

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empiris tentang faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan penyampaian laporan keuangan (*timeliness*) perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang termasuk dalam indeks saham LQ45 pada periode 2015, 2016, dan 2017. Dari hasil penelitian data dan pembahasan yang dilakukan, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut :

1. Profitabilitas tidak mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan (*timeliness*), sehingga didapatkan bahwa hasil penelitian berbeda dengan hipotesis awal yang diajukan. Dengan demikian **H₁ tidak diterima**.
2. Solvabilitas tidak mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan (*timeliness*), sehingga didapatkan bahwa hasil penelitian berbeda dengan hipotesis awal yang diajukan. Dengan demikian **H₂ tidak diterima**.
3. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan (*timeliness*), sehingga didapatkan bahwa hasil penelitian sama dengan hipotesis awal yang diajukan. Dengan demikian **H₃ diterima**.
4. Ukuran KAP tidak mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan (*timeliness*), sehingga didapatkan bahwa hasil penelitian berbeda dengan hipotesis awal yang diajukan. Dengan demikian **H₄ tidak diterima**.

5. *Audit tenure* berpengaruh negatif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan (*timeliness*), sehingga didapatkan bahwa hasil penelitian berbeda dengan hipotesis awal yang diajukan. Dengan demikian **H₅ tidak diterima**.

5.2. Implikasi

Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan merupakan cerminan atas kualitas informasi dan menjadi salah satu hal yang harus diperhatikan baik oleh manajemen, investor, maupun kreditur karena dengan ketersediaan informasi yang tepat waktu akan menjadikan informasi yang terkandung dalam laporan keuangan menjadi relevan karena menunjukkan keadaan perusahaan yang sebenarnya, sehingga investor maupun calon investor dapat membuat keputusan investasi yang tepat, serta dapat menjadi perhatian bagi manajemen mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Berdasarkan hasil penelitian didapatkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif, sedangkan *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan (*timeliness*). Hasil penelitian tersebut dapat digunakan oleh manajemen serta investor maupun calon investor untuk memperhatikan faktor tersebut dimana perusahaan yang besar akan menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu untuk menjaga nama baik serta citranya dimata publik dan selalu diawasi secara ketat oleh investor serta kreditur, sedangkan *audit tenure* yang panjang dapat menyebabkan kedekatan hubungan antara auditor dengan kliennya, sehingga auditor mungkin saja untuk

mengukur waktu proses audit kliennya yang dapat mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

5.3. Keterbatasan Penelitian

1. Data variabel dependen berupa tanggal penyampaian laporan keuangan merupakan data berbayar yang didapatkan melalui TICMI, sedangkan data variabel independen dapat diperoleh melalui situs *website* perusahaan terkait.
2. Dalam hasil penelitian yang telah dilakukan, terdapat keterbatasan yang mungkin dapat mempengaruhi hasil penelitian yang dapat dilihat melalui nilai *Nagelkerke R Square* sebesar 0,621 yang artinya kemampuan variabel independen untuk menjelaskan variabel dependen yaitu sebesar 62,1% dan sisanya yaitu sebesar 37,9% dijelaskan variabel lain yang tidak digunakan dalam penelitian ini.

5.4. Saran

Berdasarkan hasil analisis dan kesimpulan, maka saran yang dapat diberikan untuk penelitian ini meliputi :

1. Bagi para peneliti selanjutnya untuk menambah variabel independen yang dapat mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan (*timeliness*), seperti opini auditor, kualitas auditor, kepemilikan publik, umur perusahaan, dan variabel yang lain agar hasil penelitian diharapkan

mampu untuk menjelaskan lebih akurat mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan (*timeliness*).

2. Para peneliti selanjutnya diharapkan untuk menggunakan ukuran yang berbeda, agar dapat melihat hasil dari sudut pandang yang lain atas faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan (*timeliness*).
3. Para peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambah jumlah tahun pengamatan sehingga hasil yang diperoleh dapat digunakan sebagai dasar prediksi mengenai ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan (*timeliness*).

