

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
*TIMELINESS REPORTING***



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

BONDAN BAGUS WICAKSONO

NIM.12030112130046

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2016

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Bondan Bagus Wicaksono
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112130046
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis / Akuntansi
Judul Skripsi : **PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE
TERHADAP TIMELINESS REPORTING**
Dosen Pembimbing : Drs. H. Sudarno, M.Si., Akt., Ph.D

Semarang, 22 November 2016

Dosen Pembimbing,

Drs. H. Sudarno, M.Si., Akt., Ph.D

NIP. 196505201990011001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Mahasiswa : Bondan Bagus Wicaksono
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112130046
Fakultas / Jurusan : Ekonomika dan Bisnis / Akuntansi
Judul Skripsi : **PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE
TERHADAP TIMELINESS REPORTING**
Dosen Pembimbing : Drs. H. Sudarno, M.Si., Akt., Ph.D
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal

Tim Penguji

1. Drs. H. Sudarno, M.Si., Akt., Ph.D (.....)
2. Dul Muid, S.E., M.Si., Akt. (.....)
3. Adityawarman, S.E., M.Acc., Ak. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda dibawah ini saya, Bondan Bagus Wicaksono, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TIMELINESS REPORTING** adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah - olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 22 November 2016

Yang membuat pernyataan,

Bondan Bagus Wicaksono

NIM. 12030112130046

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of the independence of the audit committee, the size of the audit committee, the meeting of the audit committee, membership of the audit committee, independent board, and the board size to the timeliness reporting on all sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015.

This research is an empirical study using purposive sampling technique in data collection. Data obtained from secondary data annual report 62 companies listed on the Stock Exchange in 2015. Data analysis was performed by multiple regression.

Hypothesis testing results show that the meeting of the audit committee, the audit committee membership and board size have a significant effect on audit report lag. Furthermore, the independence of the audit committee, the size of the audit committee, independent board does not significantly influence the reporting timeliness.

Keywords: Timeliness Reporting, Corporate Governance

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh independensi komite audit, ukuran komite audit, rapat komite audit, keahlian komite audit, dewan komisaris independen, dan ukuran dewan komisaris terhadap *timeliness reporting* pada semua perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia di tahun 2015.

Penelitian ini merupakan penelitian empiris dengan teknik *purposive sampling* dalam pengumpulan data. Data diperoleh dari data sekunder laporan tahunan 62 perusahaan yang terdaftar di BEI pada tahun 2015. Analisis data dilakukan dengan regresi berganda.

Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa rapat komite audit, keahlian komite audit, dan ukuran dewan komisaris berpengaruh signifikan terhadap audit report lag. Selanjutnya independensi komite audit, ukuran komite audit, dewan komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap *timeliness reporting*.

Kata kunci: *Timeliness Reporting, Corporate Governance*

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain. Dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.

(QS Al Insyirah : 6-8)

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

- Kedua orang tuaku tercinta, Bapak Edi Susanto dan Ibu Rubiati
- Keluarga, saudara, dan kerabat
- Seluruh teman-teman yang selalu mendukung
- Dosen dan guru - guru

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil'alamin, puji syukur penulis panjatkan atas rahmat, taufiq, dan hidayah Allah SWT sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Timeliness Reporting*. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
2. Fuad, M.Si., Ph.D, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
3. Drs. H. Sudarno, M.Si., Akt., Ph.D, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.
4. Dr. P. Basuki Hadiprajitno, MBA, MAcc, Akt., selaku dosen wali yang telah membimbing selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
5. Semua dosen dan staf tata usaha yang telah membantu kelancaran penulis selama menuntut ilmu di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
6. Kedua orang tua tercinta, adik serta keluarga dan saudara-saudaraku, terimakasih atas doa yang telah kalian panjatkan, beserta dukungan, motivasi, dan semangat yang diberikan kepada penulis. Terimakasih pula untuk keluarga besar saya yang ikut mendoakan selama ini.

7. Seluruh kerabat, teman, dan pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebtkan satu per satu. Terimakasih atas bantuan dan doanya.

