

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh *audit tenure* dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* dengan *financial distress* sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 56 perusahaan yang memenuhi kriteria saat pengambilan sampel. Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. *Audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Hal ini menunjukkan bahwa, semakin lama masa kerja kantor akuntan publik dengan perusahaan klien, maka akan menimbulkan ikatan emosional yang kuat sehingga independensi auditor akan terpengaruh negatif. Hal tersebut dapat menjadikan peluang kantor akuntan publik untuk menunda dalam penyelesaian auditnya.
2. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Hal ini menunjukkan bahwa, dibandingkan dengan perusahaan kecil, perusahaan yang lebih besar memiliki sumber daya dan sistem pengendalian yang lebih baik untuk meningkatkan kualitas data keuangan dan lebih tertarik dalam menjaga reputasi perusahaan.
3. *Financial distress* tidak mampu memoderasi hubungan antara *audit tenure* terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Hal ini menunjukkan bahwa dengan ada atau tidaknya *financial distress* pada perusahaan, maka tidak dapat mengubah pengaruh lamanya *audit tenure* terhadap *audit delay*.
4. *Financial distress* mampu memoderasi dengan memperlemah hubungan antara ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Hal ini menunjukkan bahwa dengan adanya *financial distress* bagi

perusahaan besar atau kecil, dapat memengaruhi waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan proses audit.

5.2. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, terdapat beberapa saran yang diberikan, yaitu:

1. Bagi perusahaan, disarankan agar selalu memantau waktu kapan perusahaan harus menyerahkan laporan keuangannya dan mempertimbangkan variabel-variabel lain yang dapat memengaruhi *audit delay*. Hal ini dimaksudkan agar perusahaan dapat menyampaikan laporan keuangan sesuai dengan peraturan yang ditetapkan Otoritas Jasa Keuangan (OJK).
2. Bagi investor atau calon investor, disarankan dapat lebih hati-hati dan teliti dalam melakukan investasi di perusahaan dengan mempertimbangkan serta menganalisa terhadap kondisi keuangan perusahaan, serta bagaimana perusahaan mengelola operasional perusahaan agar dapat terhindar dari permasalahan atau kerugian yang ditimbulkan oleh perusahaan.
3. Bagi kantor akuntan publik, hendaknya mengikuti regulasi yang berlaku yaitu kode etik auditor, dengan tujuan auditor tidak kehilangan profesionalisme serta independensi saat melakukan proses audit. Auditor juga dapat melakukan proses audit laproan keuangan dengan lebih teliti serta memperhatikan tanggal penyampaian laporan, sehingga dapat dilaporkan tepat pada waktunya.
4. Bagi peneliti selanjutnya, disarankan untuk meneliti dengan mempertimbangkan faktor lain yang mungkin dapat memengaruhi *audit delay*, seperti *audit fee*, ukuran kantor akuntan publik, *auditor switching*, dan jumlah auditor dalam KAP untuk mendapatkan pemahaman yang lebih komprehensif terhadap faktor yang memengaruhi *audit delay*. Selain itu, disarankan untuk memperluas cakupan sektor industri dengan karakteristik yang berbeda dan meningkatkan jumlah sampel penelitian serta periode pengamatan yang lebih panjang guna mendapatkan hasil yang lebih generalisasi dan meningkatkan keakuratan hasil penelitian. Serta dapat menambah potensi variabel moderasi atau mediasi yang dapat memberikan

pemahaman tambahan tentang hubungan antara variabel independen dan dependen.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). *The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag*. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Agus S Irfani. (2020). *Manajemen Keuangan dan Bisnis: Teori dan Aplikasi* (Bernadine, Ed.). PT Gramedia Pustaka Utama.
- Al Daoud, K. A., Ismail, K. N. I. K., & Lode, N. A. (2014). *The timeliness of financial reporting among jordanian companies: Do company and board characteristics, and audit opinion matter?* *Asian Social Science*, 10(13), 191–201. <https://doi.org/10.5539/ass.v10n13p191>
- Al Faris, Moh. A., & Bahri, S. (2022). Determinan Ukuran Entitas, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Owner*, 7(1), 302–311. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1253>
- BAPEPAM. 1997. Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Nomor: Kep. 11/PM/1997. Tentang Kriteria Perusahaan Kecil dan Menengah.
- BAPEPAM. 2011. Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: X.K.2/BL/2011. Tentang Penyampaian Laporan Keuangan.
- Brigham, Eugene F., Houston, Joel F. (2021). *Fundamental of Financial Management*, Edisi 16, USA: Cengage Learning.
- Candraningtyas, E., Sulindawati, N., dan Wahyuni, M. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2015. *JIMAT: Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, 8(2) 2614-1930.
- Dewi, R. T. K., Rahayu, S., & Ridwan, M. (2023). *Effects of Audit Fee, Audit Delay, Financial Distress, Audit Opinion and Audit Tenure on Auditor Switching*. *Journal of Business Management and Economic Development*, 1(02), 182–196. <https://doi.org/10.59653/jbmed.v1i02.87>
- Dwi Ayuningtyas. (2019, Juli). Lapkeu 2018 Tak Jelas, Bakrieland Didenda BEI Rp 150 Juta. www.cnbcindonesia.com. Diakses pada 15 Desember 2023