DAFTAR PUSTAKA

- Alkhatib, K., and Qais, M., (2012), "*Audit Reports Timeliness: Empirical Evidence from Jordan*", Jordan University of Science and Technology, Irbid, Jordan.
- Aryati, Titik, dan Maria, T., (2005), "*Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay dan Timeliness*", Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi. Vol.5, No.3, Desember, hal 271-287
- Baridwan, Z., (1997), *Intermediate Accounting*, Edisi ketujuh, Cetakan Kelima, BPFE, Yogyakarta.
- Carslaw, C, A, P, N., and Kaplan, S, E., (1991). "*An Examination of Audit Delay: Further Evidence from New Zealand*", Accounting and Business Research, Vol.22 (82), (Winter): pp:21-32
- Chambers., Anne, E., and Stephen, H, P., (1984), "*The Timeliness of Reporting and The Stock Price Reaction to Earnings Announcements*", Journal of Accounting Research, Vol. 22, No. 1
- Craven, B., and Marston, C., (1999), "*Financial Reporting on the Internet by Leading UK Companies*", The European Accounting Review, 8 (2), 321-333

- Dewi, K, I, K., I. Subekti., E. Saraswati., (2019), “*The Determinants of Delay in Publication of Financial Statement*”, International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding, Volume 6, Issue 1 February, Pages: 9-18
- Dewi, K, M., (2013), “*Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Keteatan Waktu dan Audit Delay Penyampaian Laporan Keuangan*”, Skripsi, Universitas Diponegoro.
- Dyer, J, D., and A.J. McGough., (1975), “*The Time-liness of The Australian Annual Report*”, Journal of Accounting Research, pp 204-219
- Geiger, M., Rughunandan. M. (2002). “*Audit Tenure and Audit Failures*”. A Journal of Practice and Theory, Vol.21, No.1
- Ghozali, I., (2013), Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS, Edisi Ketujuh, Semarang, Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Giri, E, F., (2010). “*Pengaruh Tenure Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit : Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia*”, Simposium Nasional Akuntansi XIII, Purwokerto, hal. 1-26
- Givoly, D., and Palmon, D., (1982), “*Timeliness of Annual Earnings Announcements: Some Empirical Evidence*”, The Accounting Review, Vol LVII, No 3
- Godfrey, J., A. Hodgson, S, H., and A, Tarca., (2010), *Accounting Theory*, John Wiley & Sons, Australia.

- Gregory, R. H., and Van, H, R, L., (1963), *Automatic Data- Processing Systems: Principles and Procedures*, 2nd Ed. Belmont, Wadsworth Publishing Company, Inc, California.
- Hartono, J., (2010), *Metode Penelitian Bisnis Salah Kaprah Dan Pengalaman-Pengalaman*, Edisi 6, BPFE, Yogyakarta.
- Healy, P., and Lys, T., (1986), “Auditor Changes Following Big Eight Takeovers of Non Big Eight Firm”, *Journal of Accounting and Public Policy* (Winter), 251-265
- Jeva, I., Ratnadi, N, M, D., (2015), “Pengaruh Umur Perusahaan dan Audit Tenure pada Kecepatan Publikasi Laporan Keuangan”, *Jurnal, Universitas Udayana*.
- Kasmir, (2010), *Analisis Laporan Keuangan*, PT Raja Grafindo Persada, Jakarta.
- Maharani, Bunga, Bambang, P., (2010), “Pergantian Auditor: Pengujian Teori Yang Menghubungkan Biaya Agensi Dengan Diferensiasi Kualitas Auditor”, *Jurnal, Universitas Brawijaya*.
- Owusu-Ansah, S., (2000), “Timeliness of Corporate Reporting in Emerging Capital Markets: Empirical Evidence from Zimbabwe Stock Exchange”, *Accounting and Business Research*, Summer: pp. 243-254
- Owusu-Ansah, S., and Stergios, L., (2006), “Timeliness of Corporate Annual Financial Reporting in Greece”, *The University of Texas–Pan American*,

Edinburg, TX, USA and Lancaster University, UK. *European Accounting Review* Vol. 15, No. 2, 273–287

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 42 /POJK.04/2016 tentang Laporan Bursa Efek.

Permatasari, V, M., (2012), “*Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Opini Auditor*”, Skripsi, Universitas Sanata Dharma, Yogyakarta.

Pradhani, S, A, W., (2016), “*Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Jenis Industri, dan Likuiditas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan*”, Skripsi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi PERBANAS Surabaya.

