

BAB V

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil riset yang sudah dilakukan, maka kesimpulan yang didapat adalah sebagai berikut :

1. Hasil uji pertama menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, dan hasil hipotesis ditolak. Hal tersebut karena manajemen perusahaan besar condong memberikan insentif untuk meminimalisir *audit delay* sebab biasanya perusahaan selalu dipantau secara selektif oleh investor dan pengawas permodalan dari pemerintah, sehingga semakin cepat mempublikasikan laporan keuangan.
2. Hasil uji kedua menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, dan hasil hipotesis diterima. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan mempunyai profitabilitas tinggi, maka perusahaan cenderung ingin cepat menyampaikan laporan keuangan kepada pihak manajer dengan harapan supaya dapat meningkatkan nilai perusahaan di mata publik.
3. Hasil uji ketiga menunjukkan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, dan hasil hipotesis ditolak, hal ini menunjukkan bahwa perusahaan mempunyai *leverage ratio* lebih besar, maka ancaman kerugian emiten tersebut bertambah, sehingga untuk mendapatkan kepercayaan akan laporan keuangan perusahaan, maka auditor akan lebih berhati – hati sehingga waktu *audit delay* akan lebih lama.

5.2. Keterbatasan

Berdasarkan hasil penelitian yang sudah dikerjakan, maka keterbatasan yang bisa disampaikan yaitu :

1. Sampel emiten sektor makanan dan minuman yang diambil dari Bursa Efek Indonesia hanya 35 perusahaan dari 61 perusahaan, sehingga hasil yang diperoleh tidak dapat mewakili semua perusahaan yang terdaftar di bursa tersebut.
2. Periode dalam penelitian ini hanya 4 tahun saja yaitu 2016 – 2019, sebab di tahun 2020 perusahaan masih belum melaporkan laporan tahunan pada bulan Desember.
3. Pada emiten sektor makanan dan minuman ini *Audit Delay* tidak hanya disebabkan oleh besarnya perusahaan atau hutang, namun juga faktor eksternal seperti : auditor eksternal.

5.3. Saran

Berdasarkan simpulan dan keterbatasan diatas, maka diperoleh saran akademis dan praktis yang dikemukakan sebagai berikut :

1. Saran Akademis

Buat peneliti selanjutnya, disarankan untuk memakai variabel independen yang lebih banyak lagi supaya hasil bisa beragam dan bisa dibandingkan dengan penelitian sebelumnya. Sedangkan untuk periode disarankan untuk memilih periode yang *terupdate* atau baru, misalkan mengambil periode 2019 keatas. Lalu untuk sampel, disarankan mencari sampel lebih dari 100 supaya bisa menjadi bahan perbandingan dengan penelitian terdahulu.
2. Saran Praktis
 - a. Buat *principal*, disarankan hasil riset ini bisa dipakai sebagai bahan pertimbangan untuk meningkatkan kondisi keuangan perusahaan, agar perusahaan tidak mengalami keterlambatan audit yang lama.
 - b. Bagi *agent*, disarankan penelitian ini bisa digunakan sebagai bahan evaluasi agar perusahaan tidak mengalami tekanan dalam

penyampaian laporan keuangan, tidak mengalami hutang terus – menerus dan sebagai dorongan semangat agar *agent* bisa menyelesaikan laporan keuangan secara tepat waktu.

