

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui, menguji, dan menganalisis pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan kepemilikan institusional terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2018. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 47 perusahaan. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini yaitu dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan rumusan masalah dan pembahasan yang dilakukan dapat diperoleh kesimpulan bahwa:

1. (H1) Opini audit berpengaruh dalam memoderasi variabel profitabilitas terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan karena perusahaan dengan profitabilitas yang tinggi serta memperoleh opini audit wajar tanpa pengecualian akan membuat manajemen semakin tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangan perusahaan.
2. (H2) Opini audit tidak berpengaruh dalam memoderasi ukuran perusahaan karena ukuran perusahaan yang besar tidak menjamin perusahaan tersebut tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangannya karena opini audit bukan merupakan acuan bagi perusahaan untuk menyampaikan laporan keuangannya tepat waktu.

3. (H3) Opini audit tidak berpengaruh dalam memoderasi kepemilikan institusional karena kepemilikan institusional yang tinggi di dalam suatu perusahaan serta opini audit wajar tanpa pengecualian dari auditor tidak dapat membuat perusahaan tersebut akan tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangannya, karena ada faktor lain yang lebih kuat dibanding opini dari auditor.

5.2 **Keterbatasan Penelitian**

Pada penelitian ini, tentunya peneliti menemui banyak hal yang menjadi keterbatasan dalam penelitian ini. Adapun keterbatasan penelitian ini diantaranya sebagai berikut:

1. Pada penelitian ini variabel independen hanya mampu menjelaskan variabel profitabilitas, ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional dalam menjelaskan variabel dependen yaitu ketepatan waktu pelaporan keuangan sebesar 0,129 atau 12,9% dan 87,1% dijelaskan oleh faktor lain diluar model.
2. Pada penelitian ini perusahaan pertambangan masih banyak yang tidak tepat dalam menyampaikan laporan keuangannya, sebanyak 62 (46%) perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2016-2018 terlambat dalam menyampaikan laporan keuangannya.

5.3 **Saran**

Berdasarkan keterbatasan penelitian yang telah diuraikan diatas, maka saran untuk penelitian selanjutnya diantaranya sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya sebaiknya menggunakan sampel perusahaan selain perusahaan pertambangan misalnya perusahaan *food and beverages* atau manufaktur.
2. Untuk peneliti selanjutnya sebaiknya menambahkan variabel lain yang dapat mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan misalnya umur perusahaan, komite audit dan kepemilikan publik.



DAFTAR RUJUKAN

- Abdullah, S. N. (2006). Board composition, audit committee and timeliness of corporate financial reporting in Malaysia. *Corporate ownership & control*, 4(2), 33-45.
- Agoes, Sukrisno. (2004). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) Oleh kantor Akuntan Publik*. Edisi Ketiga. Cetakan Ke-3. Jakarta : Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia
- Ayemere, IL dan Elijah, I. 2015. Corporate Attributes and Audit Delay in Emerging Markets: Empirical Evidence from Nigeria. *International Journal of Business and Social Research*, 5 (3).
- Azhari dan Nuryanto. 2019. Peran Opini Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Dan Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. Vol. 5 No. 1., Mei 2019
- Bandi dan Harnanto, S., T., 2002. *Ketepatan Waktu Atas Laporan Keuangan Perusahaan Indonesia*. Jurnal Bisnis dan Akuntansi. p.155-164.
- Budiyanto dan Aditya. (2015). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. Studi Empiris Perusahaan *Food and Beverages* Periode 2010-2012.
- Carslow, A., P., N., and Kaplan, 1991. *An Examination of Audit Delay: "Further evidence From New Zealand*. Accounting and Business Research, Vol. 22 (82): Winter: p. 21-32.
- Clatworthy, M A. 2010. *Does Corporate Governance Influence the Timeliness of Financial Reporting? Evidence from UK Private Companies*. Accounting & Management Control Department Research Seminar.
- Dea. 2012. *Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penelitian Laporan Keuangan*. Jurnal Ekonomi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Brawijaya.
- Dewi, I. G. A. R. P., I. K. Yadnyana, dan I. P. Sudana. 2016. Pengaruh Profitabilitas dan UkuranPerusahaan Terhadap Ketepatwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan dan Implikasinya pada *Earnings Response Coefficient*. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, Vol. 5 No. 9: 3031-3056.
- Dyer, J., C., IV and A., J., McHugh, 1975. *The Timeliness of Australian Annual Report*. Journal of Accounting Research. Autumn. Pp. 204-219.
- Fahmi. Irham. 2011. *Analisis kinerja keuangan*. Bandung: Alfabeta.