Pratama, B., dan Agustinus, S, A., (2014), “*Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay dan Timeliness pada Perusahaan Publik di Indonesia*”, *Diponegoro Journal of Accounting*, Volume 3, Nomor 2, Tahun 2014, Halaman 1-12

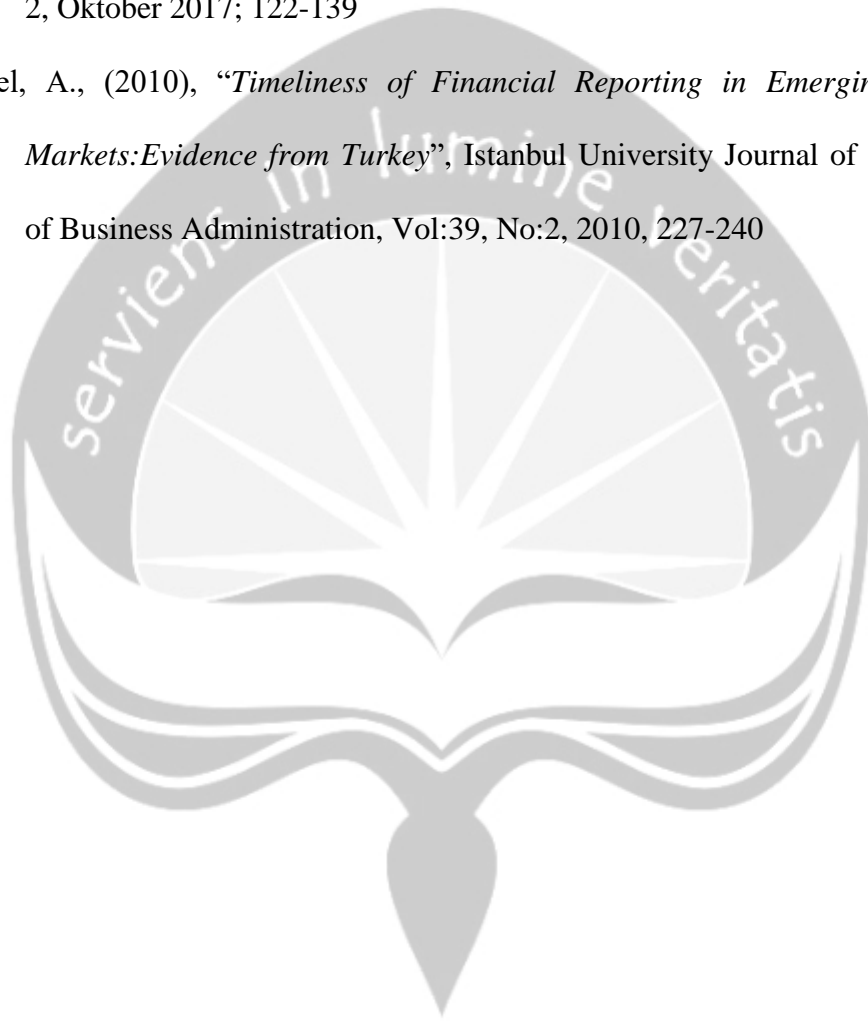
Rahardjo, B., (2005), *Laporan Keuangan Perusahaan*, Gadjah Mada University Press, Yogyakarta.

Riyatno, (2007), “*Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Earnings Response Coefficients*”, *Jurnal Keuangan dan Bisnis*, Vol. 5, No. 2, Hal 148-162

Sinarwati, N, K., (2010), “*Mengapa Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik?*”, Kumpulan Makalah Simposium Nasional Akuntansi XIII, Purwokerto : hal 1-20

Tarigan, T, M., (2017). “*Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Audit Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Timeliness) dengan Kualitas Auditor sebagai Variabel Moderating*”, Universitas Katolik Indonesia Atma Jaya, Jurnal Ilmu Ekonomi & Sosial, Vol.VIII, No. 2, Oktober 2017; 122-139

