

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan analisis dan pembahasan, maka dapat dihasilkan simpulan sebagai berikut:

1. Pada hasil pengujian koefisien determinasi (R^2) yang menyatakan bahwa pada tahun 2008-2011 pengaruh variabel ukuran perusahaan, tingkat profitabilitas, ukuran KAP, opini auditor, dan solvabilitas terhadap *audit delay* hanya sebesar 10,6%. Ini menunjukkan masih banyak faktor-faktor lain yang mempengaruhi *audit delay*.
2. Variabel ukuran perusahaan, tingkat profitabilitas, ukuran KAP, opini auditor dan solvabilitas secara simultan mempunyai pengaruh terhadap *audit delay* pada industri keuangan yang terdaftar di BEI tahun 2008-2011. Ini menunjukkan bahwa dalam memprediksi *audit delay* juga memperhatikan ukuran perusahaan, tingkat profitabilitas, ukuran KAP, opini auditor, dan solvabilitas secara bersama-sama
3. Variabel ukuran perusahaan, opini auditor dan solvabilitas secara parsial tidak mempengaruhi *audit delay*. Hanya variabel tingkat profitabilitas dan ukuran KAP yang mempengaruhi *audit delay*

secara parsial. Pada hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan yang tingkat profitabilitasnya tinggi akan memperpendek *audit delay* dan perusahaan yang diaudit oleh KAP *big four* akan memperpendek *audit delay*.

5.2. Keterbatasan

Adapun keterbatasan-keterbatasan dalam penelitian ini adalah:

1. Periode penelitian ini hanya empat tahun yaitu tahun 2008 sampai 2011.
2. Penulis hanya menganalisa lima faktor yang mempengaruhi *audit delay* (ukuran perusahaan, tingkat profitabilitas, ukuran KAP, opini auditor, dan solvabilitas), sehingga masih banyak faktor lain yang belum diteliti.
3. Penelitian ini hanya dilakukan pada industri keuangan.

5.3. Saran

Berdasarkan simpulan penelitian, maka diajukan saran-saran sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya yang akan membahas penelitian dengan topik serupa dapat menambahkan variabel yang lain seperti *debt to equity ratio*, likuiditas yang mungkin dapat mempengaruhi *audit delay* sehingga dapat dibandingkan dengan penelitian ini.

2. Bagi auditor disarankan untuk memperhatikan variabel independen yang dapat menjadi penyebab terjadinya *audit delay*. Seperti tingkat profitabilitas dan ukuran KAP yang mempengaruhi *audit delay* secara parsial. Tingkat profitabilitas merupakan hasil dari kinerja suatu perusahaan, auditor seharusnya bisa menerima keadaan apapun dalam perusahaan tersebut dan bisa mengaudit perusahaan dengan tepat waktu meskipun perusahaan mengalami penurunan profitabilitas. Bagi auditor yang tidak bekerja di KAP *big four* diharapkan bisa mengaudit perusahaan dengan lebih efisien dan efektif, serta memiliki jadwal yang fleksibel sehingga dapat menyelesaikan audit lebih cepat seperti yang dilakukan oleh KAP *big four*.
3. Bagi industri keuangan disarankan untuk lebih mengoptimalkan kinerjanya sehingga dapat meningkatkan profitabilitas, agar tidak menghambat pekerjaan auditor dan tidak menjadi alasan bagi auditor untuk memperlambat keluarnya laporan auditor.

DAFTAR PUSTAKA

- Ashton, H.R., Willingham, J.J., dan Elliott, K.R., 1987, An Empirical Analysis of Audit Delay, *Journal of Accounting Research*, Vol. 25, No. 2, Autumn: 275-292.
- Elder, J.R., Beasley, S.M., dan Arens, A.A., 2011, *Jasa Audit dan Assurance*, Terjemahan oleh Amir Abadi Jusuf, 2011, Surabaya: Salemba Empat.
- Ghozali, I., 2006, *Aplikasi analisis multivariate dengan program spss*, Semarang: Badan penerbit universitas Dipenogoro.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2001. *Standar Profesional Akuntan Publik*, Salemba Empat, Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2009. *Standar Akuntansi Keuangan*, Salemba Empat, Jakarta.
- Kartika, A., 2011, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI, *Dinamika Keuangan dan Perbankan*, Vol. 3, No. 2, November: 152-171.
- Parwati, A.L., dan Suhardjo, Y., 2009, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag (ARL), *Solusi*, Vol. 8, No. 3, Juli: 29-42.

PT. Bursa Efek Indonesia., 2008. *Indonesian Capital Market Directory 2008*, PT.ECFIN, Jakarta.

Rachmawati, S., 2008, Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay dan Timeliness, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 10, No. 1, Mei: 1-10.

Ratnawaty., dan Sugiharto, T., 2005, Audit Delay pada Industri Real Estate dan Properti yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta Dan Faktor yang Mempengaruhi, *Proceeding Seminar Nasional Pesat*, Agustus 288-300.

Utami, W., 2006, Analisis Determinan Audit Delay, *Buletin Penelitian*, No. 09, hal: 1-14.

[www. Bapepam.go.id](http://www.Bapepam.go.id)

www.idx.co.id