

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Tujuan penelitian ini adalah mengetahui pengaruh efektivitas dewan komisaris dan efektivitas komite audit terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2020. Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

- a. Efektivitas dewan komisaris berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*.
- b. Efektivitas komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*.

5.2. Implikasi Penelitian

Hasil dari penelitian ini menunjukkan adanya pengaruh negatif signifikan efektivitas dewan komisaris dan efektivitas komite audit terhadap *audit report lag*. Hal tersebut menunjukkan bahwa semakin efektif dewan komisaris dan komite audit dalam menjalankan tugasnya dapat menjadi komponen tata kelola perusahaan yang terbukti dapat mengurangi lamanya waktu audit. Sehingga setiap perusahaan perlu memperhatikan adanya implementasi tata kelola perusahaan yang baik sesuai dengan prinsip-prinsip *Good Corporate Governance* (GCG) yang dapat menjadi tolak ukur efektivitas dewan komisaris dan komite audit dalam menjalankan tugas dan fungsinya.

Selain itu, penelitian terkait *audit report lag* ini dapat digunakan sebagai pertimbangan bagi investor dalam memutuskan apakah laporan keuangan yang telah diaudit dan memiliki *audit report lag* panjang dapat mempengaruhi investasi pada perusahaan tersebut. Perusahaan yang memiliki waktu *audit report lag* lebih singkat menunjukkan bahwa sistem pengelolaan perusahaan telah berjalan dengan baik dan transparan, sehingga diharapkan dewan komisaris dan komite audit yang efektif dapat menjadi komponen tata kelola perusahaan yang dapat menunjukkan kualitas suatu perusahaan dan dapat menjadi daya tarik bagi investor untuk menanamkan modalnya pada perusahaan tersebut.

5.3. Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini, yaitu berdasarkan hasil pemilihan sampel tidak semua perusahaan menyampaikan kepada publik kelengkapan laporan keuangan tahunan perusahaan secara konsisten pada periode 2018-2020, serta keterbatasan ketersediaan data dalam laporan tahunan terkait variabel penelitian sehingga banyak data yang harus dikeluarkan karena tidak sesuai dengan kriteria yang telah ditentukan. Selain itu, dalam penelitian ini hanya didasarkan pada informasi yang terdapat dalam laporan tahunan sehingga dapat menimbulkan kesalahan pemahaman dan cenderung subjektif. Hal tersebut dapat menunjukkan jika informasi yang diperoleh dalam menentukan kriteria efektivitas dewan komisaris dan komite audit menjadi kurang akurat dalam mengungkapkan kondisi tata kelola perusahaan yang sebenarnya, meskipun mendapatkan nilai yang tinggi.

