

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan analisis data penelitian maka kesimpulan penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. *Return on Asset* berpengaruh negatif terhadap audit report lag. Auditor akan berhati-hati dalam melakukan proses audit pada perusahaan yang mengalami kerugian. Auditor akan menganalisis kerugian tersebut disebabkan oleh kegagalan finansial atau kecurangan pihak manajemen sehingga *audit report lag* lebih panjang.
- b. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Perusahaan besar biasanya memiliki pengendalian internal yang baik sehingga dapat mengurangi tingkat kesalahan dalam penyajian laporan keuangan perusahaan. Hal ini memudahkan auditor dalam melakukan pengauditan laporan keuangan sehingga waktu penyelesaian audit lebih cepat.
- c. *Debt to Equity Ratio* berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Jumlah utang yang tinggi mungkin membuat auditor harus mendapatkan alat bukti yang lebih banyak dan kompeten untuk meyakinkan kewajaran laporan keuangan, dan meningkatkan ketelitian dan kehati-hatian yang lebih dalam pemeriksaan karena berkaitan dengan kelangsungan hidup perusahaan (*going concern*) yang membuat lamanya penyelesaian audit.
- d. Ukuran Kantor Akuntan Publik tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. *Audit report lag* KAP *Big Four* belum tentu lebih cepat dibandingkan dengan

KAP *Non Big Four*. Kondisi tersebut dapat dikarenakan prosedur audit yang digunakan oleh KAP *Big Four* maupun KAP *Non Big Four* sesuai dengan prosedur audit yang ada dalam Standar Profesional Akuntan Publik.

5.2 Implikasi

Return on Asset berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Berdasarkan hal tersebut diharapkan perusahaan selalu menjaga profitabilitas sehingga auditor dapat melakukan proses audit dengan cepat sehingga perusahaan terhindar dari masalah keterlambatan penyampaian laporan keuangan.

Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Berdasarkan hal tersebut maka perusahaan besar yang biasanya didukung dengan sistem pengendalian internal yang baik diharapkan tetap mempertahankan efektivitas sistem pengendalian internalnya agar proses audit yang dilakukan auditor bisa dilakukan secara efisien dan *audit report lag* diharapkan lebih menjadi lebih pendek

Debt to Equity Ratio berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Berdasarkan hal tersebut diharapkan perusahaan memperhatikan rasio utang terhadap ekuitas karena apabila utang terlalu tinggi dibandingkan ekuitas akan menjadikan auditor memberikan perhatian lebih sehingga *audit report lag* makin panjang.

5.3 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu peneliti tidak memperoleh 13 laporan keuangan perusahaan sehingga mengurangi jumlah sampel penelitian. Selain itu, peneliti harus menghilangkan data *outlier* sebanyak 71 data observasi.

5.4 Saran

Dari hasil penelitian yang telah dilakukan mengenai pengaruh *return on asset*, ukuran perusahaan, *debt to equity ratio*, dan ukuran kantor akuntan publik terhadap *audit report lag* diharapkan dapat memperbaiki keterbatasan-keterbatasan yang telah dijelaskan diatas. Penelitian selanjutnya dapat memperluas sampel penelitian sehingga memperoleh sampel yang lebih banyak serta tidak terlalu banyak data *outlier* guna mendapatkan hasil penelitian yang lebih baik.

DAFTAR PUSTAKA

- Agnes Sawir, 2001, Analisis Kinerja dan Perancangan Keuangan Perusahaan, PT Gramedia Pustaka, Jakarta.
- Ahmad, Raja Adzrin Raja, dan Kamarudin, Khairul Anuar, 2003, *Audit Delay and the Timeliness of Corporate Reporting: Malaysian Evidence, Lectures, MARA University of Technology*, Malaysia. Ahmed dan Hossain. 2010. "Audit Report Lag: A Study of the Bangladeshi Listed Companies". *ASA University Review*. Vol 4, No 2.
- Anastasia, Thio. 2007. Analisis skala perusahaan, profitabilitas, opini audit, pos luar biasa, dan umur perusahaan atas audit delay. *Akuntabilitas*: 144-156.
- Andi Kartika, 2009, 'Faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit Delay* di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan-perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta), *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, Vol. 16 No. 1, Hal. 1-17.
- Apriyana, N., dan Rahmawati, D. 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*. Volume VI. Nomor 2. Halaman 108-124.
- Aryati, Titik, dan Maria Theresia. 2005. Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Audit report lag* dan Time-liness. *Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi*. Vol 5. No. 3. hlm. 271-287.
- Carslaw, Charles A.P.N dan Steven E Kaplan. 1991. "An Examination of Audit Delay: Further Evidence From New Zealand", *Accounting and Business Research*, vol 22, no. 85, pp.21-23. Cyntia Tessa. "Fraudulent Financial Reporting: Pengujian Teori Fraud Pentagon pada

