

Pengaruh Komite Audit dan Audit Internal Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan dan Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

INTISARI

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh dua mekanisme tata kelola perusahaan yaitu komite audit dan audit internal terhadap ketepatan waktu pelaporan dan manajemen laba. Berdasarkan tujuan tersebut, dilakukan pengujian secara terpisah terhadap ketepatan waktu pelaporan yang diukur menggunakan *audit report lag* dan manajemen laba yang diukur menggunakan *discretionary accruals*. Analisis regresi berganda dilakukan terhadap sampel sebanyak 125 laporan keuangan tahunan dari 79 perusahaan yang termasuk dalam kategori LQ-45 pada periode penelitian tahun 2011 – 2014. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa karakteristik komite audit yang diwakili oleh pertemuan, independensi, ukuran, keahlian, serta keberadaan fungsi audit internal tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan dan manajemen laba. Namun, adanya pertemuan yang dilakukan antara audit internal dan komite audit berpengaruh signifikan positif terhadap ketepatan waktu pelaporan. Penelitian ini memberikan kontribusi bagi pemerintah sebagai pembuat kebijakan terkait tata kelola perusahaan sebagai bahan pertimbangan dalam membuat dan mengevaluasi kebijakan yang lebih baik untuk meningkatkan kualitas praktik pelaporan keuangan. Lebih lagi, berdasarkan hasil yang signifikan positif antara pertemuan audit internal dan komite audit terhadap ketepatan waktu pelaporan, penelitian ini juga memberikan masukan bagi perusahaan untuk mempererat hubungan kerjasama antara fungsi audit internal dan komite audit, agar kedepannya hubungan kerjasama antara audit internal dan komite audit dalam perusahaan tidak hanya berdampak pada ketepatan waktu pelaporan namun juga meningkatkan kualitas laporan keuangan sebagai bentuk pelaksanaan tata kelola perusahaan yang baik.

Kata kunci: Tata kelola perusahaan, komite audit, audit internal, ketepatan waktu pelaporan, manajemen laba.

Audit Committee and Internal Audit Effect of Financial Reporting Timeliness and Earnings Management (Case of Indonesian Public Listed Companies)

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine two corporate governance mechanisms, explained with audit committee and internal audit effect of financial reporting timeliness and earnings management. Based on that purpose there are two tests in this study, reporting timeliness is measured by audit report lag and earnings management is measured by discretionary accruals. Multiple regression analysis is used in this study with sample that consists of 125 annual reports from 79 companies categorized as LQ-45 in 2011 – 2014 periods. Findings show audit committee characteristic that is represented with meeting, independency, size, expertise and audit function existence doesn't have significant effect to financial reporting timeliness and earnings management. However meeting between internal audit and audit committee shows positive significant effect to financial reporting timeliness. This study gives contribution regarding corporate governance for government as policymaker to create better policy that can increase financial reporting practice quality. Furthermore based on significant finding, this study also gives advice for company to strengthen the cooperation between internal audit function and audit committee, so connection between them could increase financial reporting quality beside financial reporting timeliness as good corporate governance role.

Keywords: Corporate governance, audit committee, internal audit, financial reporting timeliness, earnings management.