

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi pengaruh *good corporate governance* terhadap *audit report lag* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2018 yang dipilih melalui metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan 26 perusahaan sebagai sampel dengan periode pengamatan 4 tahun berturut-turut. Berdasarkan hasil penelitian yang diperoleh dan pembahasan yang telah diuraikan pada bab sebelumnya, maka kesimpulan penelitian ini adalah *good corporate governance* berpengaruh terhadap *audit report lag*.

5.2. Implikasi Manajerial

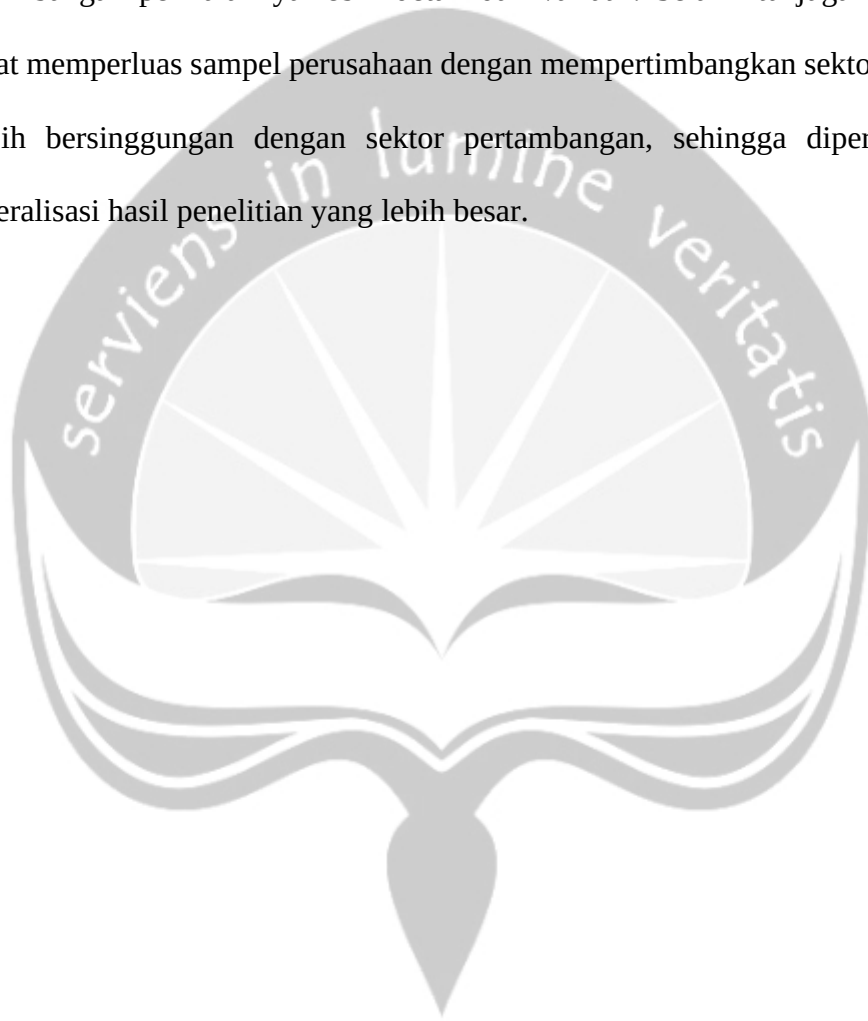
Berdasarkan hasil penelitian, perusahaan sebagai manajemen diharap dapat mempertahankan kualitas *corporate governance* yang baik melalui mekanisme yang sesuai dengan regulasi atau ketentuan yang ada. Hal tersebut tentunya akan mempermudah auditor dalam pekerjaannya dan mempercepat proses audit. Dengan begitu, *audit report lag* tidak akan memakan waktu yang lama.

5.3. Keterbatasan

Berdasarkan hasil uji penelitian di atas, keterbatasan dalam penelitian ini adalah variabel independen yang digunakan tidak dapat menjelaskan *audit report lag* secara bagian besar. Variabel independent yaitu ukuran komite audit, rapat komite audit, kompetensi anggota komite audit, ukuran dewan komisaris, dan komisaris independen hanya dapat menjelaskan ARL sebesar 40,1%.