Türel, 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, 2010, 227-240



DAFTAR REFERENSI WEBSITE

<http://www.adhi.co.id>

<http://www.akr.co.id>

<http://www.astra.co.id>

<http://www.astra-agro.co.id>

<http://www.bankmandiri.co.id>

<http://www.bca.co.id>

<http://www.bni.co.id>

<http://www.bri.co.id>

<http://www.ebsco.com>

<http://www.gudangaramtbk.com>

<http://www.idx.com>

<http://www.indocement.co.id>

<http://www.indofood.com>

<http://www.indofoodcbp.com>

<http://www.jasamarga.com>

<http://www.kalbe.co.id>



<http://www.lippokarawaci.co.id>

<http://www.londonsumatera.com>

<http://www.matahari.co.id>

<http://www.mnc.co.id>

<http://www.pakuwon.com>

<http://www.ptba.co.id>

<http://www.ptpp.co.id>

<http://www.semenindonesia.com>

<http://www.sinarmasland.com>

<http://www.ssms.co.id>

<http://www.summarecon.com>

<http://www.telkom.co.id>

<http://www.ticmi.co.id>

<http://www.unitedtractors.com>

<http://www.wika.co.id>

<http://www.waskita.co.id>



LAMPIRAN 1

DATA SAMPEL



DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL PENELITIAN

Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian

No.	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	AALI	Astra Agro Lestari Tbk
2	ADHI	PT Adhi Karya (Persero) Tbk
3	AKRA	PT AKR Corporindo Tbk
4	ASII	Astra International Tbk
5	BBCA	PT Bank Central Asia Tbk
6	BBNI	PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk
7	BBRI	PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk
8	BMRI	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk
9	BSDE	PT Bumi Serpong Damai Tbk
10	GGRM	Gudang Garam Tbk
11	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
12	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
13	INTP	Indocement Tunggul Prakarsa Tbk
14	JSMR	Jasa Marga Tbk
15	KLBF	Kalbe Farma Tbk
16	LPKR	Lippo Karawaci Tbk
17	LPPF	Matahari Department Store Tbk
18	LSIP	PP London Sumatera Indonesia Tbk
19	MNCN	Media Nusantara Citra Tbk
20	PTBA	Bukit Asam Tbk
21	PTPP	PP (Persero) Tbk
22	PWON	Pakuwon Jati Tbk
23	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk
24	SMRA	PT Summarecon Agung Tbk
25	SSMS	PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk
26	TLKM	PT Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk
27	UNTR	United Tractors Tbk
28	WIKA	Wijaya Karya Tbk
29	WSKT	PT Waskita Karya (Persero) Tbk