Penulis menyadari kekurangan dan keterbatasan penulis selama penyusunan skripsi ini. Sehingga saran dan kritik diharapkan untuk perbaikan di kemudian hari. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Semarang, 22 November 2016

Bondan Bagus Wicaksono

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	6
1.3.1 Tujuan.....	6
1.3.2 Kegunaan.....	6
1.4 Sistematika Penulisan	7
BAB II TELAAH PUSTAKA	
2.1 Teori Agensi	9
2.2 Timeliness Reporting	11
2.3 Corporate Governance.....	12
2.4 Ukuran Dewan Komisaris	15
2.5 Dewan Komisaris Independen	16
2.6 Komite Audit.....	16
2.6.1 Independensi Komite Audit	17
2.6.2 Ukuran Komite Audit.....	18
2.6.3 Rapat Komite Audit	19

2.6.4 Keahlian Komite Audit	20
2.7 Penelitian Terdahulu	20
2.8 Kerangka Pemikiran	24
2.9 Hipotesis.....	24
2.9.1 Independensi Komite Audit	25
2.9.2 Ukuran Komite Audit.....	25
2.9.3 Keahlian Komite Audit	26
2.9.4 Rapat Komite Audit	27
2.9.5 Dewan Komisaris Independen	28
2.9.6 Ukuran Dewan Komisaris	29
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	30
3.1.1 Variabel Dependen.....	30
3.1.2 Variabel Independen	31
3.1.2.1 Independensi Komite Audit.....	31
3.1.2.2 Ukuran Komite Audit	32
3.1.2.3 Keahlian Komite Audit.....	32
3.1.2.4 Rapat Komite Audit.....	33
3.1.2.5 Dewan Komisaris Independen	33
3.1.2.6 Ukuran Dewan Komisaris.....	33
3.2 Populasi dan Sampel	34
3.3 Jenis dan Sumber Data	34
3.4 Metode Pengumpulan Data	35
3.5 Metode Analisis.....	35
3.5.1 Statistik Deskriptif	35
3.5.2 Uji Reliabilitas.....	36
3.5.3 Uji Validitas	36
3.5.4 Uji Asumsi Klasik	36
3.5.4.1 Uji Multikolonieritas	37
3.5.4.2 Uji Autokorelasi.....	37
3.5.4.3 Uji Normalitas	38

3.5.4.4 Uji Heteroskedastisitas	38
3.5.5 Analisis Regresi.....	39
3.5.6 Uji Hipotesis.....	39
3.5.6.1 Koefisien Determinasi	39
3.5.6.2 Uji F	40
3.5.6.3 Uji t	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	41
4.2 Analisis Data	42
4.2.1 Statistik Statistik Deskriptif	42
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	44
4.2.2.1 Uji Multikolonieritas	45
4.2.2.2 Uji Autokorelasi.....	46
4.2.2.3 Uji Normalitas	47
4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas	47
4.2.3 Analisis Regresi.....	48
4.2.4 Koefisien Determinasi (R^2)	50
4.2.5 Uji Signifikansi Stimultan (Uji Statistik F).....	50
4.2.6 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	51
4.3 Interpretasi Hasil	51
4.3.1 Independensi Komite Audit terhadap Timeliness Reporting	51
4.3.2 Ukuran Komite Audit terhadap Timeliness Reporting	52
4.3.3 Keahlian Komite Audit terhadap Timeliness Reporting	53
4.3.4 Rapat Komite Audit terhadap Timeliness Reporting	54
4.3.5 Dewan Komisaris Independen terhadap Timeliness Reporting	54
4.3.6 Ukuran Dewan Komisaris terhadap Timeliness Reporting..	55
BAB V PENUTUP	
5.1 Simpulan.....	57
5.2 Keterbatasan	59
5.3 Saran.....	60

DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	62

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	22
Tabel 4.1 Objek Penelitian.....	42
Tabel 4.2.1 Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.2.2.1 Hasil Uji Multikolonieritas	45
Tabel 4.2.2.2 Hasil Uji Autokorelasi (Run Test)	46
Tabel 4.2.2.3 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	47
Tabel 4.2.2.4 Uji Glesjer	48
Tabel 4.2.3 Hasil Regresi Berganda.....	49
Tabel 4.2.4 Koefisien Determinasi.....	50
Tabel 4.2.5 Uji Statistik F	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	24
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL.....	62
Lampiran B HASIL OUTPUT SPSS	64

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Saat ini laporan keuangan semakin dibutuhkan dalam pengambilan keputusan. Laporan keuangan memberikan informasi bagi para penggunanya sebagai dasar dalam membuat keputusan ekonomi. Laporan keuangan memiliki karakteristik kualitatif yang perlu diwujudkan dalam pelaporan informasi akuntansi sehingga dapat memenuhi tujuannya. Menurut Kieso *et al.* (2011) karakteristik kualitatif laporan keuangan terdiri dari:

- a. Laporan keuangan harus dapat dimengerti oleh para pemakainya. Oleh karena itu laporan keuangan harus dinyatakan dalam bentuk istilah-istilah yang disesuaikan dengan batas pengertian pemakainya.
- b. Laporan keuangan harus disajikan untuk memenuhi kebutuhan umum pemakai informasi, bukan memenuhi kebutuhan informasi pihak tertentu.
- c. Laporan keuangan harus dapat diuji kebenarannya oleh penguji yang independen dan objektif dengan menggunakan metode pengukuran yang sama.
- d. Informasi yang diberikan dalam laporan keuangan harus sesuai atau relevan dengan tujuan penggunaannya.
- e. Laporan keuangan harus disajikan tepat waktu, sehingga pengambilan keputusan dapat ditetapkan sedini mungkin.