DAFTAR PUSTAKA

- Alvianto, A. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Operasi, Profitabilitas, Opini Audit, *Audit Tenure*, dan Reputasi KAP Terhadap *Audit Delay*. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta, Indonesia. Didapat dari *website* <http://eprints.ums.ac.id/54554/>.
- Angruningrum, S., dan Wirakusuma, M.G. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit terhadap *Audit Delay*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, volume 5.no.2 : 251 - 270.
- Anthony dan Govindarajan. (2005:269). Pengaruh Dewan Komisaris, Komite Audit, Asimetri Informasi dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Jakarta, Indonesia. Didapat dari <http://repository.uin-suska.ac.id/4951/>.
- Apriliane, D. (2015:18). Pemahaman dan Kosep Dasar Keterlambatan Audit. Didapat dari www.metodekaurat.blogspot.com. 19 Oktober 2017
- Apriyana, N. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP terhadap *Audit Delay*. Jurnal Nominal, volume 6, no.2.
- Aryati dan Maria. T., (2005). Analisis Faktor – faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* dan *Timeliness* pada Perusahaan Publik di Indonesia. *Journal of Accounting*, volume 3, no.02, tahun 2014, halaman 1 – 12.
- Ayudya, K., dan Sartono. (2019). Pengaruh Profitabilitas, CPA *Frim*, Jenis –jenis Industri dan *Leverage*. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik. Didapat dari <http://eprints.umg.ac.id/3486/>.
- Badan Standardisasi Nasional. (2020). Ukuran Perusahaan (Pengertian, Jenis, Kriteria Indikator. Didapat dari www.ekonomi.bunghatta.ac.id.
- Belkaoui dan Karpik. (1989). Pengaruh *Size*, *Profitability* terhadap *Effective Rax Rates (ETR)* terhadap Bank Devisa Periode 2010 – 2014. Program Indonesia *Banking School*. Didapat dari <http://repository.ibs.ac.id/416/>.
- Bursa Efek Indonesia. (2020). Daftar Saham *Consumer Goods Industry*. Didapat dari <http://idx.co.id/data – pasar/ data – saham/ daftar – saham/>.

- Cahyanti. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, terhadap *Audit Delay*. Jurnal Administrasi Bisnis (JAB), Vol 38, No 1. Fakultas Ilmu Administrasi Brawijaya, Malang, Indonesia.
- Dian dan Yeni. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kualitas KAP, Tingkat *Leverage*, dan Komite Audit terhadap *Audit Delay*. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta, Indonesia. Didapat dari <http://eprints.ums.ac.id/51641/>.
- Dian. dan Yeni. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, *Leverage*, dan Ukuran KAP terhadap *Audit Delay*. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, volume 8, no.2, (2014): 283-299.
- Dyer dan Hugh, M. (1975). Pengaruh *Audit Tenure*, *Financial Distress*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Komite Audit dan Umur Perusahaan terhadap *Audit Delay*. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisaksi Jakarta Barat, Indonesia.
- Fadrul dan Astuti, S., (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Rugi Tahun Berjalan, Ukuran KAP, dan DER. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik. Didapat dari <http://eprints.umg.ac.id/3486/>.
- Fahmi. (2013:137). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap *Financial Distress*. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan Bandung, Indonesia. Didapat dari <http://repository.unpas.ac.id/5657/>.
- Fakhrudin (2008). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas. Didapat dari www.eprints.mercibuana.ac.id.
- Ghozali, I. (2011:52). Pengaruh Kualitas Produk, Harga dan Pelayanan terhadap Keputusan Pembelian Konsumen di Warung Kopi Mbah Sangkil Surabaya. Program Studi Administrasi Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, Indonesia.
- Ghozali, I. (2016:108). Pengaruh *BID –Ask Spread*, *Market Value* dan *Variance Return* terhadap *Holding Period* Saham Sektor Pertambangan yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 – 2015.
- Ghozali, I. (2018:134). Pengaruh Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Harga Saham pada Perusahaan Jasa yang terdaftar di BEI. Jurnal Ilmiah Pendidikan Akuntansi.

- Ghozali, I. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Harga Saham pada Perusahaan Jasa yang terdaftar di BEI. *Jurnal Ilmiah Pendidikan Akuntansi*.
- Goodman dan Lawles. (1981). *Proses Audit*. Didapat dari www.sis.binus.ac.id.
- Gunawijaya, A.,N.,I. (2015). Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Independensi Dewan Komisaris, Reputasi Auditor terhadap *Financial Distress*. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, volume 14, No.27, September 2015.
- Halim. (2010). Pengujian Faktor –faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay*. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, volume 9, no.2, Mei 2013:128 – 149.
- Hanafi, M. (2009:83). Pengaruh Profitabilitas dan Aktivitas terhadap Nilai Perusahaan. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan Bandung, Indonesia. Didapat dari <http://repository.unpas.ac.id/11766/>.
- Hariza, dkk. (2012). Pengaruh Profitabilitas, Auditor Size, dan Opini Audit terhadap *Audit Report Lag*. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik, Indonesia. Didapat dari <http://eprints.umg.ac.id/1496/>.
- Haryani, J., dan Wiratmaja, N.,D.,I. (2014) . Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Penerapan *International Financial Reporting Standards* dan Kepemilikan Publik pada *Audit Delay*. *E- Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, volume 6, no.1, (2014): 63 -78.
- Hery. (2015). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Yogyakarta, Indonesia. Didapat dari www.eprints.mercubuana.ac.id
- Hery. (2017:10). Pemahaman dan Kosep Dasar Keterlambatan Audit. Didapat dari www.metodekaurat.blogspot.com. 19 Oktober 2017.
- Hermawan,A.,T., dan Susan,L. Pengaruh Ukuran Perusahaan *Leverage*, dan Laba Rugi. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik. Didapat dari <http://eprints.umg.ac.id/3486/>.
- Jensen dan Meckling. (1979). *Agency Theory*. Didapat dari www.danielstephanus.wordpress.com, 30 November 2018.
- Kartika, A., (2009). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Properti dan *Real*

Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2015. Jurnal Nominal, volume 6.no.02. Tahun 2017.

Kasmir. (2012). Pengaruh *Return On Asset (ROA)*, *Return On Equity (ROE)*, dan *Earning Per Share (EPS)* terhadap Harga Saham. Jurnal Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Widyatama. www.repository.widyatama.ac.id.

Kasmir. (2014:155). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* terhadap Nilai Perusahaan. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan Bandung, Indonesia. Didapat dari <http://repository.unpas.ac.id/37794/>

Kasmir. (2017:151). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Yogyakarta, Indonesia. Didapat dari www.eprints.mercubuana.ac.id.

Kasmir. (2018:7). Pengaruh Likuiditas *Current Ratio*, *Leverage Debt to Equity Ratio* dan Profitabilitas *Return on Asset* terhadap *Hedging*. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan Bandung, Indonesia. Didapat dari <http://repository.unpas.ac.id/36078/>.

Koswanda, D., Pasaribu, R.B.F., dan Firmansyah. (2016). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Dividen, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Price Earning Ratio*, *Price To Book Value* dan *earning Per Share* terhadap Manajemen Laba. Jurnal Ekonomi dan Bisnis, volume 10, no. 02, Juli 2016: 71 – 87.

Kurniawan. (2015). Ukuran Perusahaan (Pengertian, Jenis, Kriteria Indikator. *E-Journal Management Unud*, volume 6, no. 3 2015: 1248 - 1277.

Lestari, D., (2010). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Perusahaan, Ukuran KAP, dan Opini Auditor terhadap *Audit Delay*. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Yogyakarta, Indonesia. Didapat dari <http://eprints.uny.ac.id/19853/>.

Lestari, D., (2010). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta, Indonesia. Didapat dari <http://eprints.ums.ac.id/35679/>.

Lestari dan Nuryanto. (2018). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Komite Audit, dan Komisaris Independen terhadap

Audit Delay. Jurnal Akuntansi dan Keuangan *Methodist*, volume 2, no.1, 2018, 1 – 13.

Majidah, R.,S.,G. dan Budiono, E., (2018). Pengaruh *Leverage, Accounting Result*, Ukuran Perusahaan, Kualitas Perusahaan terhadap *Audit Delay*. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik. Didapat dari <http://eprints.umg.ac.id/3486/>.

Otoritas Jasa Keuangan. (2016). Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik. Didapat dari www.ojk.co.id.

Pernyataan Standart Akuntansi Keuangan. (2015:1). Pengertian Laporan Keuangan (2020). Didapat dari www.harmony.co.id.

Pernyataan Standart Akuntansi Keuangan. (2019). Pengertian Laporan Keuangan (2020). Didapat dari www.harmony.co.id.

Prameswari dan Yustrianthe. (2015). Analisis faktor – faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay*. Jurnal Akuntansi, volume 19, no. 01, Januari 2015: 50 – 56.

Prameswari dan Yustrianthe. (2015). Analisis faktor – faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay*. Jurnal Akuntansi, volume 19, no. 01, Januari 2015: 50 – 67.

Pratiwi. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Harga Saham pada Perusahaan Jasa yang terdaftar di BEI. Jurnal Ilmiah Pendidikan Akuntansi.

Pribadi, T., M. (2018). Pengaruh Struktur Aset, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan Dagang yang terdaftar di Perusahaan Bursa Efek Indonesia. Jurnal *Progress Conference*, volume 1, no.1, Agustus 2018.

