

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data yang telah dilakukan maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Reputasi KAP tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor industri manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2018. Hal ini karena baik KAP *big four* dan KAP *non big four* keduanya mengacu pada SPAP.
2. Opini audit tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor industri manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2018. Hal ini karena opini audit bukan merupakan penentu ketepatan penyelesaian proses audit, karena jenis opini yang dikeluarkan oleh auditor merupakan hasil akhir dari proses audit.
3. Profitabilitas berpengaruh negatif signifikan secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor industri manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2018. Hal ini disebabkan karena auditor yang mengaudit perusahaan yang memiliki profitabilitas yang rendah dan mengalami kerugian memiliki respon cenderung lebih berhati-hati selama proses audit jika dibandingkan dengan perusahaan yang menghasilkan tingkat profitabilitas yang lebih tinggi sehingga dapat terjadi *audit delay*.
4. Solvabilitas berpengaruh positif signifikan secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor industri manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2018. Hal ini dikarenakan perusahaan yang memiliki proporsi total utang yang tinggi akan memiliki kemungkinan kerugian dan kebangkrutan. Hal tersebut membuat auditor berhati-hati dalam melakukan proses audit sehingga dapat terjadi *audit delay*.
5. Reputasi KAP, opini audit, profitabilitas, dan solvabilitas berpengaruh signifikan secara simultan terhadap *audit delay*. Berdasarkan hasil analisis regresi, nilai *adjusted R Square* sebesar 0,094 atau 9,4% yang berarti seluruh variabel independen, yakni ukuran KAP, opini audit, profitabilitas, dan solvabilitas

mempengaruhi variabel *audit delay* 9,4%, dan sisanya sebesar 90,6% dipengaruhi oleh faktor-faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

5.2. Saran

Penulis menyadari bahwa penelitian ini memiliki keterbatasan. Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Periode pengamatan yang digunakan dalam penelitian ini hanya 1 tahun yaitu tahun 2018
3. Penelitian ini hanya menggunakan 4 variabel independen saja dalam menguji *audit delay*.
4. Perusahaan yang menjadi sampel hanya perusahaan sektor manufaktur.

Berdasarkan keterbatasan di atas, maka beberapa saran yang dapat diajukan bagi peneliti serupa di masa yang akan datang

1. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel-variabel independen lain yang dapat memprediksi *audit delay* agar dapat memperoleh gambaran yang lebih jelas mengenai variabel yang mempengaruhi *audit delay*
2. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah jumlah sampel sehingga tidak terbatas pada satu sektor industri saja melainkan dapat membandingkannya dengan sektor industri lain untuk memperoleh gambaran mengenai *audit delay* terlama dan tercepat dan hasil penelitian dapat digeneralisasi.
3. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah periode penelitian hasil penelitian agar dapat melihat kecenderungan *audit delay* yang terjadi sepanjang tahun, sehingga hasil kecenderungan *audit delay* dapat dijadikan acuan untuk menentukan apakah dari tahun ke tahun *audit delay* yang terjadi semakin meningkat jumlah harinya atau semakin tepat waktu.

Selain itu terdapat saran untuk pihak perusahaan, auditor, dan calon investor sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan
Perusahaan diharapkan agar dapat mendukung pelaksanaan audit eksternal dengan memberikan data-data yang dibutuhkan secara tepat waktu sehingga pelaksanaan audit tidak terhambat.

2. Bagi auditor

Auditor disarankan untuk melakukan proses audit dengan sebaik-baiknya sehingga pekerjaan dapat dilakukan secara efektif dan efisien dan auditor dapat mengeluarkan laporan hasil audit dengan tidak melebihi batas waktu yang telah ditetapkan yaitu 90 hari.

3. Bagi calon investor

Calon investor disarankan dalam hal mengambil keputusan untuk membeli atau menjual tidak hanya didasarkan pada informasi kuantitatif (laporan keuangan) saja, tetapi juga memperhatikan *audit delay* dan faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2014). *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik)* (4th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Agus, R. S. (2010). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi* (4th ed.). Yogyakarta: BPFE.
- Amani, F. A., & Waluyo, I. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2014). *Jurnal Nominal*, Vol. 5, 135-150.
- Angruningrum, S., & Wirakusuma, M. G. (2013, November). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 5(2), 251-270.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Services* (16th ed.). Harlow, England: Pearson.
- Aryaningsih, N. N., & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas, dan Opini Audit pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(3), 740-760.
- Bestari, C. R. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2012-2016*. Padang: STKIP PGRI Sumatera Barat.
- Bisnis.com. (2019, July 01). Belum Sampaikan Lapkeu 2018, Bursa Gembok 10 Saham Emiten Ini. Retrieved July 26, 2019, from <https://market.bisnis.com/read/20190701/192/939657/belum-sampaikan-lapkeu-2018-bursa-gembok-10-saham-emiten-ini>
- Dewi, A. S., & Wirajaya, A. (2013). Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 4(2), 358-372.
- Dewi, N. M., & Wiratmaja, I. D. (2017, July). Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas pada Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(1), 409-437.
- Dyer, J., & McHugh, A. (1975). The Timelines of The Australian Annual Report. *Journal of Accounting Research*, 13(2), 204-219.