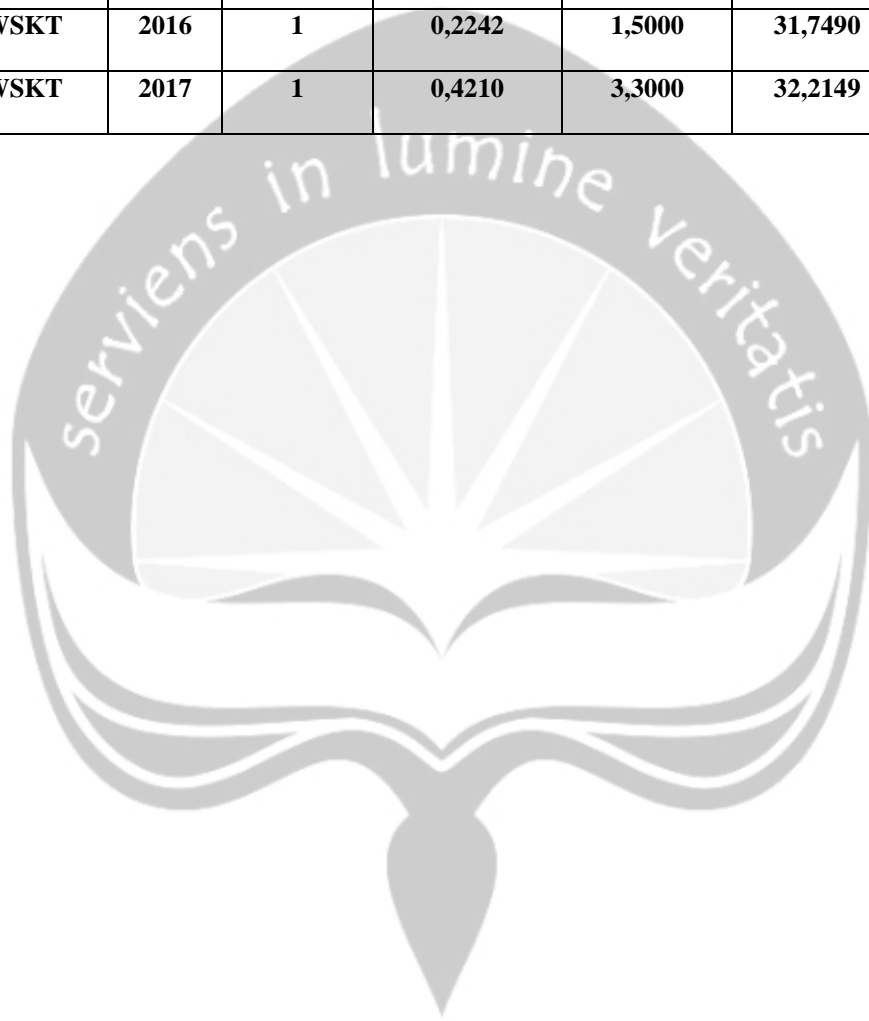
DATA SAMPEL PERUSAHAAN

No	Kode Perusahaan	Tahun	Timeliness	Profitabilitas	Solvabilitas	Ukuran Perusahaan	Ukuran KAP	Audit Tenure
1	AALI	2015	1	0,0595	0,8389	30,6996	1	1
2	AALI	2016	1	0,1202	0,3770	30,8185	1	2
3	AALI	2017	1	0,1140	0,3452	30,8473	1	3
4	ADHI	2015	1	0,0987	0,6000	30,4501	0	1
5	ADHI	2016	1	0,0645	0,7800	30,6286	0	1
6	ADHI	2017	1	0,0960	0,1440	30,9750	0	2
7	AKRA	2015	1	0,1700	1,0900	30,3525	1	1
8	AKRA	2016	1	0,1480	0,9600	30,3930	1	2
9	AKRA	2017	1	0,1590	0,8600	30,4538	1	3
10	ASII	2015	1	0,1200	0,9000	33,1341	1	1
11	ASII	2016	1	0,1300	0,9000	33,1988	1	2
12	ASII	2017	1	0,1500	0,9000	33,3202	1	3
13	BBCA	2015	1	0,2190	5,7040	34,0185	1	2
14	BBCA	2016	1	0,2050	5,0750	34,1483	1	3
15	BBCA	2017	1	0,1920	4,7930	34,2515	1	1
16	BBNI	2015	1	0,1720	5,5180	33,8627	1	1
17	BBNI	2016	1	0,1550	5,7610	34,0330	1	1
18	BBNI	2017	1	0,1560	6,0380	34,1953	1	2
19	BBRI	2015	1	0,2989	6,7649	34,4092	1	1
20	BBRI	2016	1	0,2308	5,8362	34,5424	1	2
21	BBRI	2017	1	0,2003	5,7300	34,6577	1	3
22	BMRI	2015	1	0,2303	6,2267	34,4445	1	1

23	BMRI	2016	1	0,1112	5,3732	34,5768	1	2
24	BMRI	2017	1	0,1453	5,1294	34,6563	1	3
25	BSDE	2015	0	0,1060	0,3490	31,2220	0	5
26	BSDE	2016	1	0,0830	0,3020	31,2826	0	1
27	BSDE	2017	1	0,1770	0,3090	31,4586	0	2
28	GGRM	2015	1	0,1700	0,6710	31,7821	1	2
29	GGRM	2016	1	0,1690	0,5910	31,7734	1	3
30	GGRM	2017	1	0,1840	0,5820	31,8321	1	4
31	ICBP	2015	1	0,1890	0,6200	30,9105	1	1
32	ICBP	2016	1	0,2080	0,5600	30,9949	1	2
33	ICBP	2017	1	0,1830	0,5600	31,0848	1	3
34	INDF	2015	1	0,0890	1,1300	32,1510	1	1
35	INDF	2016	1	0,1210	0,8700	32,0399	1	2
36	INDF	2017	1	0,1130	0,8800	31,1127	1	3
37	INTP	2015	1	0,1800	3,1600	30,9502	1	1
38	INTP	2016	1	0,1550	0,1500	31,0372	1	2
39	INTP	2017	1	0,0730	0,1800	30,9936	1	3
40	JSMR	2015	1	0,1186	1,9700	31,2345	1	1
41	JSMR	2016	1	0,1156	2,2700	31,6107	1	2
42	JSMR	2017	1	0,1197	3,310	31,0029	1	3
43	KLBF	2015	1	0,1832	3,6000	30,2482	1	1
44	KLBF	2016	1	0,1845	2,2400	30,3540	1	2
45	KLBF	2017	1	0,1730	2,2700	30,4414	1	3
46	LPKR	2015	1	0,1240	2,8000	31,3525	0	1
47	LPKR	2016	1	0,1440	2,7000	31,4510	0	2
48	LPKR	2017	0	0,0300	0,6000	31,6701	0	3
49	LPPF	2017	1	0,8192	1,3000	29,3225	1	3