- Fairuzzaman, Azizah, D. M., & Anggraeni, Y. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Pajak, dan Informasi (JAKPI)*.
- Fuad Hudaya Fatchan. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Auditor *Switching*, Sistem Pengendalian Internal, *Audit Tenure* dan Komite Audit pada *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2013-2016).
- Ginanjari, Y., Rahmayani, M. W., & Riyadi, W. (2019). Identifikasi Faktor Penyebab Tingkat Audit Delay Di Bursa Efek Indonesia. Dalam *Jurnal Kajian Akuntansi* (Vol. 3, Nomor 2). <http://jurnal.unswagati.ac.id/index.php/jka>
- Ginting, Y. B., & Wardayani, W. (2022). Analisis Metode Altman Z-Score Dalam Memprediksi Kebangkrutan Perusahaan (Tahun 2016-2021). *Ekonomi, Keuangan, Investasi dan Syariah (EKUITAS)*, 4(2), 735–741. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v4i2.2519>
- Gunadi, T. C. A. (2022). *Pengaruh Audit Fee*, Opini Audit, Audit Tenure, dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020.
- Gustiana, E. C., & Rini, D. D. O. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Owner*, 6(4), 3688–3700. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1119>
- Hilal Al Ambia, Afrizal, & Riski Hernando. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi, Opini Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Audit Delay. *Jurnal Buana Akuntansi*, 7(2), 106–121. <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v7i2.2383>
- Imam Zulkarnain, & Erna Lovita. (2020). Analisis Perbandingan Financial Distress Dengan Model Altman Z-Score, Springate dan Grover pada Perusahaan Retail yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2018.
- Indreswari, V. M., & NR, E. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress terhadap Audit Delay. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(2), 438–451. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.682>
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). 2018. Pernyataan Standar Akuntansi. Keuangan (PSAK) No 1: Penyajian Laporan Keuangan . Jakarta: IAI.

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. Dalam *Journal of Financial Economics* (Nomor 4). Harvard University Press. <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Khusnah, H., Faisal, A. A., Anugraini, M., Fitrotul Ula, F., & Husnaini, W. (2022). *The Effect of Company Size on Audit Delay: The Moderating Role of Kap's Reputation*. Dalam Agus Achmad Faisal, Mardiyah Anugraini, Firdeana Fitrotul Ula.
- Lee, H.-Y., University, Y., & Geum-Joo Jahng, K. (2008). *Determinants Of Audit Report Lag: Evidence From Korea-An Examination Of Auditor-Related Factors*. Dalam *The Journal of Applied Business Research-Second Quarter* (Vol. 24, Nomor 2).
- Moh. Abdurrosyid. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2020). *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta*.
- Nandana, G. (2023). Implementasi Metode Z-Score Altman, Zmijewski dan Grover Dalam Memprediksi Financial Distress PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk. Periode 2017-2020. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 3(2).
- Otoritas Jasa Keuangan. (2016, Juli 29). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor: 29/PJOK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik.
- Otoritas Jasa Keuangan (OJK). (2017). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No . 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan. 13, 13–14.
- Pinontoan, A. E., Sutanto, M. G., Lesmana, M., & Meiden, C. (2022). Corporate Governance dan Audit Delay (Penelitian Beberapa Skripsi dan Jurnal, Meta Analisis). *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi)*, 21(2), 119–132. <https://doi.org/10.22225/we.21.2.2022.119-132>
- Pradnyaniti, L. P. Y., & Suardikha, I. M. S. (2019). Pengaruh Audit Tenure dan Auditor Switching Pada Audit Delay Dengan Financial Distress Sebagai Variabel

Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 2098.
<https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i03.p16>

- Prasetyo, I., Aliyyah, N., Rusdiyanto, & dkk. (2021). What Affects Audit Delay In Indonesia? Dalam *Business Analytics for Sustainability* (Vol. 27, Nomor 2).
- Putri, D. A. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia. *At-Tawassuth: Jurnal Ekonomi Islam*, *V*(2).
- Qawqzeh, H. K., Endut, W. A., Rashid, N., Johari, R. J., Hamid, N. A., & Rasit, Z. A. (2018). Auditor Tenure, Audit Firm Rotation and Audit Quality: A Literature Review. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, *8*(12). <https://doi.org/10.6007/ijarbss/v8-i12/5229>
- Republik Indonesia. (2015). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia. PP Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik. Jakarta.
- Rismawati, N., Nadhiroh, U., & Sutapa, H. (2022). *Analisis Financial Distress Dengan Pendekatan Altman Z-Score Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi Di Masa Pandemic Covid-19*. *1*(3).
- Royaldo, F. R., & Nuritomo. (2015). Pengaruh Audit Tenure dan Afiliasi Kap Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2014-2015).
- Salsabila, S. A., & Triyanto, D. N. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *e-Proceeding of Management*, *7*(1 April 2020).
- Sanny Nafilla Salim, & Vaya Juliana Dillak. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Biaya Agensi Manajerial, Strukturmodal dan Gender Diversity Terhadap Financial Distress. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, *5*(3).
- Sawitri, N. M. D. C., & Budiarta, I. K. (2018). Pengaruh Audit Tenure dan Financial Distress pada Audit Delay dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, *22.3*(Maret 2018). <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i03.p12>

- Sekaran, U. & Bougie, R. (2021). *Research Methods for Business: A Skill Building Approach 8th edition*. John Wiley & Sons Inc.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sulistiawati, M., & Amyar, F. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(3), 585–596. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i3.1602>
- Tanjung, A. H., & Aida, S. N. (2022). Effect of Company Size and Solvency on Audit Delay. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 6(1), 1–14. <https://doi.org/10.36555/jasa.v6i1.1716>
- Wulandari, N. P. I., & Wiratmaja, I. D. N. (2017). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Audit Delay dengan Financial Distress Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*.