5.4. Saran

Peneliti selanjutnya diharapkan dapat melakukan penyelidikan lebih lanjut dengan memperhatikan mekanisme implementasi *good corporate governance* sebagai tolak ukur efektivitas dewan komisaris dan komite audit dengan pendekatan lain seperti observasi secara langsung dewan komisaris dan komite audit dalam menjalankan fungsi dan tugasnya, agar data yang diperoleh menjadi lebih akurat serta disarankan untuk mempertimbangkan faktor-faktor penentu lain yang dapat memberikan pengaruh terhadap *audit report lag*. Selain itu, peneliti selanjutnya juga diharapkan dapat menyesuaikan penggunaan instrumen *scoring* dalam pengukuran efektivitas dewan komisaris dan efektivitas komite audit dengan menyesuaikan peraturan yang berlaku, agar hasil yang didapatkan sesuai dengan keadaan yang sesungguhnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Ahmed, A. A. A., & Hossain, S. (2019). Audit Report Lag: A Study of the Bangladeshi Listed Companies. *SSRN Electronic Journal*, 4(2). <https://doi.org/10.2139/ssrn.3406733>
- Anderson, K., Daniel, N. D., & Stuart, L. G. (2003). Boards of Directors, Audit Committees, and The Information Content of Earnings. *Working Paper Series*.
- Ariningtyastuti, S., & Rohman, A. (2021). Pengaruh efektivitas komite audit, kondisi keuangan, kompleksitas operasi, profitabilitas, dan karakteristik auditor eksternal terhadap audit report lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(2), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Bhuiyan, M. B. U., & D'Costa, M. (2020). Audit committee ownership and audit report lag: evidence from Australia. *International Journal of Accounting and Information Management*, 28(1), 96–125. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-09-2018-0107>
- Bursa Efek Indonesia. (2011). *Pedoman Tata Kelola Perusahaan*. Retrieved from www.idx.co.id.
- Bursa Efek Indonesia. (2021, November) Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember Tahun 2020. Retrieved from www.idx.co.id.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS* (Edisi 9). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Godfrey, J., Hodgson, A., Tarca, A., Hamilton, J., & Holmes, S. (2010). *Accounting Theory* (7th ed.). John Wiley and Sons Australia.
- Habib, A., Bhuiyan, M. B. U., Huang, H. J., & Miah, M. S. (2018). Determinants of audit report lag: A meta-analysis. *International Journal of Auditing*, 23(1), 20–44. <https://doi.org/10.1111/ijau.12136>
- Handayani, P. D. (2016). *Analisis Pengaruh Dewan Komisaris dan Komite Audit Perusahaan BUMN Terhadap Audit Report Lag. X*.
- Hartono, J. (2016). *Metode Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman* (Edisi 6). Yogyakarta: BPF UGM.
- Hermawan, A. A. (2011). The Influence of Effective Board of Commissioners and Audit Committee on the Informativeness of Earnings: Evidence from Indonesian Listed Firms. *Asia Pacific Journal of Accounting and Finance*, 2(1), 1–38.
- Jusup, Al Haryono. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. (Edisi 2).

Yogyakarta: STIE YKPN.

- Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG). (2006). *Pedoman Umum Good Corporate Governance*. Jakarta.
- Kusumah, R. W. R., & Manurung, D. (2017). Pentingkah Good Corporate Governance bagi Audit Report Lag? *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 204, 137–148. <https://doi.org/10.18202/jamal.2017.04.7047>
- Lajmi, A., & Yab, M. (2021). The impact of internal corporate governance mechanisms on audit report lag: evidence from Tunisian listed companies. *EuroMed Journal of Business*. <https://doi.org/10.1108/EMJB-05-2021-0070>
- Mensah, A., & Ben, K. (2018). Impact of corporate governance attributes and financial reporting lag on corporate financial performance. *African Journal of Economic and Management Studies*, 9(3), 349–366. <https://doi.org/10.1108/AJEMS-08-2017-0205>
- OECD. (2015). G20/OECD Principles of Corporate Governance. In *G20/OECD Principles of Corporate Governance*. OECD. <https://doi.org/10.1787/9789264257443-tr>
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. (2014). Nomor 33/POJK.04/2014 *Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik*.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. (2015). Nomor 55/POJK.04/2015 *Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*.
- Republik Indonesia. (2007). *Undang-Undang No. 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas*.
- Saputra, A. A. D., & Wardhani, R. (2017). Pengaruh efektivitas dewan komisaris, komite audit dan kepemilikan institusional terhadap efisiensi investasi. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 21(1), 24–36. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol21.iss1.art3>
- Sekaran, U. (2003). *Research Methods for Business: A Skill Building Approach* (4th ed.). John Willey & Sons, Inc.
- Standar Audit 200: Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit.
- Sukamulja, S. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Sebagai Dasar Pengambilan Keputusan*. Yogyakarta: ANDI.
- Suwardjono. (2003). *Akuntansi Pengantar: Proses Penciptaan Data Pendekatan Sistem (Edisi 3.)*. Yogyakarta: BPFPE.
- Umar, F. ., K, M., & Ijaz, L. (2018). Corporate governance and audit fees: evidence from a developing country. *Pakistan Journal of Commerce and Social Sciences*, 12(1), 94–110.