50	LSIP	2015	1	0,0870	2,2100	29,8113	1	1
51	LSIP	2016	1	0,0790	2,2400	29,8780	1	2
52	LSIP	2017	1	0,0970	2,2000	29,9077	1	3
53	MNCN	2015	0	0,0300	0,5100	30,3034	1	4
54	MNCN	2016	0	0,0500	0,5000	30,2871	1	5
55	MNCN	2017	1	0,1480	2,5400	30,3429	0	1
56	PTBA	2015	1	0,2193	0,8190	30,4580	1	1
57	PTBA	2016	1	0,1901	0,7604	30,5529	1	1
58	PTBA	2017	1	0,3244	0,5933	30,7215	1	2
59	PTPP	2016	1	0,1305	1,8962	31,0719	0	1
60	PTPP	2017	1	0,1478	1,9335	31,3635	1	1
61	PWON	2015	1	0,1480	0,9860	30,5637	1	4
62	PWON	2016	1	0,1620	0,8760	30,6599	1	5
63	PWON	2017	1	0,1580	0,8261	30,7820	1	1
64	SMGR	2015	1	0,1711	0,1458	31,2726	1	3
65	SMGR	2016	1	0,1557	0,2048	31,4204	1	1
66	SMGR	2017	1	0,0697	0,3292	31,5221	1	2
67	SMRA	2015	1	0,1400	1,4900	30,5626	1	1
68	SMRA	2016	1	0,0700	1,5500	30,6665	1	2
69	SMRA	2017	0	0,0600	1,5900	30,7066	1	3
70	SSMS	2015	0	0,2000	1,3100	29,5741	1	1
71	SSMS	2016	0	0,1220	1,0700	29,6000	1	2
72	SSMS	2017	1	0,1900	1,3700	29,8952	1	3
73	TLKM	2015	1	0,2060	0,3700	32,7441	1	1
74	TLKM	2016	1	0,2290	0,3010	32,8218	1	2
75	TLKM	2017	1	0,2390	0,3160	32,9217	1	3
76	UNTR	2015	1	0,0990	0,6000	31,7536	1	1

77	UNTR	2016	1	0,1700	0,3000	31,7898	1	2
78	UNTR	2017	1	0,1640	0,1000	32,0409	1	3
79	WIKA	2016	1	0,1645	1,4600	31,0764	0	1
80	WIKA	2017	1	0,1893	2,1200	31,4528	1	1
81	WSKT	2015	1	0,3931	0,8600	31,0425	0	2
82	WSKT	2016	1	0,2242	1,5000	31,7490	0	1
83	WSKT	2017	1	0,4210	3,3000	32,2149	1	1



LAMPIRAN 2

HASIL OLAH DATA



Statistik Deskriptif

Statistik Deskriptif					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
<i>Timeliness</i>	83	0	1	,92	,280
Profitabilitas	83	,0300	,8192	,163930	,0997094
Solvabilitas	83	,1000	6,7649	1,804769	1,8040552
Ukuran Perusahaan	83	29,3225	34,6577	31,577237	1,3952055
Ukuran KAP	83	0	1	,83	,377
<i>Audit Tenure</i>	83	1,00	5,00	2,0241	1,05894
Valid N (listwise)	83				

Goodness of Fit Test

Hosmer and Lemeshow Test			
Step	Chi-square	df	Sig.
1	,929	8	,999

Overall Model Fit Test

Literation History		
Literation	-2 Log likelihood	Constant
Step 0	48,013	2,385
Step 1	21,561	-109,325

Koefisien Determinasi

Model Summary			
Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	21,561	,273	,621

Tabel Klasifikasi

	Observe	Predicted		Percentage Correct
		Timeliness		
		0	1	
Timeliness	0	4	3	57,1
	1	0	76	100
Overall Percentage				96,4

Uji Koefisien Regresi

<i>Variables in the Equation</i>						
		B	S.E.	Wald	df	Sig.
Step 1	Profitabilitas	27,831	16,725	2,769	1	,096
	Solvabilitas	1,148	1,189	,933	1	,334
	Ukuran Perusahaan	3,544	1,742	4,138	1	,042
	Ukuran KAP	1,844	1,610	1,313	1	,252
	<i>Audit Tenure</i>	-1,154	,562	4,214	1	,040
	<i>Constant</i>	-109,325	54,375	4,042	1	,044