

BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan penjelasan dan pembahasan pada bab-bab sebelumnya, maka kesimpulan yang dapat ditarik adalah sebagai berikut:

Berdasarkan hasil pengujian, diperoleh nilai t hitung sebesar 0.684 dengan tingkat signifikansi 0.497 ($p > 0,05$), hal ini berarti variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini berarti hipotesis kesatu ditolak.

Berdasarkan hasil pengujian, diperoleh nilai t hitung sebesar 0.963 dengan tingkat signifikansi 0,340 ($p > 0,05$), hal ini berarti variabel laba/rugi tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini berarti hipotesis kedua ditolak.

Variabel opini audit dalam uji multikolinieritas *terdelete*.

Berdasarkan hasil pengujian, diperoleh nilai t hitung sebesar -1.097 dengan tingkat signifikansi 0.278 ($p > 0,05$), hal ini berarti variabel profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini berarti hipotesis keempat ditolak.

Berdasarkan hasil pengujian, diperoleh nilai t hitung sebesar -0.134 dengan tingkat signifikansi 0.894 ($p > 0,05$), hal ini berarti variabel reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini berarti hipotesis kelima ditolak.

Berdasarkan hasil pengujian, diperoleh nilai t hitung sebesar -3.448 dengan tingkat signifikansi 0,001 ($p < 0,05$), hal ini berarti variabel *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*. Karena arah yang berbeda dengan yang dihipotesiskan, maka hipotesis keenam ditolak.

5.2. Keterbatasan

Adapun keterbatasan yang ada dalam penelitian ini, yaitu:

1. Penelitian ini hanya hanya menggunakan enam variabel, sehingga masih terdapat variabel lain di luar penelitian ini yang diduga dapat berpengaruh terhadap *audit delay*.
2. Sampel yang digunakan adalah perusahaan yang terdaftar dalam LQ45 selama periode tahun 2017-2019 yaitu, dengan periode penelitian selama 3

tahun, sehingga besar kemungkinan sampel belum mempresentasikan populasi yang baik.

3. Variabel laba operasi hanya diukur melalui skala *dummy*.
4. Variabel opini auditor hanya diukur melalui skala *dummy*.

5.3 Saran

Berdasarkan simpulan dan keterbatasan dari penelitian ini, ada beberapa saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah:

1. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel yang diduga berpengaruh terhadap *audit delay*, antara lain *audit switching*, auditor internal, dan tata kelola korporat.
2. Untuk penelitian saelanjutnya menggunakan seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI dan periode penelitian dapat dikembangkan menjadi lebih panjang dan untuk sampel penelitian dapat diperluas, sehingga hasil penelitian lebih baik.
3. Variabel laba operasi diharapkan diukur menggunakan laba bersih.

Peneliti selanjutnya disarankan menggunakan skala 1-5 untuk mengukur opini audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad, Komarudin., Subekti, I., dan Sari, A. 2010. Investigasi Motivasi dan Strategi Manajemen Laba pada Perusahaan Publik di Indonesia. Makalah Simposium Nasional Akuntansi 10 Makasar.
- Ahmed, Alim dan Hossain. 2010. Audit Report Lag: A Study of the Bangladeshi Listed Companies. *Journal ASA University Review*. Vol 4, No. 2, Hal: 50-56.
- Amilia, dan Setiady. 2006. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Lamanya Penyelesaian Audit pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Seminar Nasional *Good Coporrate Governance*". Universitas Trisakti Jakarta. spicaalmalia.files.wordpress.com/2007/04/penelitian-penyelesaian-lk.pdf, Diakses pada 20 Januari 2020.
- Angruningrum, Silvia, dan Wirakusuma, M. G. (n.d.). 2013, "Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit Pada Audit *Delay*". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 5.2 251-270.
- Aziz, A. A., Fadlizawati I., & Mohd F. A. (2014). "*Audit Reports Lags of Federal Statutory Bodies in Malaysia*". *International Conference on Economic, Management and Development*.
- Badera dan Rudyawan. 2009., "Opini Audit Going Concern:Kajian Berdasarkan Model Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan, Leverage, dan Reputasi Auditor". *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*. Vol.4, No.2, Hal: 1-20.
- Bustaman, dan Kamal, M. 2010. "Pengaruh *Leverage*, Subsidiaries, dan Audit *Complexity* terhadap Audit *Delay*". *Jurnal Telaah & Riset Akuntansi*. Vol. 3, No. 2, Hal. 110-122.
- Butar, L. K., dan Sri, S. 2012. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Perataan Laba Pada Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar di BEI". *Jurnal Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan*. Vol. 1, No. 2, Hal 143-159
- Dewi, Karina Mutiara dan Pamudji, Sugeng., 2013. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu dan *Audit Delay* Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2007-2011)". *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol. 2, No. 2, , Hal:1-13.

