

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil dan pembahasan dalam bab 4, dapat ditarik beberapa kesimpulan untuk menjawab rumusan masalah dalam penelitian ini.

1. Likuiditas tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Indeks LQ-45 yang terdaftar di BEI tahun 2015-2018. Baik perusahaan yang memiliki likuiditas tinggi atau rendah, keduanya akan selalu berusaha untuk dapat menyampaikan laporan keuangan audit secara tepat waktu dengan tujuan untuk mempertahankan citra baik di mata publik dan menghindari sanksi akibat keterlambatan publikasi laporan keuangan audit.
2. Solvabilitas tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Indeks LQ-45 yang terdaftar di BEI tahun 2015-2018. Baik perusahaan dengan solvabilitas tinggi atau rendah, auditor akan tetap berpatokan pada prosedur yang telah diatur dalam Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) sehingga, dengan adanya SPAP tersebut, maka auditor telah memperhitungkan waktu dan kemampuan untuk melakukan proses pengauditan atas hutang perusahaan. Jika perusahaan memiliki proporsi hutang terhadap aset yang tinggi, maka auditor dapat meminta pihak manajemen untuk menjelaskannya secara langsung.
3. Jenis industri berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Indeks LQ-45 yang terdaftar di BEI tahun 2015-2018. Industri *financial* mengalami *audit report lag* yang lebih pendek dibandingkan dengan jenis industri *non-financial*. Hal tersebut karena persediaan (*inventory*) milik perusahaan dalam industri *financial* berbentuk nilai moneter, sehingga lebih mudah diukur dibandingkan dengan persediaan dalam bentuk fisik. Persediaan yang berbentuk moneter dapat memudahkan auditor dalam melakukan pengecekan *audit objective existence*, sehingga auditor dapat menyelesaikan proses audit lebih cepat. Di samping itu, industri *financial* terutama perbankan merupakan *high regulated industry*. Regulasi yang ketat dan banyak untuk

perusahaan yang tergolong ke dalam industri *financial* membuat perusahaan dengan jenis industri *financial* tersebut terbiasa dengan banyaknya aturan yang mengikat dan selalu berusaha untuk mematuhi seluruh peraturan yang ditetapkan oleh regulator.

4. *Auditor switching* tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Indeks LQ-45 yang terdaftar di BEI tahun 2015-2018. Auditor telah melakukan *understanding client's business* atau memahami usaha klien sejak sebelum tanggal tutup buku perusahaan, sehingga tidak ada pengaruhnya dengan singkat atau lamanya waktu yang dibutuhkan auditor untuk melakukan audit atas laporan keuangan perusahaan
5. Likuiditas, solvabilitas, jenis industri dan *auditor switching* berpengaruh signifikan secara simultan terhadap *audit report lag* pada Perusahaan Indeks LQ-45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2018. Nilai *Adjusted R Square* yang diperoleh adalah sebesar 0,065967 atau 6,6%. Angka tersebut menunjukkan bahwa variabel independen dalam penelitian ini, yaitu likuiditas, solvabilitas, jenis industri dan *auditor switching* dapat menjelaskan 6,6% variasi atau perubahan dari *audit report lag* (variabel dependen) pada perusahaan Indeks LQ-45. Sedangkan sisanya, yaitu 93,4% variasi atau perubahan dari *audit report lag* pada perusahaan Indeks LQ-45 dijelaskan oleh faktor-faktor lain yang tidak termasuk di dalam model penelitian ini.

5.2. Saran

Berikut merupakan beberapa saran yang berkaitan dengan penelitian ini.

1. Bagi peneliti selanjutnya

Peneliti selanjutnya yang tertarik untuk meneliti mengenai faktor yang memengaruhi *audit report lag* diharapkan dapat meneliti dengan variabel independen lainnya dengan kombinasi yang lebih baik agar dapat menjelaskan variasi atau perubahan dari *audit report lag* yang lebih representatif. Beberapa rekomendasi variabel independen yang dapat diteliti ialah seperti profitabilitas, ukuran perusahaan, pergantian manajemen, umur perusahaan, *financial distress*,

audit fee, ukuran KAP, laba/rugi tahun berjalan, *Debt to Equity Ratio* (DER), rasio hutang.

2. Bagi pihak manajemen perusahaan

Pihak manajemen dalam perusahaan diharapkan dapat mendukung proses pengauditan laporan keuangan oleh auditor eksternal dengan selalu memberikan data yang diminta oleh auditor secara tepat waktu, sehingga pelaksanaan audit tidak terhambat.

