

## **BAB 5**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis data menggunakan model regresi linear berganda yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, kesimpulan dari penelitian ini adalah:

1. Profitabilitas tidak berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay* pada emiten perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Pengujian terhadap variabel profitabilitas menunjukkan hasil bahwa tidak adanya pengaruh yang signifikan profitabilitas yang dicapai perusahaan terhadap *audit delay*. Tinggi rendahnya profitabilitas yang diraih suatu perusahaan akan tetap membuat perusahaan menerbitkan laporan keuangannya secara tepat waktu. Hal ini dimaksudkan agar perusahaan terbebas dari sanksi maupun denda administratif yang diberlakukan oleh Bapepam-LK (sekarang Otoritas Jasa Keuangan). Proses audit yang dilakukan oleh perusahaan yang mendapatkan profitabilitas yang rendah maupun tinggi juga adalah sama sehingga memungkinkan perusahaan menyelesaikan proses auditnya secara tepat waktu dan mencegah terjadinya penyampaian laporan keuangan auditan yang terlalu lama kepada pengguna laporan keuangan perusahaan.

2. Opini audit tidak berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay* pada emiten perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Opini audit yang dikeluarkan oleh auditor memberikan pengaruh yang tidak signifikan terhadap terjadinya *audit delay* suatu perusahaan. Perusahaan yang mendapatkan *non-unqualified opinion* juga tetap menyampaikan laporan keuangannya secara tepat waktu seperti pada perusahaan yang mendapatkan *unqualified opinion*. Opini audit yang diterima perusahaan tidak selalu berkaitan dengan terjadinya keterlambatan penyampaian laporan keuangan suatu perusahaan.

3. Reputasi auditor tidak berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay* pada emiten perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Reputasi auditor yang mengacu kepada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang melakukan proses audit terhadap laporan keuangan perusahaan secara pengujian statistik menunjukkan bahwa tidak adanya pengaruh yang signifikan terhadap terjadinya *audit delay*. KAP yang berafiliasi dengan KAP *Big Four* maupun KAP *Non-Big Four* tidak dapat menjadi faktor penentu dalam menentukan terjadinya *audit delay* karena setiap KAP berupaya menjalankan tugasnya secara profesional untuk menghasilkan laporan audit yang berkualitas dalam memberikan informasi yang berguna bagi para pengguna laporan keuangan. Profesionalisme setiap auditor dalam KAP diukur melalui ketelitian dalam pelaksanaan proses audit untuk mendeteksi ketidakwajaran yang terjadi dalam suatu perusahaan yang berdasar pada standar audit yang berlaku.

4. Profitabilitas, opini audit, dan reputasi auditor tidak berpengaruh secara simultan terhadap *audit delay* pada emiten perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, semua variabel bebas tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay* perusahaan. Dan secara bersama-sama (simultan), ketiga variabel bebas tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap terjadinya *audit delay* suatu perusahaan.

## 5.2. Saran

Penelitian ini juga memiliki keterbatasan sebagai berikut.

1. Periode penelitian yang dipakai hanya satu periode pengamatan, yaitu tahun 2015.
2. Obyek pada penelitian ini terbatas kepada perusahaan yang termasuk dalam industri perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015.
3. Variabel bebas yang digunakan dalam penelitian ini hanya tiga dengan perpaduan satu variabel bersifat keuangan dan dua variabel bersifat non-keuangan. Faktor-faktor lain yang tidak termasuk dalam penelitian ini mungkin memiliki pengaruh terhadap terjadinya *audit delay* perusahaan.

Untuk mengatasi keterbatasan tersebut, berikut beberapa saran yang diajukan bagi penelitian serupa yang dilakukan selanjutnya.

