

## BAB 5

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil dan pembahasan yang telah dipaparkan pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik beberapa kesimpulan untuk menjawab rumusan masalah dalam penelitian ini.

1. Umur perusahaan berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *Property, Real Estate, and Building Construction* pada tahun 2014 – 2018. Umur perusahaan yang semakin lama, akan menyebabkan *audit delay* yang terjadi semakin singkat karena apabila umur perusahaan semakin lama, maka perusahaan dinilai lebih berhati-hati dan lebih terbiasa untuk melaporkan laporan keuangan dengan tepat waktu. Selain itu, perusahaan yang memiliki umur lebih tua dinilai lebih mampu dalam mengumpulkan, memproses, dan menghasilkan informasi pada saat diperlukan karena sudah memiliki pengalaman yang cukup banyak dalam hal tersebut.
2. Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *Property, Real Estate, and Building Construction* pada tahun 2014 – 2018. Semakin besar ukuran perusahaan, maka akan menyebabkan *audit delay* semakin singkat juga karena perusahaan yang besar memiliki sistem pengendalian internal yang lebih baik dan ketat dibandingkan perusahaan yang memiliki ukuran perusahaan kecil. Sehingga hal ini dapat mengurangi kesalahan auditor dalam mengerjakan laporan auditnya dan akan mempersingkat *audit delay* perusahaan tersebut. Dengan kata lain, perusahaan besar yang memiliki pengendalian internal yang baik akan mengurangi tingkat kesalahan dalam penyajian laporan keuangan dan hal ini akan memudahkan auditor dalam melakukan pengauditan atas laporan keuangan tersebut dan biasanya perusahaan besar berada dibawah pengawasan ketat dari berbagai *stakeholders*.
3. Profitabilitas perusahaan tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *Property, Real Estate, and Building Construction* pada tahun 2014 – 2018. Hal ini diduga karena proses audit

perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas rendah tidak berbeda dengan proses audit perusahaan dengan tingkat profitabilitas tinggi, karena baik perusahaan dengan profitabilitas tinggi maupun rendah akan cenderung mempercepat proses auditnya.

4. Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *Property, Real Estate, and Building Construction* pada tahun 2014 – 2018. Perusahaan yang diaudit oleh KAP *Big Four* diasumsikan memiliki kehati-hatian yang tinggi untuk menjaga reputasinya sehingga audit diselesaikan dalam waktu yang lebih lama.
5. Umur perusahaan, ukuran perusahaan, profitabilitas perusahaan, dan reputasi KAP berpengaruh signifikan secara bersama-sama (simultan) terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *Property, Real Estate, and Building Construction* pada tahun 2014 – 2018. *Adjusted R* diperoleh sebesar 0,140 (14%). Hal ini menunjukkan bahwa seluruh variabel independen dalam penelitian ini yaitu umur perusahaan, ukuran perusahaan, profitabilitas perusahaan, dan reputasi KAP memberikan kontribusi sebesar 14% dalam menjelaskan variabel dependen yaitu *audit delay*. Sedangkan sisanya (100% - 14%) yaitu sebesar 86% merupakan kontribusi variabel-variabel lain yang tidak diteliti.

## 5.2. Saran

Dalam penelitian ini, beberapa saran yang dihasilkan adalah sebagai berikut: :

1. Bagi penelitian serupa di masa yang akan datang
  - a. Peneliti yang tertarik untuk melanjutkan penelitian terkait dengan *audit delay* di masa yang akan datang diharapkan dapat meneliti dalam periode penelitian yang lebih lama dari 5 tahun untuk mendapatkan hasil yang lebih akurat dan lebih merepresentasikan kondisi yang sebenarnya.
  - b. Peneliti yang tertarik untuk melanjutkan penelitian terkait dengan *audit delay* di masa yang akan datang diharapkan dapat memperluas unit analisis penelitian dan tidak terbatas dalam satu sektor industri saja melainkan sekaligus membandingkannya dengan beberapa sektor

industri lain untuk memperoleh gambaran yang lebih jelas manakah sektor industri dengan *audit delay* tercepat dan terlama.

- c. Peneliti yang tertarik untuk melanjutkan penelitian terkait dengan *audit delay* di masa yang akan datang diharapkan dapat menambah variabel-variabel independen lainnya untuk memperoleh gambaran yang lebih jelas terkait dengan penentu dari *audit delay*.

2. Bagi manajemen perusahaan

Perusahaan diharapkan dengan sangat dapat mendukung pelaksanaan audit eksternal dengan memberikan data-data yang dibutuhkan secara tepat waktu sehingga pelaksanaan audit tidak terhambat dan kemungkinan terjadinya *audit delay* yang melebihi batas yaitu 3 bulan (90 hari) akan semakin minimal.

