

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Dari hasil penelitian dan pembahasan yang digunakan sesuai dengan tujuan hipotesis yang dilakukan dengan analisis regresi linier berganda, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, hal ini berarti bahwa besar kecilnya ukuran perusahaan juga dipengaruhi oleh kompleksitas operasional, variabilitas dan intensitas transaksi perusahaan yang tentunya akan berpengaruh terhadap kecepatan dalam menyajikan laporan keuangan kepada publik. *Leverage* berpengaruh positif terhadap *audit delay*, hal ini berarti bahwa suatu perusahaan yang memiliki *leverage* keuangan yang tinggi berarti memiliki banyak hutang pada pihak luar.

Likuiditas perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, hal ini berarti bahwa likuiditas suatu perusahaan sering ditunjukkan oleh rasio lancar yaitu membandingkan aktiva lancar dengan kewajiban lancar. Pengumuman laba/rugi perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, hal ini menunjukkan bahwa laba/rugi yang diumumkan kepada publik sangat material terhadap atas keputusan yang akan diambil oleh investor maupun kreditor. Opini auditor berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang mendapatkan *unqualified*

opinion dari auditor untuk laporan keuangannya akan menjadikan hal tersebut. Karakteristik KAP berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, hal ini menunjukkan bahwa KAP memiliki pengertian secara umum sebagai penyedia jasa bagi perusahaan-perusahaan untuk memeriksa laporan keuangan yang dimiliki sebelum disampaikan kepada publik

5.2 Keterbatasan

Hasil dari penelitian ini mempunyai keterbatasan yaitu populasi yang digunakan adalah sektor perusahaan, perusahaan yang saya pakai adalah perusahaan manufaktur yang dimana membagikan dividen setiap periode pengamatan yaitu periode 2007-2010, selanjutnya pada penelitian berikutnya dengan menambah jumlah periode.

5.3. Saran

Pada penelitian dimasa mendatang, para peneliti dapat menggunakan lebih banyak variasi variabel keuangan maupun variabel non keuangan, menambah jumlah periode penelitian, dan menambah sektor perusahaan yang akan diteliti dimana dapat digunakan untuk menguji *audit delay*. Selain itu penelitian lain serupa dapat dilakukan untuk mengkonfirmasi hasil penelitian ini dengan menggunakan pendekatan yang sama yakni uji beda.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, H., Alim, M.N., dan Imam, S., 2005, Pengujian Empiris *Audit Report Lag* Menggunakan *Client Cycle Time* dan *Firm Cycle Time*, SNA VII Solo.
- Ashton, R.H., Graul, P.R., dan Newton, J.D., 1987, Audit Delay and The Timeliness of Corporate Reporting, *Contemporary Accounting Research*, Vol. 5, No. 2 pp.657-673.
- Ashton, R.H., Willingham, J.J., dan Elliot, R.K., 1987, An Empirical Analysis of Audit Delay, *Journal of Accounting Research*, Vol. 25, No. 2.
- Brigham dan Houston., 2006, Dasar – Dasar Manajemen Keuangan, Ed. 10
- Carslaw, C.A.P.N., dan Kaplan, S.E., 1991, An Examination of Audit Delay: Further Evidence from New Zealand, *Accounting and Business Reserach*, Vol. 22, No. 85.
- Dyer, J.C dan McHugh, A.J., 1975, The Timeliness of Australian Annual Report, *Journal of Accounting Research*, Autumn.
- Elder, R.J., M.S.Beasley, and A.A.Arens, 2008, *Auditing and Assurance Services: an Integrated Approach, Twelfth Edition*, New Jersey : Pearson Education, Inc.
- Givoly, D., dan Palmon, D., 1982, Timeliness of Annual Earning Announcements: Some Empirical Evidence, *The Accounting Review*, Vol. LVII, No. 3.
- Ghozali, I., 2006, *Structural Equation Modeling, Metode Alternatif dengan Partial Least Square*, Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.

- Hilmi, U., dan Syaiful, Ali., 2008, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan yang Terdaftar di BEJ Periode 2004-2006), *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*.
- Halim, V., 1999, Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 2.
-
- _____, 2009, *Standar Akuntansi Keuangan No.1*, Jakarta: Salemba Empat.
- Prabandari, J.D.M., dan Rustiana., 2007, Beberapa Faktor yang Berdampak Pada Perbedaan *Audit Delay* (Studi empiris pada perusahaan-perusahaan keuangan yang terdaftar di BEJ), *Kinerja*, Vol. 11, No. 1, Th. 2007: Hal. 27-39.
- Rachmawati, S., 2008, Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap *Audit Delay* dan *Timeliness*, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 10, No. 1, Mei 2008: 1-1
- Subekti, I., dan N.W. Widiyanti., 2004, *Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia*, Simposium Nasional Akuntansi.
- Utami, W., 2006, Analisis Determinan *Audit Delay* Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta, *Bulletin*, No. 9, Th. 2006.
- Widosari, S., A., 2012, Analisis faktor – faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia tahun 2008 - 2010

Yuliana dan Aloysia. Y.A., 2004, Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia, *Modus* Vol. 16, No.2.