

## **BAB 5**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, dari total 44 artikel yang telah penulis kumpulkan, analisis dan kelompokan didapatkan kesimpulan bahwa:

1. Terdapat 27 faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay*, ditemukan 16 faktor berasal dari Indonesia dan 22 faktor berasal dari selain di Indonesia, dengan 11 faktor serupa dengan faktor dari Indonesia.
2. Faktor-faktor dari dalam perusahaan yang dapat mempengaruhi *audit delay* tersebut adalah *board size*, dewan komisaris, *duality of CEO*, internal auditor, *investment opportunities*, jumlah karyawan, komite audit, laba rugi, *ownership dispersion*, profitabilitas, solvabilitas, stuktur kepemilikan perusahaan, subsidiari perusahaan, ukuran komite audit, ukuran perusahaan, dan umur perusahaan.
3. Faktor-faktor dari luar perusahaan yang dapat mempengaruhi *audit delay* adalah audit spesialisasi, gender auditor, Kantor Akuntan Publik (KAP), kualitas audit, opini audit, *non audit service*, *tenure* audit, *government ownership*, tipe industri, jenis pemerintah lokal, dan penerapan PSAK 50/55 (revisi 2006)
4. Dari 27 faktor baik faktor dalam perusahaan maupun faktor luar perusahaan didapatkan lima faktor yang menonjol, yaitu ukuran perusahaan, KAP, opini audit, profitabilitas, dan solvabilitas.

#### **5.2 Saran**

Berdasarkan analisis dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka penulis mencoba memberikan saran-saran kepada:

- a. Perusahaan

Mempertimbangkan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay* dari segi perusahaan maupun dari luar perusahaan, sehingga di

masa mendatang dapat bermanfaat bagi perusahaan dalam penyampaian laporan keuangan yang tepat waktu.

b. Peneliti Selanjutnya

Mengembangkan dan mengumpulkan faktor lain yang dapat mempengaruhi *audit delay* baik untuk memperkuat asumsi maupun mencari penemuan baru yang nantinya akan bermanfaat bagi masyarakat.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ipotnews*. (2014, April 15). Retrieved Agustus 19, 2016, from Indo Premier: [https://www.ipotnews.com/index.php?jdl=\\_Jumlah\\_Emiten\\_Yang\\_Telat\\_Serahkan\\_Laporan\\_Keuangan\\_\\_Menurun\\_&level2=newsandopinion&level3=&level4=INDEX&id=2827226&x=1#.V8w6NU197IV](https://www.ipotnews.com/index.php?jdl=_Jumlah_Emiten_Yang_Telat_Serahkan_Laporan_Keuangan__Menurun_&level2=newsandopinion&level3=&level4=INDEX&id=2827226&x=1#.V8w6NU197IV)
- Ipotnews*. (2016, Mei 12). Retrieved Agustus 19, 2016, from Indo Premier: [https://www.ipotnews.com/index.php?jdl=Telat\\_Sampaikan\\_LK\\_ke\\_BEI\\_\\_63\\_Emiten\\_Dapat\\_Peringatan\\_Tertulis\\_&id=4295598#.V8w5T0197IW](https://www.ipotnews.com/index.php?jdl=Telat_Sampaikan_LK_ke_BEI__63_Emiten_Dapat_Peringatan_Tertulis_&id=4295598#.V8w5T0197IW)
- Afify, H. (2009). Determinants of Audit Report Lag. Does Implementing Corporate Governance Have Any Impact? Empirical Evidence from Egypt. *Journal of Applied Accounting Research*, Vol. 10, 56-86.
- Ahmad, H. (2005). Pengujian Empiris Audit Report Lag Menggunakan Client Cycle Time and Firm Cycle Time. *Symposium Nasional AKuntansi VIII Solo*, 941-954.
- Alfraih, M. M. (2016). Corporate Governance Mechanisms and Audit Delay in Joint Audit Regulation. *Financial Regulation and Compliance*, Vol. 24, 292-319.
- Al-Ghanem, W., & Mohamed Hegazy. (2011). Empirical Analysis of Audit Delays and Timeliness of Corporate Financial Reporting in Kuwait. *Eurasian Business Review*, Vol. 1, 73-90.
- Apadore, K., & Marjan Mohd Noor. (2013). Determinants of Audit Report Lag and Corporate Governance in Malaysia. *International Journal of Business and Management*, Vol. 8 No. 15, 151-163.
- Arens, A. A., Randal J. Elder, & Mark S. Beasley. (2014). *Auditing and Assurance Services An Integrated Approach 15th Edition*. England: Pearson Education Limited.
- Ashton, R. W., & R. Elliot. (1987). An Empirical Analysis of Audit Delay. *Journal of Accounting Research*, Vol. 25, No. 2, 275-292.
- Asthana, S. (2014). Abnormal Audit Delays, Earnings Quality and Firm Value in the USA. *Journal of Finance Reporting and Accounting*, Vol. 12, No. 1, 21-44.
- Bani. (2015, April 10). *Ipotnews*. Retrieved Agustus 19, 2016, from Indo Premier: [https://www.ipotnews.com/index.php?jdl=Payah\\_\\_52\\_Emiten\\_Telat\\_Laporan\\_Keuangan&id=3511557#.V8wnV0197IV](https://www.ipotnews.com/index.php?jdl=Payah__52_Emiten_Telat_Laporan_Keuangan&id=3511557#.V8wnV0197IV)

