

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **A. Simpulan**

Penelitian ini menggunakan 8 variabel independen yang terdiri dari ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, ukuran KAP, opini auditor, jenis industri, informasi laba rugi, dan komite audit yang mempengaruhi *audit delay*.

Rata-rata *audit delay* perusahaan sampel selama periode pengamatan sebesar 65 hari. Variabel independen ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, ukuran KAP, opini auditor, jenis industri, laba rugi, dan komite audit secara simultan (bersama-sama) mempengaruhi variabel dependen *audit delay*. Berdasarkan hasil pengujian regresi, maka dapat disimpulkan bahwa.

1. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay*.
2. Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.
3. Solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.
4. Ukuran KAP berpengaruh positif signifikan terhadap *audit delay*.
5. Opini auditor berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay*.
6. Jenis industri tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.
7. Informasi laba rugi tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.
8. Komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay*.

#### **B. Keterbatasan**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan antara lain:

1. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini hanya delapan variabel, sehingga masih terdapat variabel lain di luar penelitian ini yang diduga dapat berpengaruh terhadap *audit delay*.
2. Variabel *dummy* pada jenis industri terbatas pada keuangan dan non keuangan.
3. Variabel *dummy* ukuran KAP hanya digolongkan melalui perbedaan afiliasi KAP *Big Four* dan KAP *Non Big Four*.
4. Variabel informasi laba rugi hanya diukur melalui skala pengukuran *dummy*.

### **C. Saran**

Berdasarkan simpulan dan keterbatasan dalam penelitian ini, maka saran yang dapat diberikan bagi penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya disarankan menambah variabel yang diduga berpengaruh terhadap *audit delay*, antara lain *audit switching*, auditor internal, dan tata kelola korporat.
2. Menambah pengukuran *variabel dummy* pada jenis industri, tidak hanya keuangan dan non keuangan, tetapi juga properti, manufaktur, dan konsumsi.
3. Menambah variasi ukuran kantor akuntan publik (misalnya ukuran KAP berskala regional), jumlah klien, dan jumlah personel auditor di kantor akuntan publik.
4. Menggunakan skala pengukuran lebih nyata terhadap variabel informasi laba rugi.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2012. *Auditing*. Edisi 4. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Ahmed, Alim Al Ayub dan Md. Shakawat Hossain. 2010. "Audit Report Lag: A Study of the Bangladeshi Listed Companies". *ASA University Review*. Vol. 4 No. 2 p. 49-56.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder, dan Mark S. Beasley. 2003. *Auditing dan Pelayanan Verifikasi: Pendekatan Terpadu*. Jilid 1. Edisi Kesembilan. Jakarta: Salemba Empat.
- Astini, Ni Luh Putu Sri dan Wirakusuma. 2013. "Analisis Determinan yang Mempengaruhi Penundaan Publikasi Laporan Keuangan Auditan di Bursa Efek Indonesia". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol. 5 No.3 hal. 676-689. ISSN: 2302-8556.
- Aziz, Asmah Abdul, Fadlizawati Isa, dan Mohd Faidzal Abu. 2014. "Audit Report Lags of Federal Statutory Bodies in Malaysia". *International Conference on Economics, Management and Development*. pp. 73-78.
- Bapepam. 2011. "Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: Kep-346/BL/2011". <http://www.bapepam.go.id>. diakses pada 13 Juli, 2017.
- Bursa Efek Indonesia. 2008. "Buku Panduan Indeks Harga Saham Bursa Efek Indonesia". <https://lynarsyila.files.wordpress.com/2014/09/indeks-harga-saham.pdf>. 6 Oktober, 2017.
- Faishal, Muhammad dan P. Basuki Hadiprajitno. 2015. "Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap *Audit Report Lag*". *Diponegoro Journal of Accounting* Vol. 4 No. 4 Hal 1-11. Universitas Diponegoro. ISSN (Online): 2337-3806.
- Ghozali, Imam. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanafi, Mamduh M. 2015. *Manajemen Keuangan*. Edisi 1. Yogyakarta: BPFPE.
- Hanafi, Mamduh. dan Abdul Halim. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Keempat. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Hariani, Diana dan Darsono. 2014. "Faktor-Faktor Pemengaruh *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan di Bursa Efek Indonesia)". *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol. 3 No. 2 hal. 1-9.

- Ikatan Akuntan Indonesia. 2007. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Iskandar, Meylisa Januar dan Estralita Trisnawati. 2010. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 12 No. 3 hal. 175-186.
- Juanita, Greta dan Rutji Satwiko. 2012. "Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap *Audit Report Lag*". *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 14 No. 1 hal. 31-40.
- Kartika, Andi. 2011. "Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI (Factors Affecting the Audit Delay on listed the Manufacturing Company in BEI)". *Dinamika Keuangan dan Perbankan*. Vol. 3 No. 2 hal: 152-171. ISSN :1979-4878.
- Kowanda, Dionysia, Rowland Bismark Fernando Pasaribu, dan Fikriansyah. 2016. "Anteseden Audit Delay pada Emiten LQ 45 di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*. Vol. 12 No. 1 hal 1-84. ISSN : 0216-5082.
- Kusumawardani, Fitria. 2013. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur. *Accounting Analysis Journal* Vol. 2 No. 1 hal. 52-58. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Semarang. <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaj>. ISSN 2252-6765.
- Lianto, Novice dan Budi Hartono Kusuma. 2010. "Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Report Lag". *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 12 No. 2 hal. 97-106.
- Martono, Nanang. 2010. *Metode Penelitian Kuantitatif: Analisis Isi dan Analisis Data Sekunder*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Messier, William F., Steven M. Glover, dan Douglas F. Prawitt. 2014. *Jasa Audit dan Assurance*. Edisi 8. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi, 2002. *Auditing*. Buku 1. Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.
- Nugraha, Ian. 2014. "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. STIE Trisakti. Vol. 16 No. 1a, Is. 9 hal 31-46. ISSN:1410-9875.
- Puspitasari, Elen dan Anggraeni Nurmala Sari. 2012. Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (*Audit Delay*) pada

Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi & Auditing* Vol. 9 No.1 Hal. 31-42. Universitas STIKUBANK Semarang.

Ramadhani, Jessica. 2017. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran KAP, *Subsidiaries*, dan Komite Audit terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015). *Skripsi program strata-1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta* (tidak dipublikasikan).

Subhan dan Iin Megawati. 2015. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Manajemen dan Kewirausahaan*. Vol. 1 No. 19 hal. 32-52. ISSN: 1412-2936.

Sumbaji, Yoes. 2014. "Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Jangka Waktu Pelaporan Audit (Audit Report Lag) pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. STIE Trisakti. Vol. 16 No. 1a, Is. 9 hal 115-132. ISSN: 1410-9875.