Putri. (2014). Pengaruh *Size, Profitability* terhadap *Effective Tax Rates (ETR)* terhadap Bank Devisa Periode 2010 – 2014. Program Indonesia *Banking School*. Didapat dari <http://repository.ibs.ac.id/416/>.

Rahayu. (2011). Pengaruh Struktur Modal dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan. *E-Journal Bisma* Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Manajemen, volume 04. Tahun 2016.

Rahman, N.M.H. (2017). Aplikasi Akuntansi untuk Menyusun Laporan Keuangan pada Koperasi Amanah Jakarta. Jurnal *Information Management for Education and Professionals*, volume 01, no. 02, Juni 2017, 155 – 168.

Raswen. (2017). Pengaruh Total Aset, Solvabilitas, Opini Audit dan Profitabilitas terhadap *Audit Delay*. Jurnal JOM Fekon, volume 4, no. 2.

- Riyanto. (2010). Pengaruh Rasio Profitabilitas terhadap *Return Saham*. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Komputer Indonesia, Bandung. Didapat dari www.elib.unikom.ac.id.
- Rochmawati. (2010). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, terhadap *Audit Delay*. Jurnal Administrasi Bisnis (JAB), Vol 38, No 1. Fakultas Ilmu Administrasi Brawijaya, Malang, Indonesia.
- Saemargani, F.I., dan Mustikawati, I. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP dan Opini Auditor. Jurnal Nominal, volume 4, no. 02.
- Santoso. (2014:206). Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Kinerja Lingkungan. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Bnadung, Indonesia. Didapat dari www.unisba.ac.id
- Sartono, A.,R. (2010). Pengaruh Profitabilitas terhadap Harga Saham Emiten L-Q45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Thun 2010 – 2015. Didapat dari www.media.neliti.com.
- Satriana, (2017:23). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas. Didapat dari www.eprints.mercubuana.ac.id.
- Scott. (1997). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Lamannya Waktu Penyelesaian Audit. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta, Indonesia. Didapat dari <http://eprints.ums.ac.id/35679/>.
- Sugiyono. (2010:115). Pengaruh Komitmen dan Kompensi Guru Terhadap Prestasi Belajar Siswa. Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Universitas Pendidikan, Indonesia. Didapat dari www.repositori.upi.edu.
- Sugiyono. (2018:223). Pengaruh *Capital Adequacy Ratio*, *Return On Asset*, *Net Interest Margin* dan Beban Operasional terhadap Pendapatan Operasional. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik. Didapat dari <http://eprints.umg.ac.id/859/>.
- Sjahrian. (2009). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Yogyakarta, Indonesia. Didapat dari www.eprints.mercubuana.ac.id.
- Sukrisno, A. (2017:4). Faktor – faktor yang Mempengaruhi *Audit Judgment*. Jurnal SIKAP, volume 03, no. 01.

- Suparsada dan Putri. (2017). Pengaruh *Audit Tenure*, *Financial Distress*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Komite Audit dan Umur Perusahaan terhadap *Audit Delay*. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisaksi Jakarta Barat, Indonesia.
- Supriyono. (2018:63). Analisis Pengaruh Profitabilitas, *Financial Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Income Smoothing*. Jurnal Akuntansi dan Teknologi, volume 10, no. 02.
- Togasima dan Yulius. (2014). Analisis Faktor – faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag*. Jurnal *Bussiness Accounting Review*, volume 02, no. 02, Juli 2014 : 151 -159.
- Ulum. (2016:48). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan *Intellectual Capital* terhadap Peringkat Obligasi di BEI. Jurnal Ilmu Riset dan Manajemen, volume 08, no. 02.
- Utami. (2003). Faktor – faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* di Bursa Efek Indonesia. *Journal Bussiness Accounting*, volume 2, tahun 2013.
- Utami. (2006). Faktor – faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* di Bursa Efek Indonesia. *Journal Bussiness Accounting*, volume 2, tahun 2013.
- Vuko dan Cular. (2014). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Lama Waktu Laporan Audit. Jurnal *Equity*, volume 19, no. 01.
- Wiryakriyana, G.,A.,A., dan Widhiyani, S.,L.,N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Auditor Switching*, dan Pengendalian Internal terhadap *Audit Delay*. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, volume 19. No.01. April (2017): 771-798.
- Yulianti, A., (2011:25). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Jenis Industri dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Delay*. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Yogyakarta, Indonesia. Didapat dari <http://eprints.uny.ac.id/17132/>.