3. Bagi auditor

Auditor diharapkan untuk selalu memperhatikan *audit report lag* dalam pelaksanaan pengauditan. Untuk itu, diperlukan perencanaan pekerjaan audit yang baik agar proses pelaksanaan audit dapat berjalan dengan lancar dan selesai tepat waktu. Dengan perencanaan pekerjaan yang baik, auditor eksternal dapat mengantisipasi kemungkinan terjadinya kendala atau hambatan yang mungkin terjadi dalam proses audit.

4. Bagi calon investor

Calon investor perlu mengetahui faktor-faktor yang dapat memengaruhi *audit report lag* sehingga dapat mengantisipasi pengaruh terhadap potensi keuntungan atau kerugian jika melakukan investasi di dalam suatu perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Alfindasari, D. (2014). "Teknik Analisis Data: Statistik Deskriptif." <https://www.eurekapendidikan.com/2014/11/teknik-analisis-data-statistik.html> (diakses 1 September 2019).
- Assandry, A. (2018). *Pengaruh ROA, DER, Umur Perusahaan, dan Jenis Industri Terhadap Audit Report Lag Pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar Di BEI Periode 2012-2016*. Yogyakarta: Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Andika, W. (2015). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Terhadap Audit Report Lag*. Yogyakarta: Universitas Sanata Dharma.
- Arens, A. A., Elder, Randal, J., Beasley, Mark, S., Hogan, & Chris, E. (2017). *Auditing and Assurance Services*. London: Pearson Education Limited.
- Artaningrum, R.G., Budiarta, I.K, & Wirakusuma, M.G. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Pergantian Manajemen Pada Audit Report Lag Perusahaan Perbankan. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana* 6.3, 1079-1108.
- Badan Pengawas Pasar Modal. (2011). *Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Nomor: KEP-346/BL/2011 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik*.
- Bae, C., & Woo, Y. (2015). The Effect of Audit Report Lag and Management Discretionary Report Lag on Analyst Forecasts: Evidence from Korea. *Investment Management and Financial Innovations*. Vol 12, 318-329.
- Budiari, P., Sulubara, A., Delau, D, & Fariz, M. (2014). "Catatan Atas Laporan Keuangan." https://www.academia.edu/29314973/CATATAN_ATAS_LAPORAN_KEUANGAN (Diakses 15 Desember 2019).
- Chasanah, I.U. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Jenis Industri, dan Afiliasi KAP Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan LQ-45 Periode 2012-2015*. Yogyakarta: Universitas Negeri Yogyakarta.

- CNBC Indonesia. (2019, 9 Mei). “Perhatian! 24 Emiten Ini Kena Sanksi BEI, Kenapa?” <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190509090006-17-71388/perhatian-24-emiten-ini-kena-sanksi-bei-kenapa> (Diakses 29 Agustus 2019).
- Dwiyanti, M. E. & Sabeni, A. (2014). Faktor- Faktor yang Memengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary. *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol 3,1-10.
- Elder, R.J., Beasley, M.S., Arens, A.A., Jusuf, A. (2013). *Jasa Audit dan Assurance*. Jakarta: Salemba Empat.
- IDX. (2019a, 26 Juli). “Index Harga Saham.” <https://www.idx.co.id/produk/indeks/> (Diakses 1 September 2019).
- IDX. (2019b). “Ringkasan Performa Perusahaan LQ-45” <https://www.idx.co.id/data-pasar/laporan-statistik/ringkasan-performa-perusahaan-lq45/> (Diakses 1 September 2019).
- Gumanti, T. A. (2009). *Teori Sinyal Dalam Manajemen Keuangan*. Jember: Universitas Jember.
- Hidayat, S. (2017). “Makalah Laporan Keuangan.” https://www.academia.edu/9973837/Makalah_Laporan_Keuangan (Diakses 15 Desember 2019).
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2019). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 1 tentang Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: IAI.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2016a). “Kerangka Dasar SAK Umum.” <http://iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/tentang-5-kerangka-dasar-sak-umum> (Diakses 15 Desember 2019).
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2016b). *Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan*. Jakarta: IAI.
- Iskandar, M.J., & Trisnawati, E. (2010). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol.12, 175-186.
- Iqra, M.F. (2017). *Pengaruh Pergantian Auditor, Audit Tenure dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag dengan Komite Audit Sebagai Variabel*

Moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia). Makassar: Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar.