- Sektor Keuangan dan Perbankan di Indonesia”, Simposium Nasional Akuntansi XIX, 1-21, 2016.
- Estrini, D.H., dan Laksito, H., (2013), Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2009-2011), *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol.2, No.2.
- Fakhruddin, Hendy M. 2008. *Istilah Pasar Modal A-Z*. Gramedia. Jakarta.
- Febrianty. 2011. *Faktor-Faktor yang berpengaruh terhadap audit delay perusahaan sektor perdagangan yang terdaftar di BEI periode 2007-2009*. *Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi*, 1(3), 294-319.
- Ghozali, Imam. 2006. *Aplikasi analisis multivariate dengan program SPSS*: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Givoly, D., & Palmon, D. “*Timeliness of annual earnings announcements: Some empirical evidence*”, *The Accounting review* Vol. 57, No.3, 1982.
- Halim, V. 2000. Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Audit report lag*. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 2. No. 1. hlm. 63-75.
- Hanipah. 2001. Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Lamanya Penyelesaian Audit (Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta). *Skripsi*. Universitas Brawijaya - Malang.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2001. *Standar Profesional Akuntan Publik per 1 Januari 2001*. Cetakan Pertama. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2009. *Standar Akuntansi Keuangan per 1 Juli 2009*. Jakarta: Salemba Empat. Iskandar, M. J., & Trisnawati, E. “Faktor-faktor yang Mempengaruhi

- Audit report lag* Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 12(3), 2010.
- Jensen, M. C. dan Meckling, W. H. 1976.”Theory of Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs and Ownership Structure”.*Journal of Financial Economics*.3.
- Juanita, Greta. “Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap *Audit report lag*”, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* Vol.14 No. 1, 2012.
- Kieso, Weygandt, J. J & Elias, R. Z. “*Accounting principles. Issues in Accounting Education*”, NY: John Wiley & Sons Inc, 25(1), 2010.
- Knechel, W. Robert dan Jeff L. Payne, 2001, ‘Additional Evidence on Audit Report Lag’, *Auditing: A Journal of Practice & Theory* Vol.20 No.1 March:197- 146.
- Lianto, N., & Kusuma, B. H. “*Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap audit report lag*”, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 12(2), 2010.
- Na’im, A. 1998. Timeliness of Annual Financial Statement Submission: A Preliminary Empirical Evidence From Indonesia. Unpublished.
- Petronila, Thio Anastasia. 2007. Analisis Skala Perusahaan, Opini Audit, dan Umur Perusahaan atas *Audit report lag*. *Akuntabilitas*. Maret 2007. hlm. 129-141.
- Prabandari, Jeane Deart Meity dan Rustiana. 2007.”*Beberapa Faktor yang Berdampak pada Perbedaan Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di BEJ)*”. *Jurnal Kinerja*. Vol. 11. Hlm. 27-39. Pratitis, Y. T. (2012). Auditor Switching: Analisis Berdasar Ukuran KAP, Ukuran Klien dan Financial Distress. *Accounting Analysis Journal*, 1 (1), 27-32.

- Primsa, Subagyo dan Malem.2012. Faktor- Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* pada Perusahaan yang Listed di BEI.Pekan Ilmiah Dosen FEB.
- Rachmawati, Sisty. 2008. Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan terhadap *Audit report lag* dan Timeliness. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol.10. No.1. Mei. hlm. 1-10.
- Respati, Novita WeningTyas. 2004. Faktor – Faktor yang Berpengaruh terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan: Studi Empiris di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Maks*. Vol.4. h. 67 - 81.
- Safrudin, F.E.A. dan E. Hernawati. 2014. Pengaruh Laba/Rugi Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Report Lag*. *Journal dan Proceeding*. Universitas Jenderal Soedirman.
- Schwartz, K. dan B. Soo. 1996. Evidence of regulatory non-compliance with SEC disclosure rules on auditor changes. *The Accounting Review* 4 (October): 555-572.
- Sinaga., Victoria, Lia. 2010. Pengaruh Pengawasan Terhadap Produktivitas Kerja Pegawai Departemen Pekerjaan Umum. Retrieved June 1, 2013.
- Sisty Rachmawati, 2008, ‘Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan terhadap *Audit Delay* dan *Timeliness*’, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol.10, No. 1, Mei 2008 : 1-10.
- Subekti, Imam dan Novi Wulandari W. 2004. Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi *Audit report lag* di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi VII* Denpasar – Bali. 2-3 Desember. hlm. 991- 1001.
- Sumiadji. 2006. Analisis Beberapa Faktor yang Mempengaruhi *Audit report lag* Perusahaan Publik yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *Arthavidya*. Tahun 7. No. 2. Juli. hlm. 216-224.

- Supriyati dan Diah, 2009, 'Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay', Hasil Penelitian tidak dipublikasikan, STIE Perbanas Surabaya. Supriyati, Rosmawati Endang Indriyani. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit report lag* Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia". *The Indonesian Accounting Review* Vol.2 No. 2, 2012.
- Supriyati dan Yuliasri Rolinda. 2007. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit report lag*: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur dan Finansial di Indonesia. *Ventura*. Vol.10, No.3, Desember. hlm. 109-125.
- Walker, Angela & Hay, David.2006."An Empirical Investigation of the Audit Report Lag: The Effect of Non-Audit Services". Selandia Baru : University of Auckland.
- Wijaya, Maria. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia." *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi* 1.1, 2012.
- Wirakusuma, Made Gede. 2004. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Rentang Waktu Penyajian Laporan Keuangan Ke Publik: Studi Empiris Mengenai Keberadaan Divisi Internal Audit pada Perusahaan-Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi VII* Denpasar-Bali, 2-3 Desember. hlm. 1202-1223.
- Wiwik Utami, 2006, 'Analisis Determinan *Audit Delay* Kajian Empiris Di Bursa Efek Jakarta', *BULLETIN Penelitian* No. 09 Tahun 2000.