- Behn, B. K., DeWayne L. Searcy, & Jonathan B. Woodroof. (2006). A Within Firm Analysis of Current and Expected Future Audit Lag Determinants. *Journal of Information Systems*, Vol. 20, No. 1, 65-86.
- Carslaw, C. A., & Steven E. Kaplan. (1991). An Examination of Audit Delay: Further Evidence from New Zealand. *Accounting and Business Research*, Vol. 22, No. 85, 21-32.
- Che-Ahmad, A., & Abidin, S. (2008). Audit Delay of Listed Companies: A Case of Malaysia. *International Business Research Vol. 1 No. 4*, 32-39.
- Christiawan, Y. J. (2002). Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik:Refleksi Hasil Penelitian Empiris. *Junal Akuntansi dan Keuangan Vol. 4 , No. 2*, 79-92.
- D. Putra, M. S. (2010). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Debt to Equity Ratio terhadap Audit Delay*. Bandung: Univeristas Padajajaran.
- Dao, M., & Trung Pham. (2014). Audit Tenure, Auditor Specialization, and Report Lag. *Managerial Auditing Journal Vol.29 No.6*, 490-515.
- Dewangga, A. (2015). Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Report Lag. *Univeritas Diponegoro*.
- Dibia, N., & J.C Onwuchekwa. (2013). An Examination of the Audit Report Lag of Companies Quoted in the Nigeria Stock Exchange. *International Journal of Business and Social Research (IJBSR)*, Vol. 3. No.9, 8-16.
- Dunn, K. A., & Brian W. Mayhew. (2004). Audit Firm Industry Specialization and Client Disclosure Quality. *REview of Accounting Studies*, Vol. 9, 35-58.
- Elisa, & Sinta Setiana. (2011). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu dalam Penyampaian Laporan Keuangan. *Jurnal Bisnis Manajemen dan Ekonomi*, 2583-2599.
- Gitman, L. J. (2003). *Priciple of Managerial Finance, Ten Edition*. United States: Pearson Education, Inc.
- Godfrey, J. M. (20100). *Accounting Theory 7th edition*. Australia: John Wiley & Sons Australia.
- Halim, A. (2000). *Auditing*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.

- Haron, H., Bambang Hartadi, & Eko Subroto. (2006). Analysis of Factor Influencing Audit Delay (Empirical Study at Public Companies in Indonesia). *The Journal of Accounting, Manajemen, and Economics Research*, 105-134.
- Hart, C. (1998). *Doing a Literature Review*. London: Sage.
- Hasibuan, M. S. (2002). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Hassan, Y. M. (2016). Determinants of Audit Report Lag: Evidence from Palestine. *Journal of Accounting in Emerging Economies, Vol. 6*, 13-32.
- Henderson, B. C., & Steven E. Kaplan. (2000). An Examination of Audit Report Lag for Bank: A Panel Data Approach. *Auditing: A Journal of Practice & Theory, Vol. 19, No. 2, Fall*.
- Hertanto, R. (2012). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Bandung: Universitas Katolik Parahyangan.
- Hidayat, M. T. (2001). *Pengaruh Faktor-Faktor Akuntabilitas Auditor dan profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Auditor (Studi Empiris pada KAP di Semarang)*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Idjradinata, A. A. (2009). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perbankan Go Public Di Indonesia*. Bandung: Univeristas Padjajaran Bandung.
- Ika, S. R., & Nasli A. Mohd Ghazali. (2012). Audit Committee Effectiveness and Timeliness of Reporting: Indonesian Evidence. *Managerial Auditing Journal, Vol 27 Iss 4*, 403-424.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2001). *Standar Profesionalisme Akuntan Punlik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.
- Jensen, C. M., & William H. Meckling. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics, Vol. 3, No. 4*, 305-360.
- Jensen, M. C. (1976). Theory of the Firm: managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics Vol 3, No. 4*, 305-360.

