

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dimaksudkan untuk menguji secara empiris pengaruh dari mekanisme *good corporate governance* dan profitabilitas terhadap *audit report lag* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bank Indonesia (BI). Penelitian ini dilakukan selama 2012-2017 dan mencakup 162 sampel data laporan keuangan perusahaan perbankan. Adapun kesimpulan tersebut adalah sebagai berikut:

1. Rata-rata *audit report lag* yang terjadi pada perusahaan-perusahaan perbankan di Indonesia pada tahun 2012-2017 adalah 63 hari. Rentan waktu paling dalam penelitian ini untuk penyampaian laporan keuangan perusahaan adalah 105 hari dihitung dari tahun tutup buku. Sedangkan, rentan waktu paling kecil pada penelitian ini adalah 16 hari. Dalam rata-rata penyampaian laporan keuangan pada penelitian ini masih tergolong kurang dari 120 hari yaitu artinya hampir tidak ada perusahaan yang mengalami *audit report lag*.
2. *Good Corporate Governance* berpengaruh signifikan terhadap *Audit report lag* yang artinya bahwa tata kelola suatu perusahaan itu mempengaruhi ketepatanwaktu dalam penyampaian laporan keuangan, semakin berpengaruh atau semakin tinggi tata kelola suatu perusahaan tersebut, maka semakin cepat dalam penyampaian laporannya. Karena adanya peran komite audit dan komisaris independen yang ikut

mengawasi atau memonitoring dalam penyusunan laporan keuangan perusahaan tersebut.

3. Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit report lag* yang artinya bahwa tinggi atau rendahnya tingkat profitabilitas suatu perusahaan tidak mempengaruhi ketepatanwaktu dalam penyampaian laporan keuangan, karena pada peraturan atau ketentuan BAPEPAM tertulis adanya sanksi berupa peringatan, atau pembekuan usaha apabila perusahaan mengalami keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan perusahaannya. Dapat disimpulkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh dalam ketepatanwaktu penyampaian laporan keuangan karena tinggi atau rendahnya tingkat profitabilitas suatu perusahaan, perusahaan cenderung menghindari keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan perusahaan untuk menjauhi resiko-resiko yang ada.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini terdapat beberapa keterbatasan, diantaranya sebagai berikut:

1. Terdapat beberapa data yang tidak lengkap dalam laporan keuangan sehingga akhirnya memperkecil sampel
2. Penggunaan sumber data pada penelitian ini hanya bergantung pada hasil publikasi data yang ada

3. Data yang diolah mengalami pendistribusian tidak normal, sehingga dilakukan *outlier* pada data. Tetapi, setelah dilakukannya *outlier* data tetap tidak dapat terdistribusi secara normal

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan keterbatasan di dalam penelitian ini maka saran yang dapat diberikan untuk peneliti selanjutnya yaitu agar peneliti dapat menambah jumlah data sehingga jika di *outlier* data yang didapat tidak terlalu berkurang banyak.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul-Wahab, E. A., How, J., & Verhoeven, P. (2007). The impact of the Malaysian code on corporate governance: Compliance, Institutional investors and stock performance. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 3(2), 106-129.
- Abolfazi, M. G., Shakeri, M., Amani, N., & Motjaba, K. S. (2014). Non-executive Directors and Audit report lag in the Companies Listed in Tehran Stock Exchange. *Applied mathematics in Engineering, Management and Technology*, 2 (2), 259-266.
- Afify, H. (2009). Determinants of audit report lag. Does implementing corporate governance have any impact? Empirical evidence from Egypt. *Journal of Applied Accounting Research*, Vol.10 (1), 56-86.
- Ahmed, M. I., & Che-Ahmad, A. (2016). *Effects of Board Size, Board Committees Characteristics and Audit Quality on Audit report lags*. The European Proceedings of Social & Behavioural Sciences .
- Anthony, R., & Govindarajan, V. (2009). *Management Control System*. Jakarta: Salemba Empat.
- Basuony, M., Mohamed, E., & Al-Baidhani, A. (2014a). The effect of corporate governance on bank financial performance: evidence from the Arabian Peninsula',. *Corporate Ownership and Control*, Vol. 11, 166-179.
- Basuony, M., Mohamed, E., Hussain, M. M., & Marie, O. K. (2016). Board characteristics, ownership structure and audit report lag in the Middle East. *Int. J. Corporate Governance*,, Vol. 7.
- Chairi, A., & Ghozali, I. (2007). *Teori Akuntansi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Che-Ahmad, A., & Abidin, S. (2009). Audit delay perusahaan yang terdaftar: Kasus Malaysia. *Bisnis internasional Penelitian*, 1 (4), 32-39.
- Cheng, C., & Jaggi, B. (2000). The association between independent non-executive directors, family control and financial disclosures. *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol.19 (4/5), 285-310.

