

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang sudah diselesaikan, maka hasil dari penelitian ini yaitu:

1. Ukuran perusahaan dibuktikan tidak dapat mempengaruhi terjadinya *audit delay*. Hal tersebut dibuktikan dengan didapatkannya nilai t hitung sebesar -0,255 dan nilai signifikansi sebesar 0,799, yang mana dinyatakan bahwa nilai t hitung $< t$ tabel dan nilai signifikansi $> 0,05$. Berdasarkan hasil uji tersebut dapat disimpulkan bahwa *audit delay* tidak dipengaruhi oleh ukuran perusahaan, dimana besar kecilnya ukuran perusahaan tidak dapat menentukan cepat atau lambat terjadinya *audit delay*.
2. Reputasi KAP dibuktikan dapat mempengaruhi terjadinya *audit delay*. Hal tersebut dibuktikan dengan didapatkannya nilai signifikansi sebesar 0,002, yang mana dapat dinyatakan bahwa nilai signifikansi $0,002 < 0,05$. Berdasarkan hasil uji tersebut dapat disimpulkan bahwa *audit delay* dapat dipengaruhi oleh reputasi KAP, dimana KAP yang bereputasi baik akan lebih cepat menyelesaikan dan mempublikasikan laporan audit perusahaan sehingga menghindari terjadinya *audit delay*.
3. Opini audit dibuktikan tidak dapat mempengaruhi terjadinya *audit delay*. Hal tersebut dibuktikan dengan didapatkannya nilai t hitung sebesar -1,984 dan nilai signifikansi sebesar 0,050, yang mana dinyatakan bahwa nilai t hitung $< t$ tabel dan nilai signifikansi tidak $< 0,05$. Berdasarkan hasil uji tersebut dapat disimpulkan bahwa *audit delay* tidak dipengaruhi oleh opini audit, dimana apapun opini audit yang dilaporkan oleh auditor tidak menentukan cepat atau lambat terjadinya *audit delay*.
4. Ukuran perusahaan, reputasi KAP, dan opini audit dibuktikan secara simultan dapat mempengaruhi terjadinya *audit delay*. Hal tersebut ditunjukkan dengan hasil uji yang mana mendapatkan nilai F hitung sebesar 5,659 dan nilai signifikansi sebesar 0,001, sehingga dapat dilihat bahwa F hitung $> F$ tabel (2,69) dan nilai signifikansi $< 0,05$. Diketahui juga bahwa persentase pengaruh

ukuran perusahaan, reputasi KAP, dan opini audit mempengaruhi *audit delay* yaitu sebesar 11,8%, dimana sisanya sebesar 88,2% dipengaruhi oleh variabel lain diluar penelitian,

5.2. Keterbatasan Penelitian

Dalam berlangsungnya penelitian yang meneliti mengenai pengaruh ukuran perusahaan, reputasi KAP, dan opini audit terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2021, memiliki beberapa keterbatasan yaitu diantaranya:

1. Periode penelitian yang terbatas hanya 3 tahun (2019-2021)
2. Objek penelitian terbatas hanya pada perusahaan sektor infrastruktur sebanyak 35 perusahaan.
3. Penelitian ini hanya menggunakan empat variabel yaitu ukuran perusahaan, reputasi KAP, opini audit, dan *audit delay*.

5.3. Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang didapatkan, maka saran yang timbul setelah penelitian ini yaitu sebagai berikut:

1. Bagi Auditor
Auditor dapat memperhatikan aturan, normal, dan kode etik yang seharusnya ditaati supaya dapat menghindari terjadinya *audit delay* yang dapat merugikan perusahaan.
2. Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP)
Kantor Akuntan Publik (KAP) harus berusaha untuk memiliki reputasi yang baik sehingga dapat memberikan kinerja yang baik juga untuk perusahaan dan menghindari terjadinya *audit delay*.
3. Bagi Perusahaan
Perusahaan dapat menggunakan KAP *big four* atau KAP yang bereputasi baik supaya laporan audit dapat dipublikasikan tepat waktu dan laporan audit dapat berkualitas baik dan relevan.

