

BAB 5

KESIMPULAN, KETERBATAN, DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Dari pembahasan yang telah dilakukan pada bab-bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Spesialisasi auditor berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Hal ini, menunjukkan bahwa dengan menggunakan jasa atau bantuan dari auditor spesialis, sehingga perusahaan dapat menyampaikan hasil audit atas laporan keuangan secara cepat waktu dan perusahaan terhindar dari *audit report lag* karena kemampuan, keahlian, dan pengalaman yang dimiliki auditor sangat mempengaruhi kecepatan proses auditing. Semakin berpengalamannya auditor, maka proses audit yang dilakukan semakin cepat.
2. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Hal ini, menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, baik besar maupun kecil ukuran perusahaan tidak akan mempengaruhi perusahaan mengalami *audit report lag*. Karena sistem pada setiap perusahaan, terutama perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sudah terkendali dan terarah sehingga memudahkan auditor mengumpulkan setiap bukti yang dibutuhkan pada saat proses audit.
3. Opini auditor berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Hal ini, menunjukkan bahwa pendapat atau opini apapun yang dikeluarkan oleh auditor tidak akan mempengaruhi *audit report lag* karena auditor memberikan opini sesuai dengan informasi yang diperoleh dan sesuai dengan hasil kinerja perusahaan selama setahun sehingga opini yang apapun yang diberikan oleh auditor bukan sebagai penyebab terjadinya *audit report lag*.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan utama dalam penelitian ini adalah pada sampel yang diambil pada saat melakukan penelitian. Sampel yang diambil hanya pada perusahaan manufaktur pada bagian barang konsumsi sehingga hasil yang diperoleh tidak dapat mewakili kondisi dan tidak dapat digeneralisasi pada semua perusahaan manufaktur pada bidang lainnya yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI).

5.3. Saran

Berdasarkan pembahasan yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, maka peneliti memberikan saran sebagai berikut :

1. Bagi perusahaan publik

Disarankan bagi perusahaan publik untuk tidak membatasi ruang lingkup auditor dalam melakukan pekerjaannya, seperti memberikan keleluasaan dalam memperoleh dan mengumpulkan bukti-bukti informasi sehingga auditor dapat dengan cepat mengerjakan proses audit atas laporan keuangan dan dapat menerbitkan hasil audit dengan tepat waktu dan perusahaan terhindar dari *audit report lag*. Hal ini terbukti bahwa dengan melihat jumlah aset pada laporan keuangan perusahaan, maka dapat mengukur ukuran perusahaan sehingga dapat dikatakan bahwa bukti-bukti yang terdapat dalam laporan keuangan sangat bermanfaat bagi auditor dalam melakukan proses audit sehingga diharapkan perusahaan tidak mempersulit lagi auditor untuk mendapatkan banyak bukti-bukti. Selain itu, perusahaan juga tidak akan mengalami *audit report lag*.

2. Bagi penelitian selanjutnya

Disarankan agar penelitian selanjutnya dapat mengembangkan keterbatasan, seperti menambah variabel-variabel independen lainnya yaitu *audit tenure*, pergantian auditor, reputasi KAP dengan tujuan agar koefisien determinasi lebih baik. Dan dapat memperbanyak jumlah sampel perusahaan manufaktur pada semua bidang sehingga dapat mewakili semua kondisi perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI).

DAFTAR PUSTAKA

- Berikang, A., Kalangi, L., dan Wokas, H. (2018). Pengaruh ukuran perusahaan klien dan rotasi audit terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dibursa efek indonesia tahun 2012-2015. *Jurnal Riset*, Vol. 13.3.
- Darmawan, I. P. Y., dan Widhiyani, N. L. S. (2017). Pengaruh ukuran perusahaan, kompleksitas operasi perusahaan, dan komite audit pada audit delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 254–282.
- Daromes, F.,E., dan Jao., R. (2020). Peran mediasi kinerja keuangan pada hubungan dewan direksi dengan reaksi investor. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 10.1.
- Diastiningsih, N. P. J., dan Tenaya, G. A. I. (2017). Spesialisasi auditor sebagai pemoderasi pengaruh audit tenure dan ukuran kap pada audit report lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), 1230–1258.
- Ghozali, Iman. (2011). *Aplikasi analisis multivariat dengan program IBM SPSS 25*. Edisi 9, Semarang: Universitas Diponegoro.
- Keputusan Direksi Nomor: 307/BEJ/2004 Peraturan 1-H Tentang Sanksi Bagi Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan.
- Kusumawardani, F. (2013). Faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay pada perusahaan manufaktur. *Accounting Analysis Journal*, 2(1), 1–4.
- Lestari, N. L. K. A. S., dan Latrini, M. Y. (2018). Pengaruh fee audit, perusahaan klien, ukuran KAP, dan opini auditor pada audit delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24(1), 422–450.
- Liwe, A. G., Manossoh H., dan Mawikere, L. M. (2018). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay. *Jurnal Riset*, Vol. 13.2.
- Sastrawan, I. P., dan Latrini, M. Y. (2016). Pengaruh probabilitas, solvabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap audit report lag pada perusahaan manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(1), 311–337.
- Rustiarini, N.W., dan Sugiarti, N.W. M. (2013). Pengaruh karakteristik auditor, opini audit, audit tenure, pergantian auditor pada audit delay. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika Jinah*, Vol. 2.2.

- Supersada, N. P. Y. D., dan Putri, I. A. D. (2017). Pengaruh probabilitas, reputasi auditor, ukuran perusahaan, dan kepemilikan institusional terhadap audit delay pada perusahaan manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1), 60-87.
- Ulfa, R., dan Primasari, N. H. (2017). Pengaruh laba akuntansi, opini audit, solvabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap audit delay. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, Vol. 6.2.
- Widhiasari, N. M. S., dan Budiarta, I. K. (2016). Pengaruh umur perusahaan, ukuran perusahaan, reputasi auditor dan pergantian auditor terhadap audit report lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1), 200–227.
- Widyantari, N. P., dan Wirakusuma, M. G. (2014). Faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1–16.

www.idx.co.id

www.sahamok.com