

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan dan hasil penelitian yang didapatkan, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020. Hal ini dibuktikan dengan nilai probabilitas sebesar 0,4004 yang lebih besar dari 0,05. Ukuran perusahaan diukur dengan menggunakan logaritma natural. Ukuran perusahaan dengan skala besar cenderung memiliki *audit delay* lebih pendek karena dianggap memiliki pengendalian internal yang lebih baik dan lebih diperhatikan oleh masyarakat umum. Akan tetapi, ukuran perusahaan tidak dapat menentukan efektivitas pengendalian internal sebuah perusahaan. Selain itu, perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI akan tetap menjadi perhatian publik, terlepas perusahaan tersebut memiliki skala besar atau kecil.
2. Profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020. Hal ini dibuktikan dengan hasil uji statistik t yang menunjukkan nilai probabilitas 0,0140 yang lebih kecil dari 0,05. Profitabilitas diukur dengan ROA. Profitabilitas yang tinggi dianggap sebagai kabar baik. Maka, perusahaan dengan profitabilitas yang tinggi cenderung ingin menyampaikan kabar baik tersebut kepada publik secepatnya dengan membantu auditor dalam menyelesaikan proses audit lebih cepat. Maka, semakin tinggi profitabilitas, *audit delay* akan semakin singkat.
3. Solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020. Hal ini dibuktikan dengan hasil uji statistik t yang menunjukkan nilai solvabilitas 0,0410 yang lebih kecil dari 0,05. Solvabilitas diukur dengan menggunakan DER. Solvabilitas yang tinggi dapat mengindikasikan risiko yang lebih tinggi dan adanya kesulitan keuangan. Maka, perusahaan dengan solvabilitas tinggi memiliki

kecenderungan untuk menyampaikan laporan keuangan lebih cepat agar tidak dikenakan sanksi berupa denda dan tetap dipercaya oleh investor bahwa perusahaan memiliki tanggung jawab untuk mengurangi risiko premium dalam pengembalian modal. Maka, solvabilitas yang tinggi dapat menyebabkan *audit delay* lebih singkat.

4. Ukuran perusahaan, profitabilitas, dan solvabilitas secara simultan berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020. Hal ini ditunjukkan dengan nilai probabilitas F yang lebih kecil dari 0,05 yaitu 0,010773. Perusahaan harus memperhatikan ukuran perusahaan, profitabilitas, dan solvabilitas secara bersama-sama agar dapat mempercepat *audit delay* dan menyampaikan laporan keuangan auditan dengan tepat waktu. Ukuran perusahaan, profitabilitas, dan solvabilitas dapat menjelaskan *audit delay* sebesar 16,92%. Sedangkan 83,03% sisanya dapat dipengaruhi oleh faktor lain seperti opini auditor, reputasi kantor akuntan publik, *audit tenure*, dan komite audit.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian ini, yaitu:

1. Periode penelitian hanya 4 tahun saja yaitu dari tahun 2017-2020.
2. Penelitian ini hanya menggunakan 3 variabel independen saja yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas, dan solvabilitas.
3. Objek yang digunakan untuk penelitian yaitu subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI pada tahun 2017 hingga 2020 saja.
4. Terdapat 5 perusahaan yang dieliminasi dari sampel karena merupakan *outlier*.

5.3. Saran

Berdasarkan hasil penelitian, terdapat beberapa saran yang dapat diajukan yaitu:

1. Bagi Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman di Indonesia
Perusahaan diharapkan dapat memperhatikan profitabilitas dan solvabilitas yang dapat mempengaruhi waktu *audit delay*. Selain itu, perusahaan juga harus membantu auditor dalam melakukan proses audit agar laporan keuangan dapat segera dipublikasikan.

2. Bagi Auditor di Kantor Akuntan Publik

Auditor diharapkan dapat melakukan proses audit dengan sebaik mungkin yang sesuai dengan Standar Audit yang berlaku sehingga laporan keuangan dapat dipublikasikan dengan tepat waktu sesuai dengan POJK Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik yaitu akhir bulan ke 4 setiap tahunnya.