DAFTAR PUSTAKA

- Anindita, H. (2021). Infrastruktur Perusahaan: Pengertian, Jenis, dan Komponen. Jojonomic. <https://www.jojonomic.com/blog/infrastruktur-perusahaan/>.
- Ani Yulianti. (2011). Faktor- Faktor yang Berpengaruh terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Armansyah, F. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Opini Auditor Terhadap *Audit Delay*. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 4(10), 1–16.
- Basyaib, F. 2007. *Keuangan Perusahaan Pemodelan Menggunakan Microsoft Excel*. Edisi 1. Kencana Prenada Media Group. Jakarta-Indonesia.
- Boynton, C, William., Raymond N. Johnson and Walter G. Kell (2001). *Modern Auditing, Sixth Edition*, John Wiley & Sons Inc.
- Brigham, E., F., dan Houston, J., F. (2010). *Dasar-dasar Manajemen keuangan*, buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Bursa Efek Jakarta & Indonesia (Pasar Keuangan Indonesia) diakses dari <https://www.idnfinancials.com/id/search>.
- Cameran.2005. Audit Fees and the Large Auditor Premium in the Italian Market. *International Journal of Auditing*. Vol 9.p.129-146.
- Chariri Anis dan Imam Ghozali, 2001, “Teori Akuntansi”, Edisi Pertama, Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.
- Dyer, J. C. I. V., dan A. J. McHugh. 1975. “The Timeliness of The Australian Annual Report”. *Journal of Accounting Research*. Autumn. Vol. 13. No.2. Hal: 204-219.
- Gie. (2020). *Opini Audit: Pengertian, Tahapan, dan 5 Jenisnya*. Accurate. <https://accurate.id/ekonomi-keuangan/mengenal-berbagai-opini-audit/>.
- Hidayat, A. (2016) Tutorial Uji Multikolinearitas dan Cara Baca Multikolinearitas. Diakses dari <https://www.statistikian.com/2016/11/uji-multikolinearitas.html>.
- Hutabarat, S, R. (2018). Pengaruh Kualitas Audit dan Kompleksitas Bisnis Terhadap *Audit Delay* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2016).
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). 2011. *standar Profesional Akuntan Publik 31 Maret 2011*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ilhami, I. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan

- Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Tekstil dan Garment yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019).
- Indah. (2020). Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI).
- Ivan, L. (2020). Pengaruh Opini Audit, *Audit Tenure*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* Perusahaan IDX30 di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 - 2018.
- Jappolie, V. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Reputasi KAP, dan Laba Rugi Perusahaan Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019).
- Jurnal Entrepreneur. Mengenal KAP Big Four: Perusahaan Impian Anak Akuntansi yang Bergaji Tinggi. Diakses dari <https://www.jurnal.id/id/blog/kap-big-four-akuntansi-bergaji-tinggi/>.
- Kartika, Andi, 2009, Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ 45 Di Bursa Efek Jakarta), Jurnal Bisnis dan Ekonomi, Vol. 16, No. 1, maret 2009.
- Kurniasih, T., & Sari, M.M.R. 2012. Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. Buletin Studi Ekonomi, 1 (18), 58-66.
- Marvel, J. (2020). Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* Perusahaan Pefindo25 di Bursa Efek Indonesia periode 2016 - 2018.
- Mulyadi. (2002). Auditing (Pengauditan), Buku I Edisi Ke Enam. PT. Salemba Empat.
- Mulyadi. (2013). Auditing. Jakarta. Penerbit Salemba Empat.
- Muharam. (2016). Cara Membaca t-Tabel dan Dasar Pengambilan Keputusan dalam Uji t. Diakses dari <https://muh94.blogspot.com/2016/05/cara-membaca-t-tabel-dan-dasar-pengambilan-keputusan-dalam-uji-t.html>.
- Nathania, A. (2020). Pengaruh Reputasi KAP, Opini Audit, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* (Pada Perusahaan Sektor Industri Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018).

- Nugroho, I. (2018). Lama Waktu Penyelesaian Audit dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2016).
- Nurdiana, R. (2018). Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, Opini Audit, dan Reputasi Kantor dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.
- Oktafia, N. Diana, A, L. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
- Pusat Pembinaan Profesi Keuangan. Kantor Akuntan Publik. Diakses dari <https://ppp.k.kemenkeu.go.id/in/page/kantor-akuntan-publik>.
- Putri, C. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, *Debt Default*, Ukuran Perusahaan, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern*: Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI tahun 2015-2020.
- Setiawan, H. (2013). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Opini Audit, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* (Pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2009-2011).
- Sheldy. (2019). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, Dan Reputasi KAP Terhadap *Audit Delay*: Kasus Pada Perusahaan Sektor *Property, Real Estate And Building Construction* Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2018.
- Steven, N. (2021). Pengaruh Opini Audit, *Audit Tenure*, *Audit Fee*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* Perusahaan LQ45 di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019.
- Subekti, Imam dan Novi Wulandari Widiyanti, "Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Audit Delay* Di Indonesia". SNA VII Denpasar Bali. 2-3 Desember 2004. pp 991 – 1002.
- Suhayati, E. Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Rentang Waktu Penyelesaian Audit. Majalah Ilmiah Unikom. Vol (12) No. (1).
- Tobing Riduan dan Nirwana. 2004. Kamus Istilah Akuntansi. Jakarta: Atalya Rileni

Sucedo.

Utami, W. (2006). Analisis Determinan *Audit Delay* Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta. Unpublished thesis, Universitas Mercu Buana, Jakarta.