

## BAB 5

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil serta pembahasan yang telah dilakukan untuk menguji pengaruh *audit fee*, opini audit, *audit tenure*, dan umur perusahaan terhadap *audit delay*, maka dapat ditarik kesimpulan antara lain:

1. *Audit fee* tidak berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Hal ini ditunjukkan dari nilai probabilitas sebesar 0,0727 yang lebih besar dari tingkat signifikansi 0,05. Besar kecilnya biaya yang dikeluarkan klien atas jasa auditor tidak memengaruhi lamanya *audit delay* karena auditor akan menyelesaikan audit secara bertanggungjawab sesuai dengan jumlah *audit fee* saat kesepakatan awal serta dalam pelaksanaan tugas audit, auditor akan senantiasa menjaga sikap independensi dimana tidak terpengaruh oleh besarnya imbalan jasa yang diterima. Dengan demikian, *audit fee* bukan faktor yang dapat memengaruhi *audit delay*.
2. Opini audit berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Hal ini ditunjukkan dari nilai probabilitas sebesar 0,0143 yang lebih kecil dari tingkat signifikansi 0,05. Opini selain *unmodified* mengindikasikan adanya temuan audit berupa ketidakwajaran yang perlu dilakukan diskusi lebih lanjut antara auditor, perluasan lingkup audit, maupun peninjauan kembali landasan bukti audit dimana proses ini memerlukan waktu yang tidak singkat sehingga *audit delay* menjadi semakin bertambah. Sedangkan opini *unmodified* mengindikasikan bahwa laporan keuangan telah disajikan secara wajar dan sesuai dengan standar akuntansi yang menyebabkan tidak diperlukan waktu yang panjang untuk menyelesaikan audit sehingga *audit delay* menjadi semakin singkat. Dengan demikian, opini audit merupakan faktor yang dapat memengaruhi *audit delay*.
3. *Audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Hal ini ditunjukkan dari nilai probabilitas sebesar 0,3917 yang lebih besar dari tingkat

signifikansi 0,05. Lamanya waktu perikatan audit tidak memengaruhi lamanya *audit delay* karena auditor saat masa perikatan pertama kali maupun masa perikatan berulang akan sama-sama senantiasa menyelesaikan audit yang berkualitas dan profesional sesuai dengan SPAP guna dapat menerbitkan laporan audit secara tepat waktu. Selain itu, auditor dalam melaksanakan audit akan selalu membawa sikap independensi dimana bebas dari kendali akan perikatan hubungan dengan klien. Dengan demikian, *audit tenure* bukan faktor yang dapat memengaruhi *audit delay*.

4. Umur perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Hal ini ditunjukkan dari nilai probabilitas sebesar 0,0000 yang lebih kecil dari tingkat signifikansi 0,05. Lamanya perusahaan berdiri dapat memengaruhi *audit delay* karena perusahaan yang telah berdiri lama akan semakin mempunyai kompleksitas usaha yang menyebabkan banyaknya pemeriksaan yang perlu dikaji oleh auditor karena laporan keuangan perusahaan menjadi semakin kompleks beserta transaksi, akun konsolidasi, dan kebijakan akuntansi di dalamnya sehingga *audit delay* menjadi semakin bertambah. Dengan demikian, umur perusahaan merupakan faktor yang dapat memengaruhi *audit delay*.
5. *Audit fee*, opini audit, *audit tenure*, dan umur perusahaan berpengaruh secara simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Hal ini ditunjukkan dari nilai probabilitas (*F-statistic*) sebesar 0,000000 yang lebih kecil dari tingkat signifikansi 0,05. Nilai koefisien determinasi penelitian adalah sebesar 0,8601 yang menunjukkan bahwa *audit fee*, opini audit, *audit tenure*, dan umur perusahaan dapat menjelaskan *audit delay* sebesar 86,07% sedangkan sisanya sebesar 13,93% dapat dijelaskan oleh variabel lain.