5.3. Saran

Penelitian selanjutnya diharapkan dapat mempertimbangkan mekanisme good corporate governance lainnya seperti mekanisme yang mengatur dewan direksi atau objek lain untuk digunakan sebagai variabel penelitian, sehingga pertimbangan penilaiannya lebih detail dan variatif. Selain itu juga diharapkan dapat memperluas sampel perusahaan dengan mempertimbangkan sektor lain yang masih bersinggungan dengan sektor pertambangan, sehingga diperoleh daya generalisasi hasil penelitian yang lebih besar.



DAFTAR PUSTAKA

- Abawayya, N. R. (2010). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Kondisi Financial Distress (Studi Empiris pada Perusahaan Non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2006-2008). *Universitas Diponegoro*.
- Abbott, L. J., Parker, S., & Peters, G. F. (2004). Audit committee characteristics and restatements. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 23(1), 69-87.
- Afify, H. A. E. (2009). Determinants of *audit report lag*. *Journal of Applied Accounting Research*.
- Ahmad, and Kamarudin. (2002). *Audit report lag* and The Timeliness of Corporate Reporting: Malaysian Evidence. Lecturers, MARA University of Technology, Malaysia.
- Anggarini, T. V., & Ardiyanto, M. D. (2010). *Pengaruh karakteristik komite audit terhadap financial distress* (Doctoral dissertation, Perpustakaan FE UNDIP).
- Arens, A. A., Loebbecke, J. K., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2000). *Auditing: An integrated approach* (Vol. 8). Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall.
- Ashton, R. H., Graul, P. R., & Newton, J. D. (1989). Audit delay and the timeliness of corporate reporting. *Contemporary accounting research*, 5(2), 657-673.
- Dyer, J. C., & McHugh, A. J. (1975). The timeliness of the Australian annual report. *Journal of Accounting Research*, 204-219.
- Chariri, A., & Ghozali, I. (2007). Teori akuntansi. *Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Faishal, M., & Hadiprajitno, P. B. (2015). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap *Audit report lag*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4), 239-249.
- Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). Separation of ownership and control. *Journal of law and economics*, 26(2), 301-325.
- Felo, A. J., & Solieri, S. A. (2009). Are all audit committee financial experts created equally?. *International Journal of Disclosure and Governance*, 6(2), 150-166.

- Ghozali, I., & Chariri, A. (2011). Teori Akuntansi, Edisi ke 3. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Givoly, D., & Palmon, D. (1982). Timeliness of annual earnings announcements: Some empirical evidence. *Accounting review*, 486-508.
- Hartono, J. (2014). Metode penelitian bisnis. Edisi Ke-6. Yogyakarta. Universitas Gadjah Mada.
- Hashim, U. J., & Abdul Rahman, R. (2011). *Audit report lag* and the effectiveness of audit committee among Malaysian listed companies. *International Bulletin of Business Administration*, 10, 50-61.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of financial economics*, 3(4), 305-360.
- Kalbers, L. P., & Fogarty, T. J. (1993). Audit committee effectiveness: An empirical investigation of the contribution of power. *Auditing*, 12(1), 24.
- Kieso, D., Weygandt, J., & Warfield, T. (2011). IFRS Edition: Intermediate Accounting (Volume 1). Hoboken: John Wiley & Sons.
- Knechel, W. R., & Payne, J. L. (2001). Additional evidence on *audit report lag*. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 20(1), 137-146.
- Kusumah, R. Wedi Rusmawan dan Manurung, Daniel TH (2016). Pengaruh Kualitas Audit, Tenur Audit Terhadap *Audit report lag* Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Universitas Widyatama Lecturer Journal*.
- Komite Nasional Kebijakan Governance. (2006). Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia.
- Naimi, M. (2010). R., S., and WN Hussin. *Corporate governance and audit report lag in Malaysia*. *Asian academy of management journal of accounting and finance*, 6, 57-84.
- National Commission on Fraudulent Financial Reporting (US). (1987). *Report of the national commission on fraudulent financial reporting*. The Commission.
- Persyaratan Standar Akuntansi Keuangan. (2009). PSAK 1: Penyajian Laporan Keuangan. Jakarta: IAI.

Sarbanes, P. (2002). Sarbanes-oxley act of 2002. In *The Publik Company Accounting Reform and Investor Protection Act*. Washington DC: US Congress.

Sekaran, U. (2003). *Research Methods for Business* 4th edition. Metodologi Penelitian untuk Bisnis.

Soetedjo, S. (2006). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit report lag* (ARL). *Ventura: Jurnal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi*, 9(2), 77-92.

