

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit fee*, *auditor switching*, dan *audit tenure* terhadap *audit report lag*. Berdasarkan hasil pengujian dan analisa pembahasan dapat disimpulkan beberapa hal antara lain:

1. Berdasarkan hasil uji hipotesis, menunjukkan hasil bahwa variabel *audit fee* nilai signifikan sebesar $0,0843 > 0,05$ yang artinya tidak terdapat pengaruh secara parsial *audit fee* terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sub sektor *food & baverage* yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019.
2. Berdasarkan hasil uji hipotesis, menunjukkan hasil bahwa variabel *auditor switching* nilai signifikan sebesar $0,0790 > 0,05$ yang berarti tidak terdapat pengaruh secara parsial *auditor switching* terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019.
3. Berdasarkan hasil uji hipotesis, menunjukkan hasil bahwa variabel *audit tenure* nilai signifikan sebesar $0,0826 > 0,05$ yang berarti tidak terdapat pengaruh secara parsial *audit tenure* terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019.

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan penelitian ini antara lain:

1. Perusahaan yang diteliti hanya seputar perusahaan sektor manufaktur sub sektor *food and beverage*.
2. Variabel bebas yang diteliti hanya *audit fee*, *auditor switching* dan *audit tenure* padahal masih banyak variabel-variabel lain yang memiliki pengaruh terhadap *audit report lag* yaitu nilai perusahaan, opini audit, profitabilitas, jenis industri.
3. Jumlah sampel yang sedikit, sehingga menyebabkan kesulitan untuk pengaplikasian aplikasi SPSS.

5.3. Saran

- 5.3.1.** Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat mnambah jumlah variabel independen.
- 5.3.2.** Peneliti selanjutnya diharapkan menambah periode penelitian dan luas penelitian agar mampu lebih menjelaskan mengenai *audit report lag*.
- 5.3.3.** Peneliti selanjutnya hendaknya memperluas sampel untuk penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Astrini, Novia Retno. (2013). "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching Secara Voluntary". niveristas Diponegoro Semarang. Skripsi.
- Astuti, Windi. (2015). Pegaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Rotasi Audit pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014.
- Ghozali, Imam. (2011). "Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS 19 Edisi Kelima". Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Hartadi, Bambang. (2012). "Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia". Jurnal Ekonomi dan Keuangan Volume 16, Nomor 1, Maret 2012 : 84-103
- Kurniasih, Margi dan Abdul Rohman. (2014). "Pengaruh Audit Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit". Diponegoro Journal Of Accounting Volume 3, Nomor 3, Tahun 2014.
- Menteri Keuangan. (2008). Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik. Jakarta. Mulyadi. (2009). "Auditing". Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2009. Auditing. Cetakan ke-6. Jakarta : Salemba Empat.
- Novianto, Nurlita. (2010). "Tenur Kantor Akuntan Publik, Tenur Partner Audit, Auditor Spesialisasi Industri , dan Kualitas Audit". Universitas Brawijaya. Skripsi. Nugrahanti, Yuvina. (2014). "Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit". Universitas Diponegoro Semarang. Skripsi.
- Panjaitan, Clinton Marshal dan Anis Chariri. (2014). "Pengaruh Tenure, Ukuran KAP, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit". Diponegoro Journal Of Accounting Volume 3, Nomor 3.
- Primadita, Indria., Fitriany. (2012). Pengaruh Tenure Audit dan Auditor Spesialis Terhadap Informasi Asimetri: Perusahaan-Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia BEI". Universitas Indonesia. Skripsi.
- Putra Astika. 2013. "Fenomena Pergantian Auditor di Bursa Efek Indonesia ". E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 5, No. 2, Hal. 470-482.
- Sari, Kumala. (2012). "Pengaruh Audit Tenure, Reputasi KAP, Disclosure, Ukuran Perusahaan dan Likuiditas Terhadap Penerimaan Opini Going Concern". Universitas Diponegoro Semarang. Skripsi

Sinaga, Daud. (2012). “Analisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit”. Universitas Diponegoro Semarang. Skripsi.