3. Bagi auditor

Auditor eksternal diharapkan dapat melakukan perencanaan pekerjaan dengan lebih baik sehingga dalam proses pelaksanaan audit perusahaan tidak terjadi kendala atau hambatan. Dengan perencanaan pekerjaan yang baik, akan membuat auditor eksternal dapat mengantisipasi kemungkinan terjadinya kendala atau hambatan dalam proses audit terlebih dahulu, sehingga menyebabkan kemungkinan terjadinya *audit delay* yang melebihi batas yaitu 3 bulan (90 hari) akan semakin minimal.

4. Bagi calon investor

Sebaiknya calon investor dalam mengambil keputusan membeli/ menjual tidak hanya didasarkan pada informasi kuantitatif (laporan keuangan) saja, tetapi memperhatikan pula *audit delay* perusahaan tersebut serta faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Jika perusahaan terlambat menyampaikan laporan keuangannya dan muncul di berita, citra perusahaan akan menurun dan tidak menutup kemungkinan akan menurunkan harga saham pula. Tetapi, *audit delay* pun bukan semata-mata berarti perusahaan tersebut beroperasi secara buruk, namun dapat saja hanya kejadian insidental.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abadi. *Faktor-Faktor yang mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2014-2016)*.
- Agoes, S., & Hoesada, J. (2009). *Bunga Rampai Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, S. (2012). *Auditing (Petunjuk Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik)*, Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Amani, F. A. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Nominal*. Vol. V. 135-150.
- Anggradewi, A. M., & Haryanto. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay. *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol.3. 1-10
- Angruningrum, Wirakusuma. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit Pada Audit Delay. *e- Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 251-270.
- Ani Yulianti. (2011). *Faktor- Faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Apriani, Toto Rahmanto. (2017). Analisis pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan ukuran KAP terhadap Audit Delay pada perusahaan pertambangan Periode 2010-2014. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*. Vol. 2. 261-270.
- Apriliane, M. D. (2015). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2013)*. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Apriyana, N. (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*. Vol. VI. 108-124.
- Arens, A. A., Elder, Randal, J., Beasley, Mark, S., Hogan, & Chris, E. (2017). *Auditing and Assurance Services*. London: Pearson Education Limited.
- Ashton, R.H., Willington, J.J., and Elliot, R.K., (1987). "An Empirical Analysis of Audit Delay". *Journal of Accounting Research*. Vol. 25 No. 2.

- Atmojo. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 - 2015). *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol.6. 1-15
- Butarbutar, Hadiprajitno. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015). *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol. 6. 1-12.
- CNN Indonesia. (2016). <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20160630145045-92-142141/telat-sampaikan-lapkeu-bei-suspensi-saham-18perusahaan>.
- Detik Finance. (2017). <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-3546389/17-saham-disuspensi-sekaligus-dari-btel-hingga-enrg>.
- Ekonomi Kompas. (2015). <https://ekonomi.kompas.com/read/2015/08/03/184300426/OJK.Emiten.Telat.Sampaikan.Laporan.Keuangan.Denda.Rp.1.Juta.Per.Hari>.
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Komite Audit Terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2015). *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol.1. 1-15.
- Estrini. (2013). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay*. Universitas Diponegoro.
- Financial Accounting Standards Board (FASB). (1978). *Conceptual Framework*.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: BPF E Universitas Diponegoro.
- Godfrey, J., Hodgson, A., Holms, S., & Tarca, A. (2010). *Accounting Theory*. Australia: John Wiley & Sons.
- Haninun, Nurdiawansyah. (2014). Analysis Of Effect Size Company, Profitability, and Leverage Against Social Responsibility Disclosure Of Listed Mining Industry In Indonesia Stock Exchange Period 2009 - 2012. *Jurnal Akuntansi & Keuangan*. Vol.5, 1-18.
- Harahap, S. S. (2004). *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Harahap. (2015) Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jom Fekon*. Vol.2. 1-15.
- Hilmi, Utari dan Syaiful Ali. (2008). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris

pada Perusahaan-perusahaan yang Terdaftar di BEI). *Simposium Nasional Akuntansi XI Ikatan Akuntan Indonesia*.

- Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *Standar Akuntansi Indonesia 2018*.
- IAPI (Institut Akuntan Publik Indonesia). (2016). Panduan Indikator Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik.
- IAPI (Institut Akuntan Publik Indonesia). Nomor 2 Tahun 2016 tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan
- Indra, Arisudhana. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Go Public di Indonesia*. 165-184.
- Indriyani, Supriyati. (2012). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia. *The Indonesian Accounting Review*. Vol. 2. 185-202.
- Ingga Saemargani. (2015). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, Solvabilitas Perusahaan, Ukuran KAP, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay*.
- Ipot News. (2018). [https://www.indopremier.com/ipotnews/newsDetail.php?jdl=Tunggak\\_Laporan\\_Keuangan\\_BEI\\_Hentikan\\_Sementara\\_Perdagangan\\_10\\_Saham&news\\_id=92179&group\\_news=IPOTNEWS&news\\_date=&taging\\_subtype=REGULATIONS&name=&search=y\\_general&q=peraturan%20bursa,%20&halaman=1](https://www.indopremier.com/ipotnews/newsDetail.php?jdl=Tunggak_Laporan_Keuangan_BEI_Hentikan_Sementara_Perdagangan_10_Saham&news_id=92179&group_news=IPOTNEWS&news_date=&taging_subtype=REGULATIONS&name=&search=y_general&q=peraturan%20bursa,%20&halaman=1).
- Iskandar, Trisnawati. (2010). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol.12. 175-186.
- Iqbal, M. Z. (2002). *International Accounting: A Global Perspective 2e*. United States of America: Thomson Learning.
- Juanita. (2012). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 14. 31-40.
- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Rajagrafindo Persada.
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Nomor: KEP-346/BL/2011 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik.
- Keputusan Ketua BAPEPAM No. Kep. 11/PM/1997 tentang Pedoman Mengenai Bentuk dan Isi Pernyataan Pendaftaran Dalam Rangka Penawaran Umum Oleh Perusahaan Menengah atau Kecil.

- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate Accounting: IFRS Edition*. Singapore: John Wiley & Sons, Inc.
- Lianto, Kusuma. (2010). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol.12. 98-107,
- Liputan 6. (2019). <https://www.liputan6.com/bisnis/read/3863458/ihsg-cetak-kinerja-positif-pada-pekan-pertama-januari-2019?source=search>.
- Mas'ud Machfoedz. 1994. *Financial Ratio Characteristic Analysis and The Prediction of Earning Changes in Indonesia*. Vol. 7. 114-133.
- Melati, Sulistyawati. (2016). Audit Delay pada perusahaan pertambangan Analisis dan Faktor-Faktor Penentu. *Jurnal Akuntansi Indonesia*. Vol.5. 37-56.
- Munawir. (2014). *Analisa Laporan Keuangan, Edisi Keempat*. Yogyakarta: Liberty.
- Neraca. (2015). <http://www.neraca.co.id/article/52481/payah-52-emiten-telat-laporkan-keuangan>.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia. Nomor 29/POJK.04. (2016). Tentang Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik.
- Puspitasari, K. D., & Latrini, M. Y. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Leverage, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay. *e-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 283-299
- PSAK (Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan) No. 1 Tahun 2018 tentang Penyajian Laporan Keuangan
- Rachmawati. (2008). *Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay dan Timeliness*. 1-10.
- Saemargani, F. I., & Mustikawati, R. I. (2015). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay*. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Sari, I. P., Setiawan, R., & Ilham, D. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Property & Real Estate di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2012. *Jom Fekon*. Vol.1. 1-15.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: a Skill Building Approach*. United Kingdom: John Wiley & Sons Ltd.
- Sulistyo. (2010). *Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Ketetapan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada perusahaan yang listing di Bursa Efek Indonesia Periode 2006 - 2008*. Universitas Diponegoro.

- Sumartini, Widhiyani. (2014). Pengaruh Opini Audit, Solvabilitas, Ukurang KAP dan Laba Rugi pada Audit Report Lag. *e-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 392-409.
- Suryana. (2010). *Metodologi Penelitian: Model Praktis Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif*. Universitas Pendidikan Indonesia.
- Telaga. (2017). *Pengaruh Faktor Internal Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate yang Terdaftar di Bursa efek Indonesia Tahun 2014 – 2016)*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Tempo. <https://bisnis.tempo.co/read/1161843/pekan-depan-nilai-tukar-rupee-diprediksi-lanjutkan-penguatan/full&view=ok>.
- Tiono, I., & Christiawan, Y. J. (2013). Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag di Bursa Efek Indonesia. *Business Accounting Review*. 286-297.
- Togasima, C. N., & Christiawan, Y. J. (2014). Analisis Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012. *Business Accounting Review*. Vol.2, 151-159.
- Trianto, I., Satriawan, R., & Anisma, Y. (2014). Analisis Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jom Fekon*. Vol.1, 1-14.
- Trianto, I. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Faculty Economics of Riau University*, 1-14.
- Turel, E. T. *An Empirical Analysis of Audit Delay in Turkey*. 1-10.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5. (2011). Tentang Akuntan Publik.
- Wendy. *Pengaruh Opini Audit, Umur Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. 105-114.
- Weygandt, J. J., Kieso, D. E., & Warfield, T. D. (2015). *Financial Accounting: IFRS Edition*. Hoboken: John Wiley & Sons, Inc.
- Zulaikha. (2016). *Analisis Faktor Internal Perusahaan yang mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI (Studi Empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2010-2014)*. Universitas Negeri Yogyakarta.