Wardhani, A. P. (2013). *Analisis Pengaruh Corporate Governance terhadap Audit report lag* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).

Widyaningdyah, A. U. (2004). Analisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap earnings management pada perusahaan go publik di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 3(2), pp-89.

Wijaya, A. T. (2012). *Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit report lag (Kajian Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).

Peraturan:

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. (2015). *Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. (2014). *Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik*.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. (2016). *Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik*.

Peraturan Bank Indonesia. (2006). *Pelaksanaan Good Corporate Governance*.

Pranata luar:

Laporan Tahunan Emiten dan Perusahaan Publik. Diakses dari www.idx.co.id

Perusahaan Pertambangan *Listing* di BEI. Diakses dari www.sahamok.com

LAMPIRAN 1

DAFTAR KODE DAN NAMA PERUSAHAAN

No.	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	ADRO	Adaro Energy Tbk
2	ANTM	Aneka Tambang Tbk
3	APEX	Apexindo Pratama Duta Tbk
4	ARII	Atlas Resources Tbk
5	BIPI	Astrindo Nusantara Infrastruktur Tbk
6	BSSR	Baramulti Suksessarana Tbk
7	BUMI	Bumi Resources Tbk
8	BYAN	Bayan Resources Tbk
9	CTTH	Citatah Tbk
10	DEWA	Darma Henwa Tbk
11	DOID	Delta Dunia Makmur Tbk
12	DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk
13	ELSA	Elnusa Tbk
14	ENRG	Energi Mega Persada Tbk
15	HRUM	Harum Energy Tbk
16	INCO	Vale Indonesia Tbk
17	INDY	Indika Energy Tbk
18	ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk
19	KKGI	Resources Alam Indonesia Tbk
20	MBAP	Mitrabara Adiperdana Tbk
21	MYOH	Samindo Resources Tbk
22	PKPK	Perdana Karya Perkasa Tbk
23	PTBA	Tambang Batubara Bukit Asam Tbk
24	PTRO	Petrosea Tbk
25	SMMT	Golden Eagle Energy Tbk
26	TOBA	Toba Bara Sejahtera Tbk

LAMPIRAN 2

KODE PERUSAHAAN DAN UKURAN KOMITE AUDIT

No.	Kode Perusahaan	Ukuran Komite Audit (orang)			
		2015	2016	2017	2018
1	ADRO	3	3	3	3
2	ANTM	3	3	3	3
3	APEX	3	3	3	3
4	ARII	2	4	4	4
5	BIPI	3	3	4	4
6	BSSR	3	3	3	3
7	BUMI	3	3	3	3
8	BYAN	3	3	3	3
9	CTTH	3	3	3	3
10	DEWA	3	3	3	3
11	DOID	3	3	3	3
12	DSSA	3	3	3	3
13	ELSA	3	3	3	3
14	ENRG	3	3	3	3
15	HRUM	3	3	3	3
16	INCO	4	3	4	4
17	INDY	3	3	3	3
18	ITMG	3	3	3	3
19	KKGI	3	2	3	3
20	MBAP	3	2	3	3
21	MYOH	3	3	4	4
22	PKPK	3	3	3	3
23	PTBA	3	4	3	3
24	PTRO	4	3	4	4
25	SMMT	3	2	3	3
26	TOBA	3	3	2	3

LAMPIRAN 3

KODE PERUSAHAAN DAN JUMLAH PERTEMUAN KOMITE AUDIT

No.	Kode Perusahaan	Jumlah Pertemuan Komite Audit (kali)			
		2015	2016	2017	2018
1	ADRO	25	27	7	12
2	ANTM	4	4	4	4
3	APEX	4	4	4	4
4	ARII	6	11	9	9
5	BIPI	10	8	8	6
6	BSSR	11	7	7	5
7	BUMI	8	7	8	4
8	BYAN	8	7	7	8
9	CTTH	5	4	6	5
10	DEWA	5	13	4	10
11	DOID	13	9	12	12
12	DSSA	8	4	5	5
13	ELSA	4	6	4	9
14	ENRG	5	3	6	5
15	HRUM	4	35	4	4
16	INCO	39	3	30	25
17	INDY	5	4	5	8
18	ITMG	4	8	4	4
19	KKGI	8	26	7	6
20	MBAP	4	18	4	4
21	MYOH	5	10	6	8
22	PKPK	13	4	12	12
23	PTBA	23	4	4	4
24	PTRO	4	9	18	14
25	SMMT	5	4	7	7
26	TOBA	6	7	4	4

