

## BAB 5

### KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

#### 5.1. Kesimpulan

1. Semakin besar ukuran perusahaan tidak terbukti secara signifikansi menghambat penyampaian laporan keuangan perusahaan. Beberapa perusahaan yang memiliki aset dalam jumlah besar masih mampu menyampaikan laporan keuangan perusahaannya dengan tepat waktu.
2. Semakin besar profitabilitas perusahaan maka semakin tepat waktu dalam penyampaian laporan keuangan perusahaan. Profitabilitas yang tinggi merupakan berita baik sehingga perusahaan cenderung lebih termotivasi untuk menyampaikan laporan keuangannya tepat waktu atau bahkan lebih awal.
3. Semakin terspesialisasi sebuah KAP maka akan semakin tepat waktu dalam penyampaian laporan keuangan perusahaan. Pengetahuan yang mendalam terhadap sebuah industri akan mempercepat lama waktu yang dibutuhkan untuk proses pengauditan dan meningkatkan keyakinan (*assurance*) yang lebih tinggi terhadap laporan keuangan yang telah diaudit.
4. Semakin baik opini audit yang didapat maka semakin tinggi kemungkinan bagi perusahaan untuk menyampaikan laporan keuangan tepat waktu. Perusahaan yang mendapat *unqualified opinion* akan secepat mungkin menyampaikan laporan keuangannya kepada publik karena opini ini merupakan kabar baik untuk publik.

5. Kualitas audit juga tidak terbukti secara signifikansi meningkatkan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan. Adanya tuntutan dari perusahaan untuk segera menyelesaikan laporan audit agar laporan keuangan audit yang akan disampaikan kepada BAPEPAM-LK tepat waktu membuat KAP yang bereputasi rendah segera menyelesaikan proses auditnya.
6. Tidak terdapat perbedaan signifikan antara kualitas audit dengan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, artinya bahwa tidak ada perbedaan dalam lama waktu penyelesaian audit oleh KAP *big four* dan *non big four*.

## **5.2. Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini mempunyai beberapa keterbatasan, antara lain:

1. Data penelitian yang dapat dikumpulkan untuk sampel penelitian ini hanya sepanjang 3 tahun.
2. Penulis hanya menggunakan tanggal penyampaian laporan keuangan ke BAPEPAM-LK untuk variabel dependen.

## **5.3. Saran Penelitian**

Beberapa saran yang dapat diajukan untuk penelitian selanjutnya, yaitu:

1. Dapat mengumpulkan lebih banyak sampel penelitian agar periode penelitian lebih panjang.
2. Dapat menggunakan tanggal laporan audit untuk variabel dependen.

## DAFTAR PUSTAKA

- Almilia, L. S. dan Silvy, M. 2006. Analisis Kebijakan Dividen dan Kebijakan Leverage terhadap Prediksi Kepemilikan Manajerial dengan Tehnik Analisis Multinomial Logit, *Jurnal Akuntansi dan Bisnis (Journal of Accounting & Business)*, Vol 6, no 1, STIE Perbanas: Surabaya.
- Arens, dkk. 2009. *Auditing and Assurance Service : An Integrated Approach. Edisi ke-12*, Singapura; Prentice-Hall.
- Christiawan, Y. J. 2002. Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik: Refleksi Hasil Penelitian Empiris. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol 4, no 2: pp:79-92.
- DeAngelo, L. E. 1981. "Auditor Size and Audit Quality". *Journal of Accounting and Economic*: pp:113-127.
- Dogan, M. dkk. 2007. Is Timing of Financial Reporting Related to Firm Performance? - An Examination on Ise Listed Companies. *International Research Journal of Finance and Economics*: pp:221-233.
- Dyer, J. C, and A.J. Mc Hugh, 1975. "The Timeliness of the Australian Annual Report". *Journal of Accounting Research*. Autumn: pp:204-219.
- Ghozali, Imam. 2007. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hilmi, U. FH. dan Ali, S. 2008. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Simposium Nasional Akuntansi XI*. Universitas Tanjungpura:Pontianak.

- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2010. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Indriantoro, dan Supomo. 2002. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan. Manajemen, Edisi Pertama*, Yogyakarta: BPFE.
- Iyoha, F. O. 2012. Company Attributes And The Timeliness of Financial Reporting In Nigeria. *Business Intelligence Journal*. Januari.
- Lustianti, V. 2008. Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit dan Kualitas Laba Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Tesis Tidak Dipublikasikan*. Universitas Muhammadiyah: Gresik.
- Novianti, N., dkk. 2012. Tenur Kantor Akuntan Publik, Tenur Partner Audit, Auditor Spesialisasi Industri , dan Kualitas Audit. *Simposium Nasional Akuntansi XV*, Universitas Lambung Mangkurat: Banjarmasin.
- Rachmawati, S. 2008. Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap *Audit Delay* dan *Timeliness*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol 10*:Jakarta
- Rachmawaty, Y. dan Sussanto, H, Dr. 2012. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay dan Timeliness pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Skripsi Tidak Dipublikasikan*. Universitas Gunadarma: Jakarta.
- Ross, Westerfield, & Jordan. 2008. *Corporate Finance Fundamentals*. New York: The McGraw-Hill Companies, Inc.

- Rusmin. 2010. Auditor Quality And Discretionary Accruals: Case Of Australian Listed Companies. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*. Vol 14, no 1: pp:1-27.
- Srimindarti, C. 2008. Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Fokus Ekonomi*. Vol. 7, no. 1: pp:14-21.
- Suwardjono. 2010. *Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan*. Edisi ke-3. Yogyakarta: BPFE.
- Turel, A. 2010. Timeliness of financial reporting in emerging capital markets:Evidence from Turkey. *Istanbul University Journal of the School of Business Administration*. Vol. 39, no. 2: pp:227-240.
- Ukago, K. 2004. Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Bukti Empiris Emiten di Bursa Efek Jakarta. *Tesis Tidak Dipublikasikan*. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.
- Wirakusuma, M. G. dan Cindrawati, P. M. 2011. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Kandungan Laba, dan Jenis Industri Pada Ketidaktepatwaktuan Publikasi Laporan Keuangan di PT Bursa Efek Indonesia Periode 2007 – 2009. *Skripsi Tidak Dipublikasikan*. Universitas Udayana: Denpasar.
- Yannopoulos, P. 2010. The Market Share Effect: New Insights from Canadian Data. *Journal of Global Business Management*. Vol. 6, no. 2: pp:257-267.