- f. Laporan keuangan harus lengkap, dalam arti menyajikan informasi keuangan yang memadai sesuai dengan yang diperlukan oleh pemakainya.
- g. Laporan keuangan harus dapat diperbandingkan dengan laporan keuangan perusahaan tersebut pada periode sebelumnya.

Terdapat beberapa kendala dalam proses pembuatan laporan keuangan yang relevan, salah satunya adalah kendala ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan. Informasi laporan keuangan yang tidak tersedia sebelum pengambilan keputusan akan kehilangan kesempatan untuk mempengaruhi keputusan. Kualitas laporan keuangan dapat ditentukan dengan nilai relevansinya. Laporan keuangan yang berkualitas memiliki nilai relevansi dalam pengambilan keputusan. Informasi dalam laporan keuangan tidak relevan apabila penyampaiannya tidak tepat waktu. Laporan keuangan seharusnya tersedia untuk umum dalam jangka waktu yang wajar dari penutupan perusahaan keuangan akhir tahun, agar kegunaan laporan keuangan tidak terganggu (Pernyataan Indonesia Standar Akuntansi Keuangan, 2010). Pelaporan keuangan menjadi hal penting bagi berbagai pihak seperti pemegang saham dan calon investor karena waktu pelaporan yang tepat waktu mengurangi ketidakpastian yang berkaitan dengan keputusan investasi (Ika dan Ghazali, 2012).

Laporan keuangan tahunan perusahaan terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang telah diaudit wajib disampaikan kepada Badan Pengawas Pasar Modal dan Bursa Efek Indonesia paling lambat tiga bulan setelah periode laporan keuangan tahunan berakhir (Peraturan Bapepam No. X.K.2). Faktor yang menentukan ketepatan waktu pelaporan keuangan adalah komitmen perusahaan

dalam membuat laporan keuangan yang relevan dan bermanfaat bagi para pengguna. Relevansi laporan keuangan merupakan hasil dari tata kelola perusahaan yang baik. Mekanisme *corporate governance* dilakukan oleh beberapa pihak. Manajemen membuat strategi dan kebijakan perusahaan, dewan komisaris dan komite audit bertugas mengawasi manajemen berkaitan dengan proses pembuatan laporan keuangan perusahaan.

Tata kelola perusahaan bertugas menetapkan lingkungan kontrol entitas secara keseluruhan yang memiliki implikasi signifikan bagi auditor dalam penilaian risiko. Dampak dari mekanisme tata kelola perusahaan yang kuat akan mengurangi risiko klien yang kemudian mengurangi waktu dan tingkat pengujian substantif. Mekanisme yang baik mengarah pada waktu audit yang lebih pendek atas penerbitan laporan tahunan yang diaudit oleh auditor eksternal independen untuk kliennya (Nelson dan Shukeri, 2015). Komite audit merupakan komponen penting dari struktur tata kelola perusahaan dalam pengawasan proses pelaporan keuangan dan kualitas audit secara keseluruhan. Komite audit melalui fungsi pengawasan dapat mendorong atau menyarankan manajemen untuk menghasilkan informasi keuangan secara tepat waktu (Ika dan Ghazali, 2012).

Hubungan antara *corporate governance* dan *timeliness reporting* berdasarkan beberapa penelitian terdahulu ditemukan bahwa beberapa komponen *corporate governance* dapat mempengaruhi *timeliness reporting*, namun banyak juga yang ternyata tidak berpengaruh pada *timeliness reporting*. Dengan masih adanya gap tersebut peneliti ingin melakukan penelitian serupa di Indonesia. Penelitian ini mengacu penelitian Nelson dan Shukeri (2015) yang

meneliti pengaruh *corporate governance* terhadap *timeliness reporting* di Malaysia pada tahun 2015.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian Nelson dan Shukeri (2015) adalah lingkungan penelitian sebelumnya dilakukan di Malaysia, kali ini penelitian dilakukan di Indonesia. Perbedaan selanjutnya yaitu berbeda dalam pengambilan sampel penelitian. Penelitian Nelson dan Shukeri (2015) menggunakan laporan keuangan tahunan tahun 2009 perusahaan non keuangan Malaysia yang terdaftar di bursa malaysia, sedangkan peneliti menggunakan laporan keuangan tahunan tahun 2015 perusahaan sektor manufaktur indonesia yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia).