3. Bagi Peneliti Selanjutnya

Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menggali kembali variabel-variabel lainnya yang dapat menjadi faktor yang mempengaruhi *audit delay* dan diharapkan dapat memperluas sampel penelitian, tidak hanya pada perusahaan subsektor makanan dan minuman, tetapi juga dapat menambah periode atau tahun sampel penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Abidin, F. (2020, November 30). *Aset Indofood CBP Melonjak Capai Rp102 Triliun Imbas Akuisisi Pinehill*. Retrieved December 18, 2021, from IDX Channel: <https://www.idxchannel.com/market-news/aset-indofood-cbp-melonjak-capai-rp102-triliun-imb-akuisisi-pinehill>
- AICPA. (2015). Overall Objectives of the Independent Auditor (AU-C 200).
- Aljandali, A., & Tatahi, M. (2018). *Economic and Financial Modelling with Eviews*. Cham, Switzerland: Springer International Publishing AG. doi:10.1007/978-3-319-92985-9
- 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*, V(1), 135-150.
- Anam, H., & Julianti, E. (2019). Audit Delay. *Jurnal Geoekonomi*, X(2), 181-190. doi:doi.org/10.36277/geoekonomi
- Andreas, H. H., & Chang, M. L. (2020). Audit Delays and Firm Characteristics on the Second Phase of IFRS Adoption in Indonesian. *Review of Integrative Business and Economics Research, suppl. Supplementary*, IX(3), 140-155.
- Angela, N. (2018). Pengaruh Reputasi KAP, Opini Audit, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap Audit Delay (Terhadap Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2018). 8.
- Apriyana, N., & Rahmawati, D. (2017). 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*, VI(2), 108-124.
- Arens, & dkk. (2017). *Auditing and Assurance Services* (16th ed.). Harlow: Pearson.
- Azaro, K. d. (2020). The Influence of Financial Ratios and Firm Size on Firm Value (An Empirical Study on Manufacturing Companies Sector Consumers Goods Industry Listed in Indonesian Stock Exchange in 2013-2017). *Advances in Economics, Business and Management Research*, 136, 1420147.
- Bhebhe, M. (2018). *Decision Making Using Financial Ratios* (1st ed.). bookboon.

- Candraningtyas, E. G., & dkk. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay. *e-journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha, VIII*(2), 7-8.
- Debbianita, Hidayat, V. S., & Ivana. (2017, November). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Aktivitas Persediaan terhadap Audit Delay pada Perusahaan Retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2015. *Jurnal Akuntansi Maranatha, IX*(2), 158-169.
- Dewanti, D. R. (2017). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit terhadap Audit Delay pada Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2016.
- Drempetic, S. d. (2019, April). The Influence of Firm Size on the ESG Score: Corporate Sustainability Ratings Under Review. *Journal of Business Ethics*, 1-28. doi:10.1007/s10551-019-04164-1
- Elvira, V. (2021, August 25). *Ekspor Budi Starch & Sweetener (BUDI) ditopang kenaikan permintaan dari China*. (A. S. Perwitasari, Editor) Retrieved December 18, 2021, from Investasi Kontan: <https://investasi.kontan.co.id/news/ekspor-budi-starch-sweetener-budi-ditopang-kenaikan-permintaan-dari-china>
- Fathi, M., & Gerayli, M. S. (2017). Firm-Specific Characteristics and Audit Report Delay: Empirical Evidence from Iranian Firms. *Journal of Economic & Management Perspectives, XI*(3), 1078-1083. Retrieved from <https://www.proquest.com/docview/2101264975/E9C64A5B95564E0CPQ/1?accountid=31495>
- Firdaus, M. (2020). *Aplikasi Ekonometrika dengan E-Views, Stata, dan R* (1st ed.). (Elviana, Ed.) Bogor: PT Penerbit IPB Press.
- Geogre, D., & Mallery, P. (2020). *IBM SPSS Statistics 26 Step By Step: A Simple Guide and Reference* (16th ed.). Routledge/Taylor & Francis Group.
- Gio, P. U., & Rosmaini, E. (2016). *Belajar Olah Data dengan SPSS, MINITAB, R, MICROSOFT EXCEL, EIEWS, LISREL, Amos dan Smartpls*. Medan: USU Press.
- Gitman, L., & Zutter, C. (2015). *Principles of Managerial Finance* (14th ed.). Harlow: Pearson.
- Godfrey, & dkk. (2010). *Accounting Theory 7th Edition*. Australia: John Wiley & Sons Australia, Ltd.