## 5.2. Saran

Berdasarkan penelitian terkait pengaruh *audit fee*, opini audit, *audit tenure*, dan umur perusahaan terhadap *audit delay*, terdapat beberapa saran yang diajukan yaitu:

1. Perusahaan

Bagi perusahaan diharapkan memperhatikan *audit delay* yang dapat terjadi dengan mempertimbangkan faktor yang dapat memengaruhi *audit delay* seperti opini audit dan umur perusahaan karena dapat memengaruhi penyampaian laporan keuangan secara tepat waktu.

2. Auditor

Bagi auditor diharapkan dapat menghindari *audit delay* yang melebihi batas waktu dengan melaksanakan audit yang lebih baik serta efisien sehingga laporan auditor independen dapat terbit secara tepat waktu.

3. Investor

Bagi investor diharapkan memperhatikan lamanya *audit delay* yang terjadi pada suatu perusahaan beserta faktor yang dapat memengaruhinya seperti opini audit dan umur perusahaan dalam mengambil keputusan terkait investasi.

4. Pembaca

Bagi pembaca sebaiknya mempelajari faktor lainnya yang dapat memengaruhi lamanya *audit delay* guna memperkaya wawasan untuk mengetahui faktor penghambat *audit delay* seperti ukuran KAP, komite audit, dan solvabilitas.

5. Peneliti Selanjutnya

Bagi peneliti selanjutnya yang sama-sama akan mengangkat topik *audit delay* diharapkan dapat memperluas sampel dengan menambah periode penelitian atau menggunakan entitas sektor yang berbeda selain perusahaan pertambangan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik* (5 ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, et al. (2017). *Auditing and Assurance Services* (16 ed.). London: Pearson Education Limited.
- Bahri et al. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay. *Conference on Innovation and Application of Science and Technology (CIASTECH 2018)*, 1-1.
- Bakar, M., & Arza, F. (2019). Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Opini Audit, dan Leverage Terhadap Audit Delay. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1-3.
- Basuki, A. T. (2021). *Analisis Data Panel dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis (Dilengkapi dengan Penggunaan Eviews)*. Yogyakarta: Perpustakaan Nasional RI Data Katalog Dalam Terbitan (KDT).
- Bursa Efek Indonesia. (2019). *Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Yang Berakhir Per 31 Desember 2018*. Retrieved from [https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/Exchange/PENG-00006\\_BEI-PP2\\_SPT\\_SUGI\\_07-2019.pdf](https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/Exchange/PENG-00006_BEI-PP2_SPT_SUGI_07-2019.pdf) [Diakses 3 April 2022]
- Bursa Efek Indonesia. (2020). *Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Yang Berakhir Per 31 Desember 2019*. Retrieved from [https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From\\_EREP/202007/c0bf962bbe\\_499e94cbe9.pdf](https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/202007/c0bf962bbe_499e94cbe9.pdf) [Diakses 3 April 2022]
- Bursa Efek Indonesia. (2021). *Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Yang Berakhir Per 31 Desember 2020*. Retrieved from [https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From\\_EREP/202107/def73ba35a\\_d7813ca25e.pdf](https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/202107/def73ba35a_d7813ca25e.pdf) [Diakses 3 April 2022]

- Bursa Efek Indonesia. (2021). *Surat Keputusan Direksi PT Bursa Efek Indonesia*. Retrieved from [https://www.idx.co.id/media/9622/peraturan\\_i\\_e\\_kewajiban\\_penyampaian\\_informasi.pdf](https://www.idx.co.id/media/9622/peraturan_i_e_kewajiban_penyampaian_informasi.pdf) [Diakses 25 Maret 2022]
- Bursa Efek Indonesia. (2022). *Laporan Keuangan dan Tahunan*. Retrieved from [www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/](http://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/) [Diakses 14 Maret 2022]
- Effendi, B. (2020). Urgensi Audit Delay: Antara Total Asset, Profitabilitas, dan Fee Audit Pada Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Business Innovation and Entrepreneurship Journal*, 2-2.
- Fortuna, R., & Syofyan, E. (2020). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2-3.
- Foster et al. (2021). Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure, dan Audit Fee Terhadap Audit Delay. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2-1.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate*. Semarang: BPFE Universitas Diponegoro.
- Guntara, et al. (2020). Pengaruh Reputasi KAP, Audit Tenure, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan Keuangan Sub Sektor Asuransi di BEI Tahun 2016-2018). *Prosiding Webinar "Insentif Pajak Untuk WP Terdampak COVID-19"*, 1-1.
- 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*, 10-1.
- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2014). *Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing* (3 ed.). United Kingdom: Pearson.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2022). *Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan*. Jakarta: IAI.