LAMPIRAN 4

KODE PERUSAHAAN DAN KEAHLIAN KEUANGAN ANGGOTA

KOMITE AUDIT

No.	Kode Perusahaan	Keahlian Keuangan Komite Audit (orang)			
		2015	2016	2017	2018
1	ADRO	0,33	0,67	0,33	0,33
2	ANTM	1,00	1,00	1,00	1,00
3	APEX	0,67	0,67	1,00	1,00
4	ARII	0,33	0,25	0,75	0,75
5	BIPI	0,67	1,00	0,25	0,25
6	BSSR	1,00	0,67	1,00	0,67
7	BUMI	0,67	0,33	0,67	0,67
8	BYAN	0,33	1,00	0,33	0,33
9	CTTH	1,00	1,00	1,00	1,00
10	DEWA	0,33	0,67	1,00	1,00
11	DOID	0,67	0,67	0,67	1,00
12	DSSA	0,67	0,67	0,67	0,67
13	ELSA	0,67	0,67	1,00	1,00
14	ENRG	1,00	0,33	0,67	0,67
15	HRUM	0,33	0,33	0,33	0,33
16	INCO	0,50	0,33	0,33	1,00
17	INDY	0,67	1,00	0,67	0,67
18	ITMG	1,00	1,00	0,67	0,67
19	KKGI	1,00	0,25	0,33	1,00
20	MBAP	0,67	0,50	1,00	0,25
21	MYOH	0,33	1,00	0,50	0,50
22	PKPK	1,00	0,67	1,00	1,00
23	PTBA	0,33	0,50	0,67	0,33
24	PTRO	0,50	0,33	0,50	0,50
25	SMMT	0,67	0,50	0,67	1,00
26	TOBA	0,67	0,33	0,50	0,50

LAMPIRAN 5

KODE PERUSAHAAN DAN UKURAN DEWAN KOMISARIS

No.	Kode Perusahaan	Ukuran Dewan Komisaris (orang)			
		2015	2016	2017	2018
1	ADRO	5	5	5	5
2	ANTM	6	6	5	5
3	APEX	8	9	8	9
4	ARII	4	5	8	8
5	BIPI	5	6	5	6
6	BSSR	6	7	5	5
7	BUMI	7	4	6	6
8	BYAN	8	6	4	4
9	CTTH	6	5	6	6
10	DEWA	6	6	4	5
11	DOID	6	5	7	5
12	DSSA	5	5	5	5
13	ELSA	3	3	3	3
14	ENRG	3	3	3	3
15	HRUM	3	3	6	2
16	INCO	6	6	5	6
17	INDY	5	5	3	5
18	ITMG	4	5	5	3
19	KKGI	3	3	3	5
20	MBAP	3	2	3	3
21	MYOH	4	3	5	4
22	PKPK	5	5	4	5
23	PTBA	4	4	6	5
24	PTRO	6	6	10	6
25	SMMT	10	10	4	6
26	TOBA	3	4	5	4

LAMPIRAN 6

KODE PERUSAHAAN DAN KOMISARIS INDEPENDEN

No.	Kode Perusahaan	Ukuran Komite Audit (orang)			
		2015	2016	2017	2018
1	ADRO	2	2	2	2
2	ANTM	2	2	2	2
3	APEX	3	4	2	3
4	ARII	1	2	3	3
5	BIPI	2	2	2	2
6	BSSR	2	4	2	2
7	BUMI	4	2	4	4
8	BYAN	2	2	2	2
9	CTTH	2	2	2	2
10	DEWA	2	2	2	2
11	DOID	2	2	2	2
12	DSSA	2	2	2	2
13	ELSA	1	2	1	1
14	ENRG	4	1	1	1
15	HRUM	1	2	1	1
16	INCO	2	2	2	2
17	INDY	2	3	2	2
18	ITMG	3	2	1	1
19	KKGI	2	1	2	2
20	MBAP	2	1	1	1
21	MYOH	1	2	1	1
22	PKPK	2	2	2	2
23	PTBA	1	2	2	2
24	PTRO	2	4	2	2
25	SMMT	3	2	3	2
26	TOBA	2	2	2	2