- 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. 1, No. 3, Hal. 15-30.
- Ghozali, I. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*.
- Halim, Abdul. 2000. *Auditing*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Hariani, Diana dan Darsono. 2014. “Faktor-Faktor Pengaruh *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan di Bursa Efek Indonesia)”. *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol. 3, No. 2, Hal: 1-9.
- Hidayanti, Octari Fitria dan Sukirman. 2014. “Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Dalam Memprediksi Pemberian Opini Audit *Going Concern*”. *Accounting Analysis Journal*. Vol. 3, No. 4, Hal. 1-9.
- Hilmi, Utari dan Ali, Syaiful. 2008. “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan yang Terdaftar di BEJ)”. Simposium Nasional Akuntansi XI Ikatan Akuntan Indonesia.
- Husnan, Suad., Enny Pudjiastuti, 2006. *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Iskandar, M. J., dan Estralia, 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, Hal. 175-186
- Ismaya, Sujana. 2006. *Kamus Perbankan*. Bandung : CV Pustaka Grafika.
- Juanita, G., dan Satwiko, R. 2012. “Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas, Solvabilitas terhadap *Audit Report Lag*”. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol 14, No. 1, Hal. 31-40
- Kartika, A. 2009. “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*. Vol. 16, No.1, Hal 1-17

- Kartika, A. 2011. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI". *Dinamika Keuangan dan Perbankan*. Vol. 3, No. 2, Hal. 1-17
- Kasmir. (2008). *Bank dan Lembaga Keuangan Lainnya*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada
- Kieso. 2014. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kowanda, Dionysia., Rowland, P., dan Fikriansyah. 2016. "Anteseden *Audit Delay* pada Emiten LQ 45 di Bursa Efek Indonesia". *Accounting Analysis Journal*. Vol. 12, No. 1, Hal 1-84.
- Kusumawardani, F. 2013. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur". *Accounting Analysis Journal* . Vol 2, No.1, Hal 52-58.
- Lee, H. Y., Mande, V., dan Son, M. 2009. "Do Lengthy Auditor Tenure and The Provision of Non-Audit Service by External Auditor Reduce Audit Report Lags". *International Journal of Auditing*. Vol. 13, No:87, Hal. 1-13.
- Lestari, D. 2010. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay*: Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Skripsi. Universitas Diponegoro. (Tidak Dipublikasikan).
- Messier, et al. 2014. *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Sistematis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2014. *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Petronila, T. Anastasia. 2007. "Analisis Skala Perusahaan, Opini Audit, dan Umur Perusahaan atas *Audit Delay*". *Jurnal Akuntabilitas*. Vol. 6, No. 2, Hal.1-15.
- Puspitasari, E., dan Sari, A. N. 2012. "Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, Vol. 9, No. 1, Hal. 31-42.
- Rachmawati. 2008." Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan terhadap *Audit Delay* dan *Timeliness*". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol 10, No. 1., Hal 1-10.
- Saleh, A. E., dan Susilowati. 2004. "Studi Empiris Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta". *Jurnal Bisnis Strategi*. Vol. 13, No. 1, Hal. 67-80.

- Siwy, R. A. (2012). "Pengujian Empiris atas Audit ReportLag pada Perusahaan Manufaktur dan Dagang Go Publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010". Artikel Ilmiah pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
- Soesetio. (2008). "Kepemilikan Manajerial dan Institusional, Kebijakan Dividen, Ukuran Perusahaan, Struktur Aktiva, dan Profitabilitas terhadap Kebijakan Hutang". *Jurnal Keuangan dan Perbankan*. Vol. 12, No.3, Hal. 384-389.
- Subekti, I., dan Widiyanti, N. W. 2004. Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay di Indonesia. Makalah Simposium Nasional Akuntansi VII .
- Sumbarji, Y. 2014. "Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Jangka Waktu Pelaporan Audit (*Audit Report Lag*) pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol 16, No.1a, 1s, Hal.115-132.
- Utami, Wiwik. 2006. "Analisis Determinan *Audit Delay* Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta". Bulletin Penelitian No. 09. Ka. Pusat Penelitian dan Dosen Fakultas Ekonomi, Universitas Mercu Buana.