- Ikatan Akuntan Indonesia. (2022). *PSAK 1: Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: IAI.
- Immaniar, H., & Majidah. (2020). Audit Delay: Faktor Auditee, Komisaris Independen, dan Faktor Auditor (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti, Real Estate, dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di BEI 2015-2018). *Jurnal Akuntansi dan Ekonomika*, 10-1.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). *Standar Audit (SA) 200: Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit*. Jakarta: IAPI.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2016). *Peraturan Pengurus IAPI Nomor 2 Tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: IAPI.
- Kementrian Keuangan. (2008). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17 Tahun 2008 tentang Jasa Akuntan Publik*. Retrieved from <https://jdih.kemenkeu.go.id/fulltext/2008/17~pmk.01~2008per.htm> [Diakses 30 Maret 2022]
- Kementrian Keuangan. (2015). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik*. Retrieved from <https://jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2015/20TAHUN2015PP.pdf> [Diakses 30 Maret 2022]
- Kementrian Keuangan. (2017). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13 Tahun 2017 tentang Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan*. Retrieved from <https://jdih.kemenkeu.go.id/fulltext/2008/17~pmk.01~2008per.htm> [Diakses 30 Maret 2022]
- Kieso, et al. (2018). *Intermediate Accounting: IFRS Edition* (3 ed.). Singapore: John Wiley & Sons, Inc.
- Lestari, K., & Saitri, P. (2017). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Auditor, dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015. *Jurnal Ilmiah Manajemen & Akuntansi*, 23-1.

- Lestari, N., & Latrini, M. (2018). Pengaruh Fee Audit, Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran Kap, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24-1.
- Makhabati, D., & Adiwibowo, A. (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri KAP, Reputasi Auditor, dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag. *Dipenogoro Journal of Accounting*, 8-2.
- Malik, A., & Chusni, M. (2018). *Pengantar Statistika Pendidikan: Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: DeePublish.
- Marbun, M., & Simbolon, R. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Kualitas Audit Terhadap Audit Delay Pada Sub Sektor Minyak Mentah dan Gas Bumi yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020. *Jurnal Ekonomis*, 14-3.
- Maulana, P. (2018). Pengaruh Audit Quality dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag Perusahaan Manufaktur 2013—2015. *Parsimonia*, 5-1.
- Mawardi, R., & Lanjarsih, L. (2020). Do Audit Fees and Characteristics of CEO Decrease Audit Delay? *Binus Business Review*, 11-3.
- Mayling, P., & Prasetyo, A. (2020). Pengaruh Audit Tenure dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Jasa Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2018). *Dipenogoro Journal of Accounting*, 9-2.
- Muhid, A. (2019). *Analisis Statistik* (2 ed.). Yogyakarta: Zifatama Jawara.
- Nasir, A. (2018). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, dan Fee Audit Terhadap Auditor Switching Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate & Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2016). *JOM FEB*, 1-1.
- Nisa et al. (2020). Estimasi Parameter Metode Weighted Least Square Dalam Mengatasi Masalah Heteroskedastisitas. *Buletin Ilmiah Math. Stat. dan Terapannya (Bimaster)*, 9-1.