- Greene, W. H. (2018). *Econometric Analysis* (8th ed.). New York City: Pearson.
- Gustini, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Jenis Industri terhadap Audit Delay pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, X(1), 71-81.
- Hantono. (2018). *Konsep Analisa Laporan Keuangan dengan Pendekatan dan SPSS*. Yogyakarta: Deepublish.
- Hayes, R., & dkk. (2014). *Principles of Auditing* (3rd ed.). Harlow: Pearson.
- Herdjiono, I., & Sutanti, N. (2018). Determinants of audit delay: Evidence from Manufacturing Sector of Indonesia. *Audit Financiar*, XVI(3), 311-319,373-381. doi:10.20869/AUDITF/2018/151/017
- Hery. (2017). *Teori Akuntansi : Pendekatan Konsep dan Analisis*. Jakarta: PT. Grasindo.
- Himawan, A. F. (2020). Analisis Pengaruh Financial Distress, Leverage, Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Audit Report Lag pada perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Jurnal Manajemen Bisnis*, XXIII(1), 1-19.
- IAI. (2018). PSAK No 1. Jakarta: Salemba Empat.
- IDX. (2021). *Laporan Keuangan dan Tahunan*. Retrieved November 2, 2021, from idx.co.id: <https://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/>
- Imron, A., & Suryatma, I. (2020, Desember). Kebijakan Utang dan Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas dengan Pertumbuhan Laba sebagai Pemoderasi. *Jurnal Online Insan Akuntan*, V(2), 215-228. Retrieved from <https://ejournal-binainsani.ac.id/index.php/JOIA/article/view/1439/1232>
- Indonesia Stock Exchange. (2019). Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2018. Jakarta. Retrieved Oktober 18, 2021, from https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/Exchange/PENG-00006_BEI-PP2_SPT_SUGI_07-2019.pdf
- Indonesia Stock Exchange. (2020). *Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir 31 Desember 2019*. Retrieved Augustus 24, 2021, from IDX Web site:

https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/202007/c0bf962bbe_499e94cbe9.pdf

- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2019). *Visi Misi*. Retrieved December 4, 2021, from IAPI Web site: <https://iapi.or.id>
- Irman, M. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, ROA, DAR, dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay. *Journal of Economic, Business and Accounting (COSTING)*, *I*(1), 23-34.
- Kementrian Perindustrian. (2019, February 18). *Industri Makanan dan Minuman Jadi Sektor Kampiun*. Retrieved Oktober 5, 2021, from kemenperin.go.id: <https://kemenperin.go.id/artikel/20298/Industri-Makanan-dan-Minuman-Jadi-Sektor-Kampiun->
- Khoufi, N., & Khoufi, W. (2018). An empirical examination of the determinants of audit report delay in France. *Managerial Auditing Journal*, *XXXIII*(8/9), 700-714. doi:10.1108/MAJ-02-2017-1518
- Kieso, & dkk. (2018). *Intermediate Accounting IFRS Edition* (3rd ed.). Singapore: John Wiley & Sons Inc.
- Kontan. (2018, April 17). *Paparan Publik Tahunan PT Multi Bintang Indonesia Tbk: Menuju Star Company*. Retrieved December 18, 2021, from Press Release Kontan: <https://pressrelease.kontan.co.id/release/paparan-publik-tahunan-pt-multi-bintang-indonesia-tbk-menuju-star-company>
- Kurniawan, A. W., & Puspitaningtyas, Z. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif* (1 ed.). Yogyakarta: Pandiva Buku.
- Lai, & dkk. (2020). Determinants influencing audit delay: The case of Vietnam. *Accounting* *6*, 851-858. doi:10.5267/j.ac.2020.5.009
- Lajmi, A., & Yab, M. (2021). The impact of internal corporate governance mechanisms on audit report lag: evidence from Tunisian listed companies. *EuroMed Journal of Business*.
- Lekok, W., & Rusli. (2020, September). Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Media Bisnis*, *XII*(2), 139-152.
- Mawardani, A. R., & Pesudo, D. A. (2020, August). Profitability, Company Sizes, Number Of Audit Committe, And Size Of KAP On Audit Delay (Empirical studies in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock

Exchange in 2014 - 2018). *Jurnal Ekonomi Kuantitatif Terapan*, XIII(2), 211-356. doi:10.24843/JEKT.2020.v13.i02.p03

Melani, A. (2021, Juny 12). *Daftar 88 Emiten yang Kena Peringatan Tertulis Gara-gara Belum Beri Laporan Keuangan*. Retrieved Oktober 15, 2021, from liputan6.com: <https://www.liputan6.com/saham/read/4579851/daftar-88-emiten-yang-kena-peringatan-tertulis-gara-gara-belum-beri-laporan-keuangan>

Mishra, D. S., & Alok, S. (2017). *Handbook of Research Methodology: A Compendium for Scholars & Researchers*. New Delhi: Educreation.

Nuryanto, & Bagus, P. Z. (2018). *Eviews untuk Analisis Ekonometrika Dasar: Aplikasi dan Interpretasi*. Magelang: Unima Press.

Okalesa. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, ROA, dan DAR Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2016). *Journal of Economic, Business and Accounting (COSTING)*, I(2), 221-232. doi:10.31539/costing.v1i2.204

Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia. (2016). POJK Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik. Retrieved Oktober 12, 2021, from <https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Pages/POJK-Laporan-Tahunan-Emiten-Perusahaan-Publik.aspx>

Pratiwi, Azizah, & Halimatusyadiah. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Jumlah Komite Audit, dan Proporsi Kepemilikan Masyarakat terhadap Audit Delay Days. *Jurnal Fairness*, X(2), 103-114.

Purnama, H. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2012-2015). *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 863-874.

Purnomo, R. A. (2016). *Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis Dengan SPSS*. Ponorogo: CV. Wade Group.

Rahayu, A. C. (2021, September 9). Ini Sektor-Sektor Industri yang Tumbuh Positif di Kuartal IV 2020. *Industri Kontan*. (Handoyo, Ed.) Jakarta. Retrieved Oktober 9, 2021, from <https://industri.kontan.co.id/news/ini-sektor-sektor-industri-yang-tumbuh-positif-di-kuartal-iv-2020>

Rahmatika, & Yunita. (2021). *Auditing. Dasar-dasar pemeriksaan laporan keuangan* (2nd ed.). Yogyakarta: Tanah Air Beta.

- Sagiyanti, P., & Hakim, L. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Industri, Komite Audit, dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay. *Jurnal JDM*, 1, 58-73.
- Sakti, I. (2018). *Analisis Regresi Data Panel Menggunakan Eviews*. Jakarta: Universitas Esa Unggul.
- Saraswati, R., & Herawaty. (2019). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Likuiditas terhadap Audit Report Delay dengan Kepemilikan Manajerial sebagai Moderasi. *Trijurnal Trisakti*, II(5), 2.48.1-2.48.7.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business*. Chichester: John Wiley & Sons Ltd.
- Setyawan. (2020). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Finansial Indonesia*, IV(1), 27-40.
- Sheldy. (2019). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, dan Reputasi KAP terhadap Audit Delay (Kasus pada Perusahaan Sektor Properti, Real Estate, dan Bulding Construction yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018).
- Subramanyam, K. (2014). *Financial Statement Analysis*. Singapore: McGraw-Hill Education.
- Sulistiyani, L., & Safawi. (2019). Faktor Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan LQ45 di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, IV(1), 1-12.
- Suryahadi, A. (2020, Agustus 27). *Per Kamis (27/8), sudah ada 700 perusahaan tercatat di BEI*. (H. K. Dewi, Editor, & Kontan) Retrieved 10 1, 2021, from Investasi Kontan: <https://investasi.kontan.co.id/news/per-kamis-278-sudah-ada-700-perusahaan-tercatat-di-bei>
- Wahyuningsih, S. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI). *e-Journal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi*, 1-12.

- Widiastari, P. A., & Yasa, G. W. (2018, Mei). Pengaruh Profitabilitas, Free Cash Flow, dan Ukuran Perusahaan pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23, 957-981.
- Wijasari, L. K., & Wirajaya. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, XXXI(1), 168-181. doi:10.24843/EJA.2021.v31.i01.p13
- Yudiatmaja, F. (2013). *Analisis Regresi dengan Menggunakan Aplikasi Komputer Statistik*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.

