

BAB 5

KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasar hasil analisa yang telah dikemukakan sebelumnya menghasilkan simpulan sebagai berikut :

1. Hasil pengujian terkait ukuran perusahaan dan *audit delay* memberi bukti empiris bahwa ukuran perusahaan secara nyata mempengaruhi emiten bidang property yang terdaftar di BEI selama periode pengamatan tahun 2016-2019 didalam meningkatkan *audit delay*. Alasannya karena semakin besar ukuran emiten, maka semakin banyak pula prosedur audit yang perlu di laksanakan. Perihal tersebut dikarenakan aktivitas bisnis emiten besar tentu lebih banyak, volume aktivitas dan kuantitas transaksi dalam emiten juga lebih tinggi, sehingga transaksi emiten besar menjadi lebih kompleks dan menyebabkan lamanya penyelesaian laporan hasil audit oleh auditor.
2. Hasil pengujian terkait ROA dan *audit delay* memberi bukti empiris bahwa ROA mempengaruhi *audit delay* emiten bidang property yang terdaftar di BEI selama periode pengamatan tahun 2016-2019 secara *negative*. Perihal tersebut mengindikasi bahwa tingginya ROA mempengaruhi adanya penurunan *audit delay*. Alasannya karena rendahnya ROA menjadikannya sebagai perhatian utama *stakeholder* didalam menilai kinerja emiten dan pengambilan keputusannya, jadi auditor perlu ekstra hati- hati didalam mengaudit, khususnya pada berbagai pos yang menyebabkan turunnya ROA emiten, dan kehati-hatian yang diperlukan tersebut berdampak pada lambatnya proses audit.
3. Hasil pengujian terkait DAR dan *audit delay* memberi bukti empiris bahwasannya DAR tidak mempengaruhi *audit delay* pada emiten bidang property yang terdaftar di BEI selama periode pengamatan tahun 2016-2019. Alasannya karena didalam melakukan prosedur analisa, auditor lebih berfokus pada ROA emiten, yang mana ROA tersebut ialah sumber keuntungan bagi *stakeholder*. Dengan demikian, fokus auditor terletak pada proses audit yang

berkaitan dengan ROA, walaupun kompleksitas pengauditan hutang lebih tinggi, namun itu tak mempengaruhi audit delay.

5.2. Keterbatasan penelitian

Keterbatasan di penelitian ini diuraikan sebagai berikut :

1. Ukuran perusahaan masih ditemukan adanya gejala heteroskedastisitas, karena adanya nilai residual yang terjadi ketidaksamaan dari varians nilai residual pada data ukuran perusahaan yang diamati dalam penelitian ini.
2. Penelitian ini mempergunakan sumber data sekunder dari BEI, sehingga kemungkinan informasi yang didapat kurang menggambarkan keadaan sesungguhnya terkait lamanya *audit delay*, yang dihitung dari waktu selesainya LK hingga waktu ditandatanganinya LA. Sehingga, bisa saja setelah LK ditandatangani oleh akuntan publik, belum tentu waktu itu pula LK *audited* diumumkan ke publik. Perihal ini tersebut menjadikannya sebagai keterbatasan penelitian, sebab sulitnya mencari data kapan LK emiten diserahkan ke Otoritas Jasa Keuangan (OJK) atau kapan diumumkannya ke publik.

5.3. Saran-Saran

Adapun saran saran dari hasil penelitian ini yang dapat diuraikan yaitu sebagai berikut :

5.3.1. Saran Akademisi

Disarankan pada peneliti selanjutnya untuk memperbanyak variabel bebas lainnya yang mempengaruhi *audit delay* dan selain itu agar untuk menambah periode tahun yang terupdate yakni untuk data empiris untuk tahun 2020, serta disarankan agar terhindar dari gejala adanya heteroskedastisitas maka sebaiknya menggunakan tranformasi data yaitu dengan mengubah bentuk data yang digunakan dalam model regresi.

5.3.2. Saran Praktis

Disarankan kepada auditor pada tiap emiten property yang tercatat di BEI dapat membuat rencana pekerjaannya dengan baik, supaya proses pengauditan dapat dilaksanakan dengan efektif dan efisien, sehingga dapat meminimalisir *audit delay* secara maksimal supaya LK dapat dipublikasikan tepat pada waktunya.