- Dyer, J., & A.J, M. (1975). The Timeliness of The Australian Annual Report. *Journal of Accounting Research* , 204-219.
- Elkington, J. (1997). *Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st century Bussiness*. Capstone.
- Faishal, M., & Hadiprajitno, P. B. (2015). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal Of Accounting, Vol. 4 (4), 1*.
- Fujianti, L. (2016). *Hukum Mampukah Memoderasi Hubungan Good Corporate Governance Terhadap Audit report lag*. Simposiun Nasional Akuntansi XIX. Lampung .
- Grant, R. M. (2007). *Contemporary Strategy Analisis*. Washington DC: Blackwell Publisher.
- Herz, P., & mcgurr, P. (2006). Sarbanes-Oxley: How far does it reach? An exploratory study in South East Asia. *Managerial Auditing Journal*, 14(1/2), 83-100.
- Hilendri L, B. A., Bambang, & Yuliana, Y. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag Dengan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Sebagai Variabel Moderasi. Vol. 2 (1).
- Ilaboya, O. J., & Iyafekhe, C. (2014). Corporate Governance and Audit report lag in Nigeria. *International Journal of Humanities and Social Science*, 4.
- Ishaq, M. A., & Ayoib, C.-A. (2016). Effects of Corporate Governance Characteristics on Audit report lags. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 6 (S7).
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Teori Firm: Manajerial Perilaku, Biaya Agency dan Kepemilikan Struktur. *Jurnal Ekonomi Keuangan* 3 (4) , 305-360.
- Khaldoon, A., Izah, K. N., & Lode, N. A. (2015). The Impact of Internal Corporate Governance on the Timeliness of Financial Reports of. *Mediterranean Journal of Social Sciences*, 6.
- KNKG. (2006). *Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia*. Komite Nasional Kebijakan Governance.
- Kogilavani, A., & Noor, M. M. (2013). Determinants of Audit report lag and Corporate Governance in. *International Journal of Business and Management*, 8.

- Kumara, R. A. (2015). Pengaruh Corporate Governance terhadap Audit report lag (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2010-2013).
- Naimi, M., Shafie, R., & Nordin, W. (2010). Corporate Governance and Audit report lag in Malaysia. *Asian Academy of Management journal of Accounting and Finance*, 6, 57-84.
- Novice, L., & Budi, H. K. (2010). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit report lag. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 12 (2), 97-106.
- S, A. O. (2000). Timeliness of corporatereporting in Emerging Capital Markets: Empirical Evidence from Zimbabwe Stock Exchange. *Accounting and Bussiness Research*. , 243-254.
- Sekaran, U. (2003). *Research Methods For Business*. Jakarta: Salemba Empat.
- Shukeri, S. W., & Nelson, S. P. (2011). Corporate Governance and Audit Report Timeliness: Evidence from Malaysia,. *Research in Accounting in Emerging Economics* (No. 11), 109 - 127.
- Swami, N. P., & Latrini, M. Y. (2013). Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 4 (33), 530-549.
- Vichitsarawong, T., Eng, L. L., & Meek, G. K. (2010). He impact of the Asian financial crisis on conservatism and timeliness of earnings: Evidence from Hong Kong, Malaysia, Singapore and Thailand. *Journal of International Financial Management and Accounting*, 21(1), 32-61.
- Wardhani, A. P. (2013). Pengaruh Corporate Governance terhadap Audit report lag.
- Wijaya, A. T. (2012). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit report lag (Kajian Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010).
- Yousef, H. M. (2016). Determinants of audit report lag: evidence from Palestine. *Journal of Accounting in Emerging Economics*, 6, 13-32.