- Effendi, B. (2018). Profitabilitas, Solvabilitas dan Audit Delay pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di BEI. *Owner Riset & Jurnal Akuntansi*, 2(2), 100-108.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23* (8th ed.). Semarang: Badan Penerbit.
- Harahap, S. S. (2010). *Teori Akuntansi Edisi Revisi*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Ibrahim, A. M., & Suryaningsih, R. (2016, June 20). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Reputasi KAP dan Opini Audit terhadap Audit Delay (Studi pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi Selama Periode 2012 – 2014). *Jurnal Ultima Accounting*, 8(1), 1-21.
- IDX. (2019, December 28). Profil Perusahaan Tercatat. Retrieved December 28, 2019, from <https://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/profil-perusahaan-tercatat/>
- Ikhwal, N. (2016). Analisis ROA dan ROE Terhadap Profitabilitas Bank di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Lembaga Keuangan dan Perbankan*, 1(2), 212-227.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). *Standar Audit ("SA") 200 Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit*.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 1 tentang Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: IAI.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2016). *Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: IAI.
- Indriani, T. D. (2014). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Jenis Industri dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Indeks LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2013)*. Fakultas Ekonomi. Yogyakarta: Universitas Negeri Yogyakarta.
- Juanita, G. (2012, April). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 14(1), 31-40.
- Karang, N. M., Yadnyana, I. K., & Ramantha, I. W. (2015, September). Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal pada Audit Delay. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 4(7), 473-485.
- Kartika, A. (2009, March). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta). *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 16(1), 1-17.

- Kartika, A. (2011, November). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Dinamika Keuangan dan Perbankan*, 3(2), 152-171.
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Dan Lembaga Keuangan. (2011, July 05). *Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Dan Lembaga Keuangan Nomor: Kep-346/Bl/2011 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik*. Jakarta.
- Kontan.co.id. (2019, September 03). IHSG Hari Ini Ditutup Melemah 0,46% ke Level 6.261. Retrieved November 30, 2019, from <https://insight.kontan.co.id/news/ihsg-hari-ini-ditutup-melemah-046-ke-level-6261>
- Kontan.co.id. (2019, September 02). Sektor Manufaktur Naik di Tengah Koreksi IHSG, Simak Sejumlah Saham Pilihan Berikut. Retrieved November 30, 2019, from <https://investasi.kontan.co.id/news/sektor-manufaktur-naik-di-tengah-koreksi-ihsg-simak-sejumlah-saham-pilihan-berikut?page=all>
- Kusumawardani, F. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay pada. *Accounting Analysis Journal*, 2(1), 53-58.
- Laksono, F. D. (2014). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Dan Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan manufaktur sektor consumer good yang terdaftar di BEI tahun 2010 – 2012)*. Department of Accounting. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Lawrence, J. E. (1998). The Effect of Audit Firm Mergers on Audit Delay. *Journal of Managerial Issues*, 10(2), 151-164.
- Lestari, C. S., Rasyidi, A., & Susanti, W. (2017). Pengaruh Reputasi KAP, Opini Audit dan Komite Audit terhadap Audit Delay pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 3(3), 390.
- Lestari, D. (2010). *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Studi Empiris pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Department of Accounting. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Lestari, N. L., & Latrini, M. Y. (2018, July). Pengaruh Fee Audit, Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran KAP, dan Opini Auditor pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 24(1), 422-450.
- Martani, D., & Sylvia Veronica Siregar, R. W. (2012). *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK, 1*(2nd ed.). Jakarta: Salemba Empat.

- Munawir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Liberty.
- Novitasari. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi Kap Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016*. Department Akuntansi. Riau: UIN Suska Riau.
- Novitasari, M. (2018). Analisis Faktor Faktor Yang Memengaruhi Audit Delay dan Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan pada Perusahaan Consumer Goods yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi*, 3(1), 63-79.
- Okalesa. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, ROA dan DAR terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2016). *Costing*, 1(2), 221-232.
- Prameswari, A. S., & Yustrianthe, R. H. (2015, January). Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi*, XIX(01), 50-67.
- Presiden Republik Indonesia. (2011, May 03). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2011 Tentang Akuntan Publik*. Jakarta.
- Putra, V. A. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Solvabilitas, Auditor Switching, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay*. Surabaya: STIE Perbanas.
- Putri, D. T., & Suryani, E. (2018, August). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *e-Proceeding of Management*, 5(2), 2098-2107.
- Riyanto, B. (2010). *Dasar-Dasar Pembelian Perusahaan*, 10(4th ed.). Yogyakarta: BPFE.
- Sambo, E. M., & Wahyuningsi, S. (2016, December). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit terhadap Audit Delay pada Perusahaan Jasa Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 31, 10-16.
- Sari, C. M., & Rustiana. (2016). Pemetaan Penerapan Standar Audit Berbasis ISA Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Daerah Istimewa Yogyakarta. *Modus*, 28(1), 19-33.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business* (7 ed.). Chichester: John Wiley & Sons Ltd.

- Sihite, E. W. (2018). *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016*. Institusi USU. Medan: Universitas Sumatera Utara.
- Subramanyam, K. (2014). *Financial Statement Analysis* (11th ed.). New York: McGraw-Hill Education.
- Sufren, & Natanael, Y. (2013). *Mahir Menggunakan SPSS Secara Otodidak*. Jakarta: Flex Media Computindo.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Sukadana, I. D., & Wirakusuma, M. G. (2016, August). Reputasi Kantor Akuntan Publik Memoderasi Opini Audit Going Concern dan Audit Delay terhadap Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(2), 1604-1634.
- Tambunan, P. U. (2014). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi*, 2(2), 1-16.
- Wardan, L., & Mushawir. (2016, November). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar Sebagai Anggota LQ45 di BEI Periode 2010-2015). *JRAMB*, 2(2), 22-32.
- Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Kieso, D. E. (2019). *Financial Accounting With International Financial Reporting Standards* (4th ed.). Unites States: Wiley.
- Wijayanti, S. (2014). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012)*. Surakarta: Universitas Muhammadiyah Surakarta.