

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini memiliki tujuan yaitu membuktikan secara empiris pengaruh ukuran perusahaan, afiliasi KAP, dan pergantian auditor terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Analisa data dilaksanakan menggunakan metode analisis regresi logistik. Sampel yang dipergunakan yaitu 42 perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020.

Berdasarkan hasil pengujian serta pembahasan yang sudah dilaksanakan, maka kesimpulannya yaitu ukuran perusahaan dan pergantian auditor tidak memiliki pengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Sementara itu, afiliasi KAP berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

5.2. Implikasi

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi dan juga pertimbangan bagi manajemen perusahaan agar tepat waktu untuk menyampaikan laporan keuangannya. Penelitian ini memperoleh kesimpulan yaitu afiliasi KAP memiliki pengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Perusahaan-perusahaan yang sudah *go public* sebaiknya menggunakan jasa dari KAP yang berafiliasi dengan KAP *Big Four* untuk mengaudit laporan keuangan perusahaan. Hal ini dikarenakan waktu yang dimiliki KAP *Big Four* lebih fleksibel dan SDM yang dimiliki juga lebih banyak dibanding KAP *Non-Big Four*. Proses

audit dapat berjalan lebih efisien apabila KAP memiliki SDM yang banyak sehingga laporan keuangan perusahaan bisa disampaikan lebih tepat waktu.

5.3. Keterbatasan Penelitian

Keterbatasannya ialah pergantian auditor bukan merupakan pengukur langsung dalam penelitian ini. Selain itu, terdapat beberapa perusahaan sektor energi yang tidak menyajikan data keuangan secara lengkap sepanjang periode penelitian. Sehingga, hal tersebut menyebabkan berkurangnya sampel perusahaan dalam penelitian ini.

5.4. Saran

Saran bagi penelitian berikutnya dapat mempertimbangkan untuk menggunakan metode yang berbeda dalam mengukur ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, seperti penggunaan proksi rasio sehingga hasil yang didapatkan lebih representatif serta tidak bias. Kemudian, penelitian berikutnya bisa menambah variabel lain yang diperkirakan mampu memengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, seperti *financial distress* dengan pertimbangan bahwa hampir keseluruhan perusahaan yang terdaftar di BEI terkena dampak dari pandemi Covid-19 yang pastinya berdampak juga pada kondisi finansial perusahaan dan akan mempengaruhi tepat tidaknya perusahaan dalam menyampaikan laporan keuangannya.

DAFTAR PUSTAKA

- Adiman, R. M. K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Outsider Ownership, dan Reputasi KAP Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. (Studi Empiris pada Perusahaan Trade, Services and Investment Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2014-2016). *JOM FEB*, 1(1), 1–15.
- Afify, H.A.E. (2009). Determinants of Audit Report Lag: Does Implementing Corporate Governance Have Any Impact? Empirical Evidence from Egypt. *Journal of Applied Accounting Research*, 10(1), 56–86.
- Annisa, N. (2004). Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan: Kajian atas Kinerja Manajemen, Kualitas Auditor, dan Opini Audit. *Balance*, 2, 42–53.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2013). *Audit dan Jasa Assurance: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. Salemba Empat: Jakarta.
- Bursa Efek Indonesia, PT. (2018). *Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Berakhir per 31 Desember 2017*.
- Bursa Efek Indonesia, PT. (2019). *Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Berakhir per 31 Desember 2018*.
- Bursa Efek Indonesia, PT. (2020). *Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir Per 31 Desember 2019*.
- Bursa Efek Indonesia, PT. (2021). *Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2020*.
- Chambers, A. E., & Penman, S. H. (1984). “Timeliness of Reporting and the Stock Price Reaction to Earnings Announcements.” *Journal of Accounting Research*, 204–220.
- Desyana, G. (2019). Pengaruh Debt To Equity Ratio, Profitabilitas, Kualitas Auditor Dan Pergantian Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *JAAKFE UNTAN (Jurnal Audit Dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Tanjungpura)*, 8(1), 1–18.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 6 Cetakan ke 4)*. Yogyakarta: BPF UGM.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2015). *PSAK No. 1 Tentang Laporan Keuangan— edisi revisi 2015*. Penerbit Dewan Standar Akuntansi Keuangan: PT. Raja Grafindo.

- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2001). “*Standar Auditing Seksi 315 No. 16 Tentang Komunikasi Antara Auditor Pendahulu Dengan Auditor Pengganti*”.
- Ipotnews. (2020). *Audit Investigasi Jadi Alasan SUGI Belum Sampai Kinerja Keuangan 2018*.
[https://www.indopremier.com/ipotnews/newsDetail.php?jdl=Audit_Investigasi_Jadi_Alasan_SUGI_Belum_Sampai_Kinerja_Keuangan_2018&news_id=114423&group_news=IPOTNEWS&news_date=&taging_subtype=SUGI&name=&search=y_general&q=PT_Sugih_Energy_Tbk_\(SUGI\)&halaman=1](https://www.indopremier.com/ipotnews/newsDetail.php?jdl=Audit_Investigasi_Jadi_Alasan_SUGI_Belum_Sampai_Kinerja_Keuangan_2018&news_id=114423&group_news=IPOTNEWS&news_date=&taging_subtype=SUGI&name=&search=y_general&q=PT_Sugih_Energy_Tbk_(SUGI)&halaman=1)
- Kamarudin, K. A., Islam, A., Habib, A., & Wan Ismail, W. A. (2022). Auditor switching, lowballing and conditional conservatism: evidence from selected Asian countries. *Managerial Auditing Journal* (Vol. 37, Issue 2).
- Karliana, D. R., Suzan, L., & Yudowati, S. P. (2017). Pengaruh Opini Audit, Reputasi Auditor dan Audit Fee terhadap Auditor Switching (Studi pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015). *E-Proceeding of Management*, 4(2), 1740–1745.
- Krisyanti, W. M., & Yuniarta, G. A. (2021). Pengaruh Komite Audit, Likuiditas, Pergantian Auditor Dan Kompleksitas Operasi Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan Besar (Grosir) Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2019). *Jurnal Akuntansi Profesi*, 12(02), 364–375.
- Luqiana, L., Cahyaningsih, & Zultilisna, D. (2018). Analisis Faktor-Faktor yang Meningkatkan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas & Transportasi yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2016). *Jurnal AKRAB JUARA*, 3(3), 220–232.
- Menteri Keuangan. (2008). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 Pasal 3 tentang "Jasa Akuntan Publik"*. Jakarta.
- Mubarrok, A. Z., & Islam, A. R. (2020). The Effect of Management Change, Audit Opinion, Company Size, Financial Distress and Auditor Reputation on Auditor Switching. *ACCRUALS (Accounting Research Journal of Sutaatmadja)*, 4(02), 185–198.
- Nurfauziah, F. L. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Audited Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2009-2014. *Jurnal EKUBIS*, 1(1), 36–53.
- Oktavia, H. D., & Suryaningrum, D. H. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Opini Auditor, dan Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2014. *Jurnal Keuangan Dan Bisnis*, 100–116.

- Otoritas Jasa Keuangan. (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik*. Jakarta.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2020). *Siaran Pers SP 18/DHMS/OJK/III/2020 Tentang Pelonggaran Batas Waktu Laporan Keuangan dan RUPS*. 3–4.
- Pujiatmi, & Ismawati, K. (2018). Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *EKONOMI BISNIS DAN KEWIRAUSAHAAN*, 7(1), 43–76.
- Rahayu, R. D. T. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Opini Auditor, dan Kepemilikan Publik terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2015)*. Skripsi, Universitas Negeri Yogyakarta.
- Rahma, A. A., Lusiana, & Indriani, P. (2019). Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas dan Size Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Benefita*, 4(2), 210–220.
- Ross, S. A. (1977). The Determination of Financial Structure: The Incentive-Signalling Approach. *The Bell Journal of Economics*, 8(1), 23–40.
- Savitri, E., Andreas, & Surya, R. A. S. (2019). Influencing Factors: The Timeliness of Financial Reporting Submissions. *Business and Management Studies*, 5(1), 43–51.
- Sumajow, K. C., Kalangi, L., & Weku, P. (2022). The Effect of Financial Distress , Audit Committee , Auditor Switching , and Industry Types on Audit Delay in the Covid- 19 Pandemic of Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange's KOMPAS100 Index. *International Journal of Accounting & Finance in Asia Pasific (IJAFAP)*, 5(1), 1–11.
- Supriastuti, S., & Warnanti, A. (2015). Ukuran Perusahaan, Winner/Loser Stock, Debt to Equity Ratio, Dividend Payout Ratio Pengaruh Terhadap Perataan Laba. *Jurnal Paradigma*, 13(1), 45–62.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2021). *Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 20/SEOJK.04/2021 tentang Kebijakan Stimulus dan Relaksasi Ketentuan Terkait Emiten atau Perusahaan Publik dalam Menjaga Kinerja dan Stabilitas Pasar Modal Akibat Penyebaran Corona Virus Disease 2019*.
- Suwardjono. (2011). *Teori Akuntansi: Perekayasa Pelaporan Keuangan, edisi ketiga cetakan kelima*. Yogyakarta: BPFU UGM.
- Tiffany, T., Rahayu, S., & Yustien, R. (2020). Determinan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Pertambangan Indonesia. Imanensi: *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi Islam*, 5(1), 53–60.

- Trisnadevy, D. M., & Satyawan, M. D. (2020). Pengaruh Financial Distress, Audit Tenure, dan Umur Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan Auditan. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 8(3).
- Umah, A. (2021). *Bye 2020, Masa Terpuruknya Sektor Energi dan Tambang*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20210101065635-4-212853/bye-2020-masa-terpuruknya-sektor-energi-dan-tambang>
- Undang-Undang Jasa Akuntan Publik. (2012). *Undang-Undang Republik Indonesia No 5 Tahun 2011*. Yogyakarta: Pustaka Mahardika.
- Utami, W. (2006). Analisis Determinan Audit Delay Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta. *Bulletin Penelitian*. No.09, 1–31.
- Weygandt, J.J. and Kieso., Donald, E. and Kimmel. & Paul, D. (2005). *Accounting Principles Pengantar Akuntansi, Edisi Ketujuh*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wicaksono, D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2), 183–197.