LAMPIRAN 7

KODE PERUSAHAAN DAN AUDIT REPORT LAG

No.	Kode Perusahaan	Audit report lag (hari)			
		2015	2016	2017	2018
1	ADRO	60	58	59	59
2	ANTM	90	88	88	87
3	APEX	43	39	50	58
4	ARII	274	89	87	87
5	BIPI	91	74	85	81
6	BSSR	64	74	122	92
7	BUMI	67	83	60	71
8	BYAN	90	89	85	80
9	CTTH	89	67	87	86
10	DEWA	76	54	71	77
11	DOID	49	62	53	52
12	DSSA	41	69	59	86
13	ELSA	72	59	64	74
14	ENRG	64	87	79	74
15	HRUM	89	66	86	86
16	INCO	60	87	67	65
17	INDY	84	83	76	86
18	ITMG	90	89	80	84
19	KKGI	86	205	87	87
20	MBAP	150	160	169	197
21	MYOH	173	39	159	85
22	PKPK	42	181	51	45
23	PTBA	179	59	180	149
24	PTRO	60	53	68	64
25	SMMT	56	75	58	31
26	TOBA	78	59	81	84

LAMPIRAN 8

KODE PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN

No.	Kode Perusahaan	Ukuran Perusahaan (log)			
		2015	2016	2017	2018
1	ADRO	9,775173385	9,814380794	8,514620793	8,544148692
2	ANTM	8,54590556	8,518665259	8,322503466	8,389343669
3	APEX	8,240242933	8,264775123	9,567790549	9,591818282
4	ARII	9,530747186	8,91628897	8,948810466	9,061023964
5	BIPI	8,972134183	8,581312026	8,604010095	8,618151093
6	BSSR	8,571679643	8,94560432	8,975698926	9,073386441
7	BUMI	8,920016859	9,348927619	9,437306531	9,529789551
8	BYAN	9,300638955	8,616334598	8,662231706	8,670235826
9	CTTH	8,580530404	9,260627756	9,560588686	9,564660464
10	DEWA	9,332528382	9,082710708	9,133111749	9,159184461
11	DOID	9,071279097	7,994355652	8,021410931	8,069169226
12	DSSA	7,993619499	8,065862526	8,206229221	8,239322663
13	ELSA	8,038075578	8,168067873	8,133755922	8,179913834
14	ENRG	8,207453151	7,036042122	6,977163828	6,946144269
15	HRUM	7,071270584	9,108310284	9,108249104	9,181444783
16	INCO	9,067073581	8,61236631	8,657248086	8,744755202
17	INDY	8,628764815	7,643211705	7,699983792	7,759353785
18	ITMG	7,692038459	8,417618081	8,542000889	8,700602653
19	KKGI	8,450821072	8,834022624	8,761653196	8,711533493
20	MBAP	8,847738762	9,089379939	9,128229504	9,09094919
21	MYOH	9,157598837	8,461446573	8,525355713	8,591744754
22	PKPK	8,483327073	9,071826037	8,941746342	8,864182064
23	PTBA	9,180964968	9,315887771	9,316572092	9,361770692
24	PTRO	9,321286201	9,347426037	9,339363779	9,342906452
25	SMMT	9,359676338	7,62832001	7,684020451	7,705511115
26	TOBA	7,621000003	9,833402129	9,848866211	7,759353785

LAMPIRAN 9

KODE PERUSAHAAN DAN AFILIASI KAP

No.	Kode Perusahaan	Ukuran Perusahaan (log)			
		2015	2016	2017	2018
1	ADRO	1	1	1	1
2	ANTM	0	0	0	0
3	APEX	0	0	0	0
4	ARII	0	1	0	0
5	BIPI	1	0	1	1
6	BSSR	0	0	0	0
7	BUMI	0	0	0	0
8	BYAN	0	1	0	0
9	CTTH	1	1	1	1
10	DEWA	1	1	1	1
11	DOID	1	0	1	1
12	DSSA	0	1	0	0
13	ELSA	1	1	1	1
14	ENRG	1	1	1	1
15	HRUM	1	1	1	1
16	INCO	1	1	1	1
17	INDY	0	1	1	1
18	ITMG	1	1	0	0
19	KKGI	1	1	1	1
20	MBAP	1	0	1	1
21	MYOH	0	1	0	0
22	PKPK	1	0	1	1
23	PTBA	0	1	0	0
24	PTRO	1	1	1	1
25	SMMT	1	0	1	1
26	TOBA	0	1	0	0