- Ghozali, Imam Dan Anis Chariri. 2007. Teori Akuntansi. Edisi 3. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Givoly, D., and D., Palmon, 1982. *Timeliness of Annual Earning Announcement: Some Empirical Evidence*. The Accounting Review. 57. July. p. 486-508.
- Hilmi, Utari, dan Ali, S. (2008). "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan yang Terdaftar di BEJ)". *Simposium Nasional Akuntansi XI Ikatan Akuntan Indonesia*.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2012. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat. Jakarta.
- Jensen, M.C., & W., H., Meckling, 1976. *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. Journal of Financial Economics. p. 305-360.
- Kasmir. 2013. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajagrafindo Persada
- Kieso *et al.*, 2011. *Intermediate Accounting 14th Edition*. Asia: John Wiley & Sons Inc.
- Kim, Oliver., & Robert E. Verrechia. 1994. Market Liquidity and Volumen Around Earning Announcement. *Journal of Accounting and Economics*, pp: 41-67
- Lawrence, E. C. (1983). "Reporting Delays for Failed Firms". *Journal of Accounting Research*, 21(2), Autumn: 606-610.
- Mahendra, I. B. K. Y dan I. N. W. A. Putra. 2014. Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 9 No. 1: 180-199.
- Marathani, Dhea Tiza. 2013. Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012). *Artikel Ilmiah*. Universitas Brawijaya: Malang.
- Na'im, Ainun, 1999. Nilai Informasi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan: Analisis Empirik Regulasi Informasi di Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia*. Vol. 14. No. 2.p. 85-100.
- Owusu-Ansah, Stephen. 2000. *The Timelines of Corporate Financial Reporting in Emerging Capital Market: Empirical Evidence from The Zimbabwe Stock Exchange*. *Jurnal Accounting and Business Research*. Vol.30. No.3.

- Putra & Thohiri. 2013. Analisis Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian laporan Keuangan Pada Perusahaan yang Listing Periode 2008-2010. *Jurnal Bina Akuntansi. Vol 18. No 1*
- Saleh, Rachmad, 2004. *Studi Empiris Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta*. Simposium Nasional Akuntansi VII:p 897-910.
- Sanjaya dan Wirawati. 2016. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. Vol.15.1. April (2016): 17-26
- Saputra dan Ramantha. (2017). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Dengan Opini Audit Sebagai Pemoderasi. Vol.20.2. Agustus (2017) : 1592-1620
- Schwartz, K., and B., Soo, 1996. *Evidence of Regulatory Non Compliance with SEC Disclosure Rules on Auditor Changes*. *The Accounting Review* (4). Oktober. p.555-572.
- Soltani, B. 2002. Timeliness of Corporate and Audit Reports: Some Empirical Evidence in The French Context. *The International Journal of Accounting*, Vol. 37, pp: 215-246
- Spence, Michael. 1973. Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87 (3), pp: 355-374
- Srimindarti, C. 2008. Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Fokus Ekonomi (FE)*, Vol. 7 No. 1:14-21 Sudana, 2011:13
- Suharli dan Rachpriliani. (2006). Studi Empiris Faktor yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. April (2006)

<http://neraca.co.id/article/52481/payah-52-entimen-telat-laporkan-keuangan>