

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan juga pembahasan yang ada pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. XBRL berpengaruh terhadap *Audit Reporting Lag* bahkan sebelum variabel kontrol dimasukkan kedalam model penelitian, yaitu menunjukkan signifikansi sebesar 0,041 yang mana lebih rendah dibandingkan 0,05. Hal ini berarti bahwa pengadopsian XBRL dapat menyebabkan *Audit Reporting Lag* menurun pada perusahaan manufaktur di BEI.
2. Variabel kontrol yang dipakai dalam penelitian ini adalah Ukuran Perusahaan (SIZE) dan Kualitas KAP (Big 4) yang mana setelah variabel kontrol ini dimasukkan kedalam model regresi, menunjukkan signifikansi sebesar 0,000 lebih rendah dibandingkan sebelum dimasukkan variabel kontrol. Karena nilai signifikansinya $0,000 < 0,005$ maka dapat disimpulkan bahwa *Extensible Business Reporting Language* (XBRL) dapat meminimalkan ARL pada perusahaan manufaktur yang listed di BEI.
3. Variabel independen dan variabel kontrol penelitian ini dapat menjelaskan variabel dependennya sebesar 10,3 % yang mana dilihat dari nilai Nilai *Adjusted R Square* penelitian. Sedangkan untuk sisanya yaitu sebesar

89,7 % dijelaskan oleh variabel-variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

5.2 Saran

1. Dilihat dari nilai *Adjusted R Square* penelitian ini, angkanya masih terlalu kecil bahkan setelah dimasukkan variabel kontrol, yang artinya masih terdapat variabel-variabel lain yang mempengaruhi *Audit Reporting Lag* sehingga disarankan bagi penelitian selanjutnya untuk menambah variabel independen ataupun variabel kontrol yang lebih banyak seperti jenis industri, Debt to Equity Ratio (DER) dan sebagainya.
2. Penelitian selanjutnya dapat dilakukan di sektor-sektor industri lain di Bursa Efek Indonesia ataupun bursa efek luar negeri untuk dapat melihat pengaruh pengadopsian XBRL terhadap *Audit Reporting Lag* pada perusahaan.
3. Diharapkan bagi perusahaan untuk tetap mempertahankan pengadopsian XBRL di perusahaan dan bagi perusahaan-perusahaan manufaktur ataupun perusahaan industri lain yang belum mengadopsi XBRL, maka disarankan untuk mulai mengadopsi format pelaporan ini karena format ini memiliki banyak sekali keuntungan dalam pengadopsiannya salah satunya adalah dapat menurunkan *Audit Reporting Lag* pada perusahaan manufaktur.