1. Peneliti lanjutan diharapkan dapat melakukan penelitian menggunakan data dengan jangka waktu lebih dari satu tahun untuk mendapatkan hasil yang lebih akurat dan dapat diandalkan. Selain itu, dengan melakukan penelitian lebih dari satu tahun peneliti dapat melihat kecenderungan yang terjadi dalam jangka panjang sehingga dapat menggambarkan kondisi yang sebenarnya terjadi.
2. Peneliti lanjutan diharapkan untuk menambahkan variabel lain yang memiliki keterkaitan dengan variabel terikat, baik itu variabel bersifat keuangan, seperti pertumbuhan perusahaan, maupun variabel yang bersifat non-keuangan, misalnya ukuran perusahaan.
3. Peneliti lanjutan diharapkan dapat memperluas obyek pada penelitian selanjutnya dengan menggunakan data dari perusahaan yang tidak hanya bergerak pada sektor perbankan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A.A., Elder, R.J, dan Beasley, M.S. (2014). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. Fifteenth Edition. England: Pearson.
- Ashton, R.H., Willington, J.J., and Elliot, R.K. (1987). "An Empirical Analysis of Audit Delay" *Journal of Accounting Research*, Volume 25(2): 275-292.
- Astuti, Sri. (2012). "Analysis of The Role of Internal Auditor's Function Towards The Length of Audit Delay" *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura*, Volume 16(3): 515-526.
- Bapepam-LK. (2011). Lampiran Keputusan Ketua Bapepam dan LK Nomor: Kep-346/BL/2011 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik. <http://www.idx.co.id/>
- Bapepam-LK. (2012). Lampiran Keputusan Ketua Bapepam dan LK Nomor: Kep-431/BL/2012 Tentang Penyampaian Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik. <http://www.idx.co.id/>
- Bisnis.com (2016, 4 Januari). "Kinerja Perbankan 2015: Laba Bank Sulit Berkembang." <http://finansial.bisnis.com/>
- Carslaw, C. A., and Kaplan, S. E. (1991). "An Examination of Audit Delay: Further Evidence From New Zealand" *Accounting and Business Research*, Volume 22(85):21-32.
- Darsono, dan Ashari. (2005). *Pedoman Praktis Memahami Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Andi
- David, Fred R. (2013). *Strategic Management Concepts and Cases*. Fourteenth Edition. England: Pearson.
- DeAngelo, L . (1981). "Auditor Independence, Low Balling, and Disclosure Regulation" *Journal of Accounting and Economics*, Volume 3(3): 113-127.
- Ghozali, Imam. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBRM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hall, James A, dan Tommie Singleton. (2007). *Audit Teknologi Informasi dan Assurance*. Edisi 2. Jakarta: Salemba Empat.
- Haron, Hasnah, Bambang Hartandi, dan Eko Subroto. (2006). "Analysis Of Factors Influencing Audit Delay: Empirical Study at Public in Indonesia" *The Journal of Accounting, Management, and Economics Research*, Volume VI(1): 95-121.

- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Standar Akuntansi Keuangan Per Efektif 1 Januari 2015*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ireland, J.C. (2003). "An Empirical Investigation of Determinants of Audit Report In The Uk" *Journal of Business Finance & Accounting*, Volume 30(7): 975-1015.
- Iskandar, Meylisa Januar dan Estralita Trisnawati. (2010). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. Skripsi yang tidak dipublikasikan. Universitas Tarumanegara, Jakarta.
- Kartika, Andi. (2009). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta)*. Skripsi yang tidak dipublikasikan. Universitas Stikubank, Semarang.
- Khrishnan, G. dan Gul F.A. (2002). "Has Audit Quality Declined ?" *Evidence From The Pricing of Discretionary Accruals*. Working Paper.
- Lawrence, Janice E., and Hubert D. Glover. "The Effect of Audit Firm Mergers on Audit Delay" *Journal of Managerial Issues*, Volume 10(2), 1998, 151.
- Mayangsari, Sekar, dan Puspa Wandanarum. (2013). *Auditing: Pendekatan Sektor Publik Dan Privat*. Jakarta: Media Bangsa.
- Mulyadi. (2008). *Auditing*. Edisi Keenam. Jakarta: Salemba Empat.
- Munawir. (2010). *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi 4. Yogyakarta: Liberty.
- Neraca (2015, 10 April). "Payah, 52 Emiten Telat Laporkan Keuangan." <http://www.neraca.co.id/>
- PT Bursa Efek Jakarta. (2004). Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta Nomor : Kep-307/BEJ/07-2004 Tentang Peraturan Nomor 1-H Tentang Sanksi. <http://www.idx.co.id/>
- Santoso, Singgih. (2014). *Statistik Parametrik Konsep dan Aplikasi dengan SPSS*. Edisi Revisi. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Sebayang, Esynasali Violetta. (2014). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012)*. Skripsi yang tidak dipublikasikan. Universitas Diponegoro, Semarang.
- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. (2013). *Research Methods For Business A Skill-Buliding Approach*. Sixth Edition. Chichester: John Wiley & Sons Ltd.
- Sugiyono. (2009). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta.

Sugiyono. (2011). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Tiono, Ivena, dan Yulius Jogi C. (2012). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Di Bursa Efek Indonesia*. Skripsi yang tidak dipublikasikan. Universitas Kristen Petra, Surabaya.

Tuanakotta, T. (2011). *Berpikir Kritis dalam Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.

<http://www.sahamok.com/>

<http://www.idx.co.id/>