

BAB 5

KESIMPULAN

5.1. Simpulan

Dari hasil penelitian dan pembahasan yang digunakan sesuai dengan tujuan hipotesis yang dilakukan dengan analisis regresi berganda, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Kompetensi auditor internal berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hal ini menunjukkan bahwa Kompetensi yang didukung pengetahuan, pengalaman, pelatihan dan sertifikasi yang memadai akan membantu auditor internal mengerjakan pekerjaannya dengan mudah, cepat, dan sangat jarang atau tidak pernah membuat kesalahan. Tingginya tingkat kompetensi auditor internal dapat membantu auditor eksternal untuk mempercepat pemeriksaan dan publikasi audit laporan keuangan dengan mempersingkat *audit delay*.
2. Objektivitas auditor internal berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hal ini menunjukkan bahwa auditor yang objektif harus melakukan penilaian pengendalian internal perusahaan dan memberikan saran-saran perbaikan secara tepat dan jujur atas semua kondisi yang terjadi. Penilaian auditor internal yang bersifat objektif akan membantu auditor eksternal untuk mempercepat pemeriksaan dan publikasi audit laporan keuangan dengan mempersingkat *audit delay*.

5.2. Keterbatasan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran tentang pengaruh kualitas auditor internal terhadap *audit delay*. Namun, penelitian ini masih mengandung keterbatasan yaitu, sampel yang digunakan masih sebatas perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2015, sehingga tidak dapat memberikan gambaran maupun keadaan pada perusahaan di sektor lainya dan informasi mengenai kualitas auditor internal yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan sangat terbatas sehingga tidak dapat menjelaskan lebih detail..

5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan yang ada, maka saran yang dapat diberikan untuk peneliti selanjutnya adalah para peneliti dapat menggunakan lebih banyak variasi variabel independen baik keuangan maupun non keuangan, menambah jumlah periode penelitian, dan menambah sektor perusahaan yang akan diteliti dimana dapat digunakan untuk menguji *audit delay*.

DAFTAR PUSTAKA

- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). 1991. Statement on Auditing Standards No. 65: The auditor's consideration of the internal audit Function in an audit of financial statements. New York.
- Alim, M. Nizarul. (2007). "Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Auditor dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi". *Skripsi*. Madura: Universitas Trunojoyo.
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). 1991. Statement on Auditing Standards No. 47: Audit risk and materiality in conducting an audit. New York.
- Astuti dan Kusharyanti. 2013. Pengaruh peran auditor internal terhadap *audit delay*.
- Ayemere, Ibadin Lawrence dan Afensimi Elijah. 2015. Corporate Attributes and Audit Delay in Emerging Markets: Empirical Evidence from Nigeria *International Journal of Business and Social Research*. 5(3), pp:1-10
- Ayuningtyas, H. Y. 2012. Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektivitas, Integritas dan Kompetensi terhadap Kualitas Hasil Audit (Studi Kasus Pada Auditor Inspektorat Kota/Kabupaten di Jawa Tengah). *Skripsi Sarjana Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro, Semarang*.
- BAPEPAM. 2011. Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: Kep- 346/B1/2011 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik.

- Bernardin, H. John, & Joyce E.A Russel. (2013). Human resource management (An Experimental Approach International Edition), Singapore : Mc.Graw Hill Inc.
- Carcello, J., R. Hermanson, dan N. McGrath. 1992. Audit quality attributes: The perceptions of audit partners, preparers, and financial statements users. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*: 1-15.
- DeAngelo, L. E. 1981. Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3): 113–127.
- Debora, Ratnawati, dan R. Adri Satriawan S. (2012). Pengaruh Kompetensi Independensi Dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Auditor. *Jurnal Akuntansi*. Hlm: 23-26.
- Febriyanti. 2011. Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Perusahaan Sektor Perdagangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2007-2009. *Jurnal Ekonomi Dan Informasi Akuntansi (Jenius)*. Vol., no.3, September.
- Ghozali, Imam, 2011, Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19 (edisi kelima), Semarang: Universitas Diponegoro.
- Gramling, A. A., M. J. Maletta, A. Schneider, and B. K. Church. 2004. The role of the internal audit function in corporate governance: A synthesis of the extant internal auditing literature and directions for future research. *Journal of Accounting Literature*. 23: 194-244.
- Harjanto, Atta Putra. 2014. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Objektivitas, Akuntabilitas dan Integritas terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Kap Di Semarang). Repository Sarjana Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro, Semarang

- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik*, Jakarta:Salemba Empat.
- Indriantoro, N., dan B. Supomo, 2002, *Metodologi Penelitian*, Edisi 1, Yogyakarta: BPF.
- Johnson, L. E., 1998. Further evidence on the determinants of local government audit delay. *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management*, 103: 375–397.
- Jusup, Haryono Al. 2014. *AUDITING (Pengauditan Berbasis ISA)*. Edisi Ke II. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Kieso, D.E., J.J. Weygandt, dan T.D. Warfield. 2012. *Intermediate Accounting*, 14e. New Jersey: John Wiley dan Sons.
- Lestari, Dewi. 2014. “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay*: Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”. *Skripsi*, Universitas Diponegoro Semarang.
- Lianto, Novice dan Budi Hartono Kusuma. 2010. Faktor-faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 12 (2), pp: 97-106
- Lin, S., M. Pizzini, M. E. Vargus, and I. Bardhan. 2011. The role of the internal audit function in the detection and disclosure of material weaknesses. *The Accounting Review* 86(1): 287-323.
- Lucyanda, Jurica & Sabrina Paramitha Nura’ni. 2013. Pengujian Faktor-Faktor yang mempengaruhi Audit delay. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*. Vol.9, No.2, Mei, hal 128-149.

- Marietta, Unzu, Djoko, Sampurno. (2013). “Analisis Pengaruh Cash Ratio, Return On Assets, Growth, Firm Size, Debt to Equity Ratio Terhadap Dividend Payout Ratio: (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2011)”. *Diponegoro Journal of Management*. Vol. 2, No. 3, Hal 1. Universitas Diponegoro.
- Messier, W.F., J.K. Reynolds, C.A. Simon, and D.A. Wood. 2011. The effect of using the internal audit function as a management training ground. *The Accounting Review* 86(6): 2131-2154.
- Mina. 2011. *The Impact of Internal Audit Function Quality and Contribution on Audit Delays*.
- Pourali, Mohammad Reza, Mahshid Jozi, Keramatollah Heydari Rostami, Gholam Reza Taherpour, and Faramarz Niazi. 2013. Investigation of Effective Factors in Audit Delay: Evidence from Tehran Stock Exchange (TSE). *Research Journal of Applied Sciences, Engineering and Technology*. 5(2), pp:405-410
- Prawitt, D. F., J. L. Sharp, and D.A. Wood. 2011. Reconciling archival and experimental research: Does internal audit contribution affect the external audit fee? *Behavioral Research in Accounting* 23(2): 187-206.
- Santoso, S., 2014, *SPSS 22 from Essential to Expert Skills*, Jakarta: PT Alex Media Komputindo
- Sari, R.N., Mardisar, Diani & Rita Anugerah. 2011. A Study on Audit Judgment Performance: The Effect of Accountability, Effort and Task Complexity. pp: 1-23.
- Schneider, A. 2009. The nature, impact and facilitation of external auditor reliance on internal auditing. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal* 13(4): 41-53.

- Sedarmayanti. (2013). *Sumber Daya Manusia dan Produktivitas Kerja*. Bandung: Mandar Maju.
- Setyaningrum, D. 2012. Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit BPK-RI. Simposium Nasional Akuntansi XV.
- Shukeri, Siti Norwahida dan Md. Aminul Islam. 2012. The Determinants of Audit Timeliness: Evidence From Malaysia. *Journal of Applied Sciences Research*, 8(7): 3314-3322
- Soetedjo, S., dan S. Mursida, 2014, Pengaruh Intellectual Capital terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Perbankan, *Simposium Nasional Akuntansi*, Vol. 17, No. 39.
- Sugiyono. 2013. *Metode Lima Sebaran Pendidikan*. Cetakan ke 18. CV. Alfabeta. Bandung
- Sunaningsih, Suci Nasehati. 2014. Faktor – Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay. (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2011 dan 2012). *Diponegoro Journal of Accounting*. 3(2), h:1-11
- Supranto, J., 2009, *Statistik : Teori dan Aplikasi*. Edisi 7.
- Suwardjono. 2014. *Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan*. Edisi Ketiga. Cetakan Kedelapan. BPF. Yogyakarta.
- Tuanakotta, Theodorus M. 2011. *Berpikir Kritis dalam Auditing*. Jakarta: Salemba Empat