Mengingat pentingnya ketepatan waktu pelaporan keuangan, mengidentifikasi penentu keterlambatan pelaporan keuangan dianggap sebagai langkah penting untuk meningkatkan kualitas pelaporan keuangan. Maka akan dilakukan penelitian mengenai **PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TIMELINESS REPORTING**. Dengan harapan penelitian ini dapat menyelidiki dampak dari mekanisme tata kelola perusahaan terhadap ketepatan waktu laporan audit.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan peraturan Bapepam No. X.K.2 mengenai Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan Berkala, setiap perusahaan go public yang terdaftar di pasar modal diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan dengan laporan auditor independen kepada Bapepam paling lambat akhir bulan ketiga (90 hari) setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Penyajian

laporan keuangan tersebut mendapat kendala dalam ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan yang telah diaudit namun, dengan adanya tata kelola perusahaan yang baik dapat meningkatkan pengawasan sehingga meminimalisir keterlambatan waktu pelaporan.

Penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa mekanisme tata kelola perusahaan akan meningkatkan pemantauan manajemen dan mengurangi insiden salah urus atau misreporting dan keterlambatan pelaporan keuangan. Mekanisme yang efektif dari tata kelola perusahaan yang baik akan meningkatkan pengendalian internal dan mengurangi risiko bisnis, yang akan berpengaruh pada proses audit yang lebih singkat (Afify, 2009). Mekanisme *corporate governance* merupakan elemen penting bagi perusahaan yang mengendalikan seluruh lingkungan perusahaan dan berpengaruh langsung terhadap resiko bisnis (Nelson dan Shukeri, 2015). Fenomena tersebut menimbulkan pertanyaan mengenai bagaimana pengaruh mekanisme *Corporate Governance* terhadap *timeliness reporting* pada perusahaan di indonesia, sehingga rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah Independensi komite audit berpengaruh terhadap *timeliness reporting* perusahaan di indonesia?
2. Apakah ukuran komite audit berpengaruh terhadap *timeliness reporting* perusahaan di indonesia?
3. Apakah rapat komite audit berpengaruh terhadap *timeliness reporting* perusahaan di indonesia?

4. Apakah keahlian komite audit berpengaruh terhadap *timeliness reporting* perusahaan di indonesia?
5. Apakah ukuran dewan komisaris berpengaruh terhadap *timeliness reporting* perusahaan di indonesia?
6. Apakah dewan komisaris independen berpengaruh terhadap *timeliness reporting* perusahaan di indonesia?

1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian

1.3.1 Tujuan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji dan menganalisis seberapa besar pengaruh *corporate governance* terhadap *timeliness reporting* terutama penyampaian laporan keuangan kepada Bursa Efek Indonesia (BEI).

1.3.2 Kegunaan

1. Bagi Akademisi

Penelitian ini menambah wawasan dan pengetahuan mengenai hubungan antara *corporate governance* dan *timeliness reporting* yang dapat digunakan sebagai referensi penelitian mendatang dalam menganalisis faktor tata kelola perusahaan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

2. Bagi Perusahaan yang terdaftar di BEI

Membantu perusahaan untuk menganalisis faktor- faktor dalam *corporate governance* untuk meningkatkan ketepatan waktu laporan audit.

3. Bagi Investor

Memberi informasi mengenai faktor dari *corporate governance* yang berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan yang dapat menjadi pertimbangan mengambil keputusan dalam berinvestasi.

1.4 Sistematika Penulisan

Penelitian ini disusun berdasarkan sistematika penulisan. Penelitian ini terdiri dari lima bab dengan sistematika penulisan sebagai berikut:

BAB I: PENDAHULUAN

Berisi mengenai permasalahan yang timbul terkait dengan penelitian, fenomena yang terjadi, serta kontribusi penggunaan hasil penelitian. Bab ini berisi latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian, dan sistematika penelitian.

BAB II: TELAAH PUSTAKA

Berisi mengenai teori yang digunakan sebagai landasan dalam penelitian, penjelasan hasil-hasil penelitian terdahulu, penjelasan definisi-definisi dari berbagai sumber, penjelasan kerangka pemikiran dan penyusunan hipotesis awal.

BAB III: METODE PENELITIAN

Berisi mengenai penjelasan secara detail terkait metode yang digunakan dalam penelitian, pemaparan variabel beserta definisi dan jenis variabel terkait, penentuan populasi dan jumlah sampel beserta metode penentuannya, penjelasan terkait jenis dan sumber data, metode pengumpulan data dan metode analisis.

BAB IV: HASIL DAN ANALISIS

Berisi mengenai penjelasan atau deskripsi dari objek penelitian, dilanjutkan dengan analisis data dan pembahasan hasil analisis data.

BAB V: PENUTUP

Berisi simpulan hasil penelitian dengan menjawab hipotesis yang dikembangkan di awal penelitian, pengungkapan keterbatasan penelitian, dan penjelasan saran terhadap penelitian selanjutnya.