- Otoritas Jasa Keuangan. (2015). *Peraturan Pemerintah Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik*. Retrieved from <https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/5584/pp-no-20-tahun-2015> [Diakses 30 Maret 2022]
- Otoritas Jasa Keuangan. (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 44/POJK.04/2016 tentang Laporan Lembaga Penyimpanan dan Penyelesaian*. Retrieved from <https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/128367/peraturan-ojk-no-44poj042016-tahun-2016> [Diakses 30 Maret 2022]
- Otoritas Jasa Keuangan. (2020). *Surat Otoritas Jasa Keuangan No.S-92/D.04/2020 Tentang Relaksasi Atas Kewajiban Penyampaian Laporan dan Rapat Umum Pemegang Saham*. Retrieved from [https://covid19.hukumonline.com/wp-content/uploads/2020/04/surat\\_otoritas\\_jasa\\_keuangan\\_nomor\\_s\\_92\\_d\\_04\\_2020\\_tahun\\_2020-2.pdf](https://covid19.hukumonline.com/wp-content/uploads/2020/04/surat_otoritas_jasa_keuangan_nomor_s_92_d_04_2020_tahun_2020-2.pdf) [Diakses 30 Maret 2022]
- Pattinaja, E., & Siahania, P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Accounting Research Unit, 1-1*.
- Pesik, I. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Audit Fee Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris di Perusahaan Ekstraktif Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 - 2017). *Jurnal Akbar Juara, 5-2*.
- Pratiwi, C., & Wiratmaja, I. (2018). Pengaruh Audit Tenure dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay Perusahaan Pertambangan di BEI Tahun 2013-2016. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 24-3*.
- Pratiwi, et al. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Jumlah Komite Audit, dan Proporsi Kepemilikan Masyarakat Terhadap Audit Delay Days. *Jurnal Fairness, 10-2*.
- Purba, D. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Good Corporate Governance, dan Kualitas Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan, 6-1*.
- Puryati, D. (2020). Faktor Yang Memengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, 7-2*.
- Putri, D., & Suryani, E. (2018). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *E-Proceeding of Management, 5-2*.



- Ruchana, F., & Khikmah, S. N. (2020). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Profitabilitas, dan Kompleksitas Laporan Keuangan Terhadap Audit Delay. *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*.
- Salsabila, S., & Triyanto, D. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018). *E-Proceeding of Management*, 7-1.
- Sanusi et al. (2018). Penerapan Metode Weighted Least Square Pada Analisis Regresi Berganda. *Jurnal Matematika UNM*, 1-1.
- Saragih, M. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Komite Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016). *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1-3.
- Satyawan, M., & Aisyaturahmami. (2020). Impact of Company Size, Political Connections, Audit Opinion and Fees on Audit Report Lag in Indonesia. *SSRG International Journal of Economics and Management Studies*, 7-6.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: Skill Building Approach*. United Kingdom: John Wiley & Sons Ltd.
- Siahaan et al. (2019). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Kesulitan Keuangan, dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Seluruh Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 12-2.
- Sofiana et al. (2018). Pengaruh Financial Distress, Auditor Switching, dan Audit Fee Terhadap Audit Delay. *Journal of Islamic Accounting and Tax*, 64-79.
- Suarsa, A., & Nawawi, E. (2018). Pengaruh Return on Assets, Debt to Assets Ratio, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 2-1.
- Sutisna, I. (2020). Teknik Analisis Data Penelitian Kuantitatif. *Karya Ilmiah UNG*.

- Sutjipto et al. (2020). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi KAP, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Accounting Cycle Journal*, 1-2.
- Trisyanto, A. (2019). Analisis Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Total Asset, Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Buana Akuntansi*, 4-1.
- Tryana, A. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Semen Tahun 2015-2019. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia*, 5-02.
- Werdhaningtyas, A., & Tarmizi, R. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015. *JURNAL Akuntansi & Keuangan*, 8-1.
- Widyastuti, T., & Wiratno, A. (2019). Faktor-Faktor Penentu Audit Delay di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 17-1.
- Yanthi et al. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, Pergantian Auditor, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Kharisma*, 2-1.