798. <https://doi.org/10.62710/0gaxh713>
- Simamora, K. P. O., Aristi, M. D., & Samsiah, S. (2024). Pengaruh Financial Distress dan Corporate Governance terhadap Kecepatan Publikasi Laporan Keuangan Tahunan. *Jurnal Revenue: Jurnal Akuntansi*, 5(1), 949–962. <https://doi.org/10.46306/rev.v5i1.535>
- Singh, D. (2025). Corporate Governance, Board Networks, and Firm Performance. *Journal of International Management*, 31(4), 1–14. <https://doi.org/10.1016/j.intman.2025.101261>
- Sudaryana, B., & Agusiady, R. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif* (R. Gunadi (ed.); Januari 20). Deepublish.
- Sudrajat, R. E., Susanti, & Uzliawati, L. (2023). Pengaruh Koneksi Politik dan Corporate Social Responsibility terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Dynamic Management Journal*, 7(2), 269–280. <https://doi.org/10.31000/dmj.v7i2.8677>
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kombinasi (Mixed Methods) dengan 9 Desain* (Sutopo (ed.); Edisi 2). Alfabeta, cv.
- Sumariani, N. W. W., & Wahyuni, M. A. (2022). Determinan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jimat (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 13(02), 438–449.
- Sumual, F., & Karundeng, F. (2022). Political and Military Connection, Audit Delay, and Tax Avoidance: An Evidence in Indonesia. *SHS Web of Conferences*, 149, 03024. <https://doi.org/10.1051/shsconf/202214903024>
- Suparman, M., Lim, T., Jurnal, T., Septiany, S., & Suhardjo, W. (2024). How CEO Narcissism Shapes Firm Performance over Time: Evidence from Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 26(2), 323–344. <https://doi.org/10.34208/jba.v26i2.2613>
- Suseno, I., & Hindayani, N. (2025). Sistem Pelaporan Keuangan Berbasis IFRS : Tantangan Dan Peluang Di Era Globalisasi. *AKTIVITAS: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(2), 169–180. <https://doi.org/10.32493/aktivitas.v3i2.49920>

- Tang, S., & Elvi. (2021). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan. *Akuntanbel: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 18(1), 172–182. <https://doi.org/10.30872/jakt.v18i1.9403>
- Tanujaya, K., & Elliany, E. (2024). Determinants of the Timeliness of Publishing Financial Reports: Non-Financial Companies in Indonesia. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 17(1), 90–114. <https://doi.org/10.30813/jab.v17 i1.4795>
- Taqi, M., Kalbuana, N., Abbas, D. S., & Mayyizah, M. (2024). Litigation Risk : Delving into Audit Quality , Internal Audit Structure , Political Connections , and Company Size. *Interdisciplinary Journal of Management Studies (IJMS)*, 17(4), 1217–1232. <https://doi.org/10.22059/ijms.2024.367759.676318>
- Tarisa, R., Suwarno, A. E., & Surakarta, U. M. (2024). The Effect Of Public Ownership, Profitability, Company Size, And Leverage On The Timeliness Of Financial Statement Submission. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 5(1), 649–659. <https://doi.org/10.37385/msej.v5i1.4156>
- Tarus, D. K., & Korir, F. J. (2024). Does CEO Narcissism Matter? An Examination of the Relationship Between Board Structure and Earnings Management in Kenya. *PSU: Research Review*, 8(3), 845–871. <https://doi.org/10.1108/PRR-07-2022-0089>
- Trang, K. H., Thu, N. T. Q., Nguyen, Q., Chi, N. T. K., Giang, P. H., & Kim Manh Tuan. (2023). Impacts of Firm Performance on Chief Executive Officers' Overconfidence. *Journal of International Economics and Management Journal*, 24(1), 40–60. <https://doi.org/10.38203/jiem.024.1.0079>
- Trisnadevy, D. M., & Satyawan, M. D. (2020). Pengaruh Financial Distress, Audit Tenure, dan Umur Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan Auditan. In *Akunesa: Jurnal Akuntansi Unesa* (Vol. 8, Issue 3).
- Wang, L., Li, H., & Mu, Y. (2022). Study of CEO Narcissism and Corporate R & D Investment. *Frontiers in Psychology*, 13, 888618. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2022.888618>
- Wardhati, N., & Mulyani, E. (2026). Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Karakteristik Dewan Komisaris, dan Kesibukan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag : Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022-2024. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 8(1), 197–213. <https://doi.org/10.24036/jea.v8i1.3903>
- Wellalage, N. H., Thrikawala, S., & Ghardallou, W. (2022). Political Connections , Family Ownership and Access to Bank Credit. *Finance Research Letters*, 50(December), 1–14. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2022.103347> Nirosha
- Widijaya, & Putra, D. P. (2025). Pengaruh Narsisme CEO , Ukuran Dewan (Komisaris), Direktur Perempuan , Kesulitan Keuangan , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi*

- Politala*, 8(1), 58–70. <https://doi.org/10.34128/jra.v8i1.449>
- Widyastuti, A., Wiryono, S. K., & Nainggolan, Y. A. (2025). The Evolving Roles Political Connections in Firm Performance : Insights from a Two-Decades Review. *Jurnal Manajemen Teknologi*, 24(1), 59–78. <https://doi.org/10.12695/jmt.2025.24.1.5>
- Wijaya, R. E., Amathya, C., & Kweniati, M. (2024). The Unfavorable Effect of CEO Narcissism: The Role of the Audit Committee. *The Indonesian Accounting Review*, 14(2), 187–202. <https://doi.org/10.14414/tiar.v14i2.4581>
- Wijayantini, B., Din, N. M., Muhammad, M. Z., Arif, A., & Sidik, M. H. (2024). Entrepreneurship and Unveiling the Impact of Political Connections on Cash Flow in Indonesian Firms. *International Journal of Entrepreneurship and Management Practices (IJEMP)*, 7(26), 329–347. <https://doi.org/10.35631/IJEMP.726026>
- Yani, F. (2021). Pengaruh CEO Duality, Financial Distress, Audit Delay, dan Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatanwaktuan (Timeliness) Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Property & Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2017–2019). *SINTAMA : Jurnal Sistem Informasi , Akuntansi dan Manajemen*, 1(1), 157–167. <https://jurnal.adai.or.id/index.php/sintamai/article/view/152>
- Yook, K., & Lee, S. (2020). Chief Executive Officer Narcissism and Firm Value : The Mediating Role of Corporate Social Responsibility in the South Korean Context. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 27(4), 1709–1718. <https://doi.org/10.1002/csr.1918>
- Yusuf, M., Ismail, T., Taqi, M., & Soleha, N. (2025). Political Connections and Tax Avoidance: The Role of Politically Affiliated Ownership in Corporate Tax Strategies. *Edelweiss Applied Science and Technology*, 9(6), 199–210. <https://doi.org/10.55214/25768484.v9i6.7788>
- Zeppenfeld, J. (2025). Narcissists and Their Influence on Firm Performance and Reporting Practices – A Systematic Literature Review and Future Research Agenda. *Management Review Quarterly*, 66(4), 521–560. <https://doi.org/10.1007/s11301-025-00538-0>
- Zhang, L., Liang, B., Bi, D., Zhou, Y., & Yu, X. (2021). Relationships Among CEO Narcissism , Debt Financing and Firm Innovation Performance : Emotion Recognition Using Advanced Artificial Intelligence. *Frontiers in Psychology*, 12, 734777. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2021.734777>