

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil pengujian dengan regresi berganda menunjukkan bahwa terbukti ukuran perusahaan, *debt proportion*, opini auditor, *auditor tenure* berpengaruh secara signifikan terhadap *audit report lag* seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008-2011. Sementara dari hasil pengujian regresi berganda dari variabel laba atau rugi menunjukkan bahwa tidak terbukti berpengaruh secara signifikan terhadap *audit report lag* seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008-2011.

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan dari penelitian ini yaitu penelitian ini menggunakan lima variabel independen, di mana hasilnya hanya satu variabel independen yang tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Dengan demikian kemungkinan masih ada faktor-faktor lain yang dapat berpengaruh terhadap *audit report lag*.

5.3. Saran dan Implikasi

Saran yang dapat diajukan untuk penelitian-penelitian selanjutnya adalah:

1. Penelitian ini belum memasukkan faktor-faktor lain yang diduga dapat digunakan untuk menambahkan variabel lain di luar penelitian.
2. Kepada auditor, disarankan untuk merencanakan pekerjaan lapangan dengan sebaik-baiknya sehingga pekerjaan dapat dilakukan secara efektif dan efisien. Mengingat jumlah klien yang diaudit dari tahun ke tahun semakin meningkat, maka auditor harus merencanakan dengan seksama agar laporan keuangan auditan yang dihasilkan tepat waktu.
3. Kepada perusahaan publik, disarankan untuk memberikan keleluasaan kepada auditor untuk melakukan pekerjaan lapangan sebelum tanggal penutupan buku.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, Hamzah, M.Naisrul Alim dan Imam Subekti. 2005. Pengujian Empiris Audit Delay Menggunakan Client Cycle Time dan Firm Cycle Time. *Artikel SNA VIII*. hlm.941-954.
- Ahmad, Raja Adzrin Raja dan Khairul Anuar Kamarudin. 2003. Audit Delay and The Timeliness of Corporate Reporting: Malaysia Evidence. *Published Dissertation*. MARA University of Techonology.
- Almilia, S. L, dan Lucas S., 2006, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penyelesaian Penyajian Laporan Keuangan pada Perusahaan yang Terdaftar di BEJ, *Seminar Nasional Good Corporate Governance*,
- BAPEPAM-LK, 2011, Peraturan Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan No. X.K.2.
- Boynton, William C., Johnson, Walter G. Kell & Ray Johnson. 2002. *Modern Auditing*, 7th Edition. New York : John Willey Sons Inc

- Carcello, Joseph V. and Nagy, Albert L. 2004. Audit Firm Tenure And Fraudulent Financial Reporting. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 23(2): 55-69.
- Casterella, J., W. R. Knechel, and P.L. Walker. 2002. The relationship of audit failures and auditor tenure. Working paper. University of Florida.
- Chambers, A. E, and S. H. Penman, 1984, Timeliness of Reporting and The Stock Price Reaction to Earning Announcement, *Journal of Accounting Research* (Spring), p. 21-47.
- Dyers, J. C, and A.J. Mc Hugh, 1975. "The Timeliness of the Australian Annual Report". *Journal of Accounting Research*. Autumn: 204-219.
- Giri, E.F., 2010, Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit : Kasus Rotasi Wajib Auditor Indonesia, *Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Purwokerto.
- Givoly, D., and D. Palmon. 1982. "Timeliness of Annual Earning Announcement : Some Empirical Evidence ". *The Accounting Review*.

- Ghozali, I (2006). “*Structural Equation Modeling, Metode Alternatif dengan Partial Least Square*”. Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.
- Hilmi, Utari dan Syaiful Ali. 2008. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.
- Ibrani, E. Y., Abdul Rohman, Rr Sri Handayani, 2010, Pengaruh Identifikasi Auditor atas Klien Terhadap Objektivitas Auditor dengan *Auditor Tenure, Client Importance dan Client Image* sebagai Variabel anteseden.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2001, *Standar Profesional Akuntan Publik*, Jakarta: Salemba Empat.
- Iskandar, M. J., dan Estralita T., 2010, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 12, No. 3, Desember: 175-186.
- Mulyadi. 2002. *Auditing*. Buku satu. Edisi ke enam. Salemba Empat. Jakarta

- Prabandari, M. D. J., dan Rustiana, 2007, Beberapa Faktor yang Berdampak pada Perbedaan *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di BEJ), *Jurnal Kinerja*, Vol. 11, Yogyakarta: Universitas Atma Jaya,
- Subekti, I., dan Novi W. W., 2004, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Rentang Waktu Penyajian Laporan Keuangan ke Publik, *Simposium Nasional Akuntansi VII*, Denpasar, Desember: 991-1002.
- Tedja, Marselia. 2011, Analisis Fakto-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010, *Skripsi Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya*.
- Utami, W., 2006, Analisis Determinan *Audit Delay* Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta, *Bulletin Penelitian*, No. 9.