- Johnson, L. E. (1998). Further Evidence on The Determinants of Local Government Audit Delay. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Management*, 375-397.
- Karang, N. M. (2015). Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal pada Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Universitas Udayana*.
- Kartika, A. (2009). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan LG45 yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta). *Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE)*, 1-17.
- Kartika, A. (2011). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Dinamika Keuangan dan Perbankan*, 152-171.
- Kasmir. (2008). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- KBBI. (n.d.). Retrieved from <http://kbbi.web.id/>
- Keputusan Ketua Badan Pengawasan Pasar Modal dan Laporan Keuangan. (1 Agustus 2012). *Kep-431/BL/2012 tentang Penyampaian Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik*. Jakarta.
- Kieso, D., Paul Kimmel, & Jerry Weygandt. (2014). *Financial Accounting IFRS Edition*. United States of America.
- Knechel, W. R., & Jeff L. Payne. (2001). Research Notes Additional Evidence on Audit Report Lag. *Auditing: A Journal of Practice and Theory Vol. 20, No. 1*, 137.
- Komala, D. R. (2010). *Pengaruh Reputasi Auditor, Solvabilitas, dan Laba atau Rugi Perusahaan terhadap Audit Delay*. Bandung: Universitas Padjajaran Bandung.
- Kusharyanti, S. A. (December 2013). 2013. *Journal of Economic, Business, and Accounting Ventura, Vol. 16, No. 3*, 426-515.
- Lawrence, J. E., & Hubert D. Glover. (1998). The Effect of Audit Firm Mergers on Audit Delay. *Journal of Managerial Issues Vol. X Number, Summer*, 151-164.
- Lee, H.-Y., & Feum-Joo Jahng. (2008). Determinants of Audit Report Lag: Evidence from Korea – An Examination of Auditor-Related Factor. *The Journal of Applied Business Research Vol. 24, No.2*, 27-44.

- Lestari, D. (2010). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay: Studi Empiris pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Universitas Diponegoro*.
- Lianto, N., & Budi Hartono. (2010). Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi Vol. 12, No.2*, 97-106.
- Mantik, I. M., & Edy Sujana. (2013). *Analisis Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Food and Beverages Tercatat di BEI 2009-2011*. Retrieved from <http://ejournal.unndiksha.ac.id> Vol 1. No. 1
- Myers, M. (1997). "Interpretive Research in Information Systems", in J Mingers and FStowell (Eds). *Information Systems: An Emerging Discipline?*, 239-266.
- Nazir, M. (1983). *Metode Penelitian*. Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Nelson, S. P., & Siti Norwahida Shukeri. (2011). Corporate Governance and Audit Report Timeliness: Evidence from Malaysia. *Accounting in Asia. Research in Accounting in Emerging Economies, Vol 11*, 109-127.
- O'Brien, J. A., & Marakas, F. M. (2011). *Management Information System, 9th edition*. USA: McFraw-Hill/Irwin.
- Palmer, G., & T. Kandasami. (1997). Gender in Management: A Sociological Perspective. *The International Journal of Accounting and Business Society*, 67-99.
- Panjaitan, B. (2010). *Analisis Pengaruh Total Aktiva, Jenis Opini Audit, Ukuran KAP, dan Rasio Profitabilitas terhadap Audit Delay pada Bank-Bank yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Depok: Univeristas Indonesia.
- Perdhana, G. S. (2009). *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Ukuran KAP, dan Jenis Industri terhadap Audit Lag pada Perusahaan Publik yang Terdaftar di BEI: Industri Manufaktur dan Perbankan*. Depok: Universitas Indonesia.
- Pham, T., Mai Dao, & Veena L. Brown. (2014). Investment Opportunities and Audit Report Lags: Initial Evidence. *Accounting and Finance REsearch Vol. 3, No. 4*, 45-57.
- Pizzini, M., Shu Lin , & Douglas E. Ziegenfuss. (2015). The Impact of Internal Audit Function Quality and Contribution on Audit Delay. *A Journal of Practice and Theory*, 25-58.