Kieso, D.E., Weygandt, J.J., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate Accounting: IFRS Edition*. Singapore: John Wiley & Sons, Inc.

Lianto, N., & Kusuma, B.H. (2010). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol.12, 97-106.

Listiana, L., & Susilo, T.P. (2012). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Report Lag Perusahaan. *Media Riset Akuntansi*. Vol.2, 50-62.

Lubis, I. (2018). "Laporan Keuangan (*Financial Statement*)."
<https://www.academia.edu/18633030/Laporan-keuangan> (Diakses 15 Desember 2019).

Mahindrayogi, K.T., & Suputra, I.D. (2016). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Voluntary Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 14.3, 1755-1781.

Murdiawati, D. (2015). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*. Vol 22, 154-170.

Nuryanti. (2018). *Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016)*. Yogyakarta: Universitas Negeri Yogyakarta.

Panjaitan, I. (2017). Pengaruh Ukuran KAP, Return on Assets dan Loan to Deposit Ratio Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Aplikasi Manajemen, Ekonomi dan Bisnis*. Vol 1, 36-50.

Presiden Republik Indonesia. (2015). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik*.

PT Bursa Efek Jakarta. (2004). *Keputusan Direksi PT. Bursa Efek Jakarta Nomor: Kep-307/BEJ/07-2004 tentang Peraturan Nomor I-H Tentang Sanksi*.

Raharjo, S. (2017). "Cara Uji Normal Probability Plot Dalam Model Regresi Dengan SPSS."
<https://www.spssindonesia.com/2017/03/normal-probability-plot.html> (Diakses 15 Oktober 2019).

- Riswan., & Kesuma, Y. F. (2014). Analisis Laporan Keuangan Sebagai Dasar Dalam Penilaian Kinerja Keuangan PT. Budi Satria Wahana Motor. *Jurnal Akuntansi & Keuangan*. Vol 5, 93-121.
- Ruchiyat. (2007). *Pengumpulan dan Pengolahan Data*. Jakarta: Pusat Pendidikan dan Pelatihan Pengawasan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP).
- Saham Ok. (2018a). “Sektor BEI (Bursa Efek Indonesia).” <https://www.sahamok.com/emiten/sektor-bei/> (Diakses 24 Agustus 2019).
- Saham Ok. (2018b). “Sektor Keuangan (Bursa Efek Indonesia).” <https://www.sahamok.com/emiten/sektor-keuangan/> (14 Desember 2019).
- Sartika, S.D. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Solvabilitas Terhadap Audit Reporting Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar Di BEI Tahun 2011-2015)*. Padang: Universitas Negeri Padang.
- Sastrawan, I.P., & Latrini, M.Y. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 17.1, 311-337.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill Building Approach*. United Kingdom: John Willey & Sons Ltd.
- Srihardianti, M., Mustafid, Prahutama, A. (2016). Metode Regresi Data Panel. *Jurnal Gaussian*. Vol.5, 475-485.
- Sundjaja, R.S., Barlian, I., & Sundjaja, D.P. (2013). *Manajemen Keuangan 1 Ed. 8*. Jakarta: Literata Lintas Media.
- Suryana. (2010). *Metodologi Penelitian: Model Praktis Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif*. Bandung: Universitas Pendidikan Indonesia.
- Syofiana, E., Suwarno, & Haryono, A. (2017). *Pengaruh Financial Distress, Auditor Switching, dan Audit Fee Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia*. Gresik: Universitas Muhammadiyah Gresik.
- Tannuka, S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Reporting Lag (Studi

Empiris Pada Perusahaan Properti, Real Estate, dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar Di BEI Periode 2011-2015). *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis*. Vol.2, 353-365.

Warta Ekonomi. (2016, 4 Februari). “BEI: Perkembangan Teknologi Tingkatkan Minat Investasi Masyarakat.” <https://www.wartaekonomi.co.id/read89332/bei-perkembangan-teknologi-tingkatkan-minat-investasi-masyarakat.html> (Diakses 1 Agustus 2019).

Weygandt, J.J., Kimmel, P.D., & Kieso, D.E. (2015). *Financial Accounting: IFRS Edition*. Hoboken: John Wiley & Sons, Inc.

Zulbiadi. (2018a). “Rasio Lancar (Current Ratio).” <https://analisis.co.id/rasio-lancar-current-ratio.html> (Diakses 20 Agustus 2019).

Zulbiadi. (2018b). “Debt to Asset Ratio.” <https://analisis.co.id/debt-to-asset-ratio.html> (Diakses 20 Agustus 2019).