- Premesti, H., & Kristyana Dananti. (2012). Faktor-Faktor Audit Delay Perusahaan Manufaktur dan Finansial di Bursa Efek Indonesia. *Journal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, 11-22.
- Puspitasari, E., & Anggraeni Nurmala Sari. (2012). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (Audit Delay) pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Vol.9 No. 1*, 1-98.
- Rachmawati, S. (2008). Pengaruh Faktor Intenral dan Eksternal Perusahaan terhadap Audit Delay dan Timeliness. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol. 10 No. 1*, 1-10.
- Rahadianto, N. A. (2012). *Analisis Pengaruh Auditor Spesialisasi Industri, Dewan Komisaris, Komite Audit, dan Penerapan PSAK 50/55 (Revisi 2006) terhadap Audit Delay pada Industri Perbankan*. Jakarta: Universitas Indonesia.
- Rahmawati, Z. (2016). *Delay dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2014)*. Surakarta: Universitas Muhammadiyah.
- Republik Indonesia. (1995). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 1995 tentang Pasar Modal*. Jakarta: Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Republik Indonesia. (1996). *Keputusan Ketua Badan Pengawasan Pasar Modal Nomor KEP-38/PM/1996 tentang Lapran Tahunan*. Jakarta: Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Republik Indonesia. (2002). *Keputusan Menteri Badan Usaha Milik Negara Nomor: KEP-117/M-MBU/2002 tentang Penerapan Praktek Good Croporate Governance pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN)*.
- Republik Indonesia. (2003). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 19 tahun 2003 tentang Badan Usaha Milik Negara*.
- Republik Indonesia. (2004). Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta Nomor: KEP-307/BEJ/07-2004 tentang Peraturan Nomor I-H tentang Sanksi.
- Republik Indonesia. (2004). *Lampiran: Keputusan Ketua Bapepam Nomor: KEP-29/PM/2004*.



- Republik Indonesia. (2006). *Keputusan Ketua Badan Pengawasan Pasar Modal dan Lembaga KEuangan Nomor: KEP-134/BL/2006*.
- Republik Indonesia. (2007). *Undang-Undang Reputblik Indonesia Nomor 40 tahun 2007 tentang PErseroan TERbatas*.
- Republik Indonesia. (2011). *Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Laporan Keuangan Nomor Kep-346/BL/2011 tentang Penyajian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik*. Jakarta: Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Republik Indonesia. (2012). *Keputusan Ketua Badan Pengawasan Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: KEP-431/BL/2012*.
- Republik Indonesia. (2016, Juli 29). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik*. Jakarta: Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia.
- Sabrina, A. (2010). *Pengaruh Corporate Governance dan Struktur Kepemilikan terhadap Kinerja Perusahaan*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Saemargani, F. I., & Rr. Indah Mustikawati. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, dan opini Audit. *Jurnal Nominal, Vol. 4, No. 2*, 1-15.
- Sawyer, L. B., Dittenhofer Mortimer A., & Scheiner James H. (2005). *Internal Auditing*.
- Sebayang, E. V. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2012). *Univeristas Diponegoro*.
- Sekaran, U., & Roger Bougie. (2013). *Research Methods for Business*. United Kingdom: Wiley.
- Sinaga, D. M. (2012). *ANalisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit*. Semarang: Universitas DIponegoro.
- Sirojuddin, H. M. (2009). *Pengaruh Kategori Kantor Akuntan Publik Non Big Four (Lokal dan Lokal Afiliasi) dan Extraordinary Item terhdap Audit Delay*. Bandung: Univeristas Padjajaran Bandung.

- Sutopo, H. (2006). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Surakarta: Universitas Sebelas Maret.
- Thalib, K. I. (2009). *Pengaruh Debt to Equity Ratio, Subsidiari Perusahaan Multinasional, dan Kualitas Laba terhadap Audit Delay*. Bandung: Universitas Padjajaran Bandung.
- Tiono, I., & Julius Jogi C. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag di Bursa Efek Indonesia. *Business Accounting Review, Vol. 1, No.2*, 286-298.
- Usman, H., & Purnomo Akbar. (2014). *Metodologi Penelitian Sosial*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Vuko, T., & Cular, M. (20014). Finding Determinants of Audit Delay by Pooled OLS Regression Analysis. *Croatioan Operational Research Review, CRORR* 5, 81-91.
- Walker, A., & David Hay. (2014). Non-Audit Services and Knowledge Spillovers. An Investigation of the Audit Report Lag. *Managerial Auditing Journal, Vol. 29*, 490-512.
- Wei, L. (2012). *Determinants and Implications of Audit Reporting Lags in China*. Hong Kong: Unpublished Master's Thesis, Longman University.
- Wiguna, K. R. (2012). *Pengaruh Tenure Austi terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Variabel Pemoderasi: Studi pada Bank Umum Konvensional di Indonesia tahun 2008-2010*. Depok: Universitas Indonesia.