DAFTAR PUSTAKA

- Anggradewi, A. H. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 3, 2.
- Agus, Sartono. 2015. Manajemen Keuangan: Teori dan Aplikasi. Edisi Keempat. Yogyakarta: BPFE.
- Agoes, Sukrisno, 2017. Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik, Buku 1, Edisi kelima. Jakarta: Salemba Empat.
- Ahmed, Alim Al Ayub, dan Md. Shakawat Hossain. 2010. "Audit Report Lag: A Study of the Bangladeshi Listed Companies." *Journal ASA University Review*. 4 (2): 50-56.
- Ahmad, Ayoib Che dan Shamharir Abidin. 2008. Audit Delay of Listed Companies : A Case in Malaysia. *CCSE International Business Research*. Vol.1, No. 4 (October).
- Ariyani, Ni Nyoman Trisna Dewi dan I Ketut Budiarta. 2014. Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 8(2), h:217-230
- Angruningrum, S & Wirakusuma. 2013. Pengaruh profitabilitas, leverage, kompleksitas oprasi, reputasi KAP dan komite audit pada Audit Delay. *E-jurnal Akuntansi universitas Udayana* 5.2, hlm.251-270
- Angruningrum, S. M. (2013). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit Pada Audit Delay*. Retrieved from <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/7048>
- Amani (2016) Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, serta Profitabilitas Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Tercatat di BEI Tahun 2012-2014. *Jurnal Nominal /Volume V Nomor 1 /Tahun 2016*. ISSN Elektronik : 2502:5430-ISS Cetak :2303-2065
- Apriyanal. (2017) Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Yang Tercatat di BEI tahun 2013-2015. *Jurnal Nominal /Volume VI Nomor 2 / Tahun 2017*
- Apriani, S. B. (2017). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap) Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Periode 2010 – 2014. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT, Vol. 2*.

- Arens A. Alvin, Randal J. Elder dan Mark S. Beasley. 2015. Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi. Jilid 1. Edisi Lima Belas-Jakarta. Erlangga
- Brigham and Houston. 2017. Dasar-Dasar Manajemen Keuangan. Jakarta, Salemba Empat.
- Cahyonowati dan Pramaharjan. 2015. Faktor Faktor Yang Berpengaruh Terhadap AuditReport Lag Pada Perusahaan Manufaktur. Volume 4, Nomor 4, Tahun 2015, Halaman 1-8. ISSN (Online): 2337-3806. Semarang Universitas Diponegoro
- Dewi, Ni Made Wulan Paramita dan Wiratmaja.2017. Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas pada Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.20.1: 409-437
- Dibia, N.O dan Onwuchekwa, J.C. 2013. An examination of The Audit Report Lag of Companies Quoted in The Nigeria Stock Exchange. International Journal of Business and Social Research(IJBSR), Vol. 3, No. 09.
- Duwi Priyatno. 2013. Mandiri Belajar Analisis Data Dengan SPSS. Mediakom.
- Eksandy, Arry.(2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas dan Komite Audit Terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2015). Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol.1, No.2.
- Estrini, D. H. (2009-2011). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI). *Diponegoro Journal Of Accounting*. Vol. 2, 2.
- Eksandry (2017) Pengaruh Komite Audit, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol.1, No.2 Juli-Desember 2017E-ISSN 2549-791X
- Fahmi,Irham. 2015. Pengantar Manajemen Keuangan Teori dan Soal Jawab.Bandung: Alfabeta.
- Fauziyah Althaf Amani, I. W. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2014* , Vol. 5, No. 1.
- Fitria (2015) Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay*".Jurnal Nominal / Volume IV Nomor 2 / Tahun 2015
- Fitria Ingg Saemargani, R. I. (2105). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Nominal /Volume IVNomor 2 / tahun 2015* , 2-3.

- Ghozali, Imam. 2018. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Semarang Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Hanafi, Mamduh M dan Abdul Halim. 2016. Analisis Laporan Keuangan. Edisi Kelima. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2015. Analisis Kritis atas Laporan Keuangan. Edisi 1-10. Jakarta: Rajawali Pers. Hery. 2015. Analisis Laporan Keuangan. Yogyakarta: Center for Academic Publishing Service
- Husnan, Suad dan Enny Pudjiastuti, (2015), Dasar-Dasar Manajemen Keuangan, Edisi Ketujuh. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Ibrahim, Hadiasman. 2008, Pengaruh Tingkat Suku Bunga, Peringkat Obligasi, Ukuran Perusahaan dan Debt to Equity Ratio Terhadap Yield to Maturity Periode Tahun 2004 –2006. Semarang. Tesis. Universitas Diponegoro.
- I Gusti Bagus Angga Pratamadan I Gusti Bagus Wiksuana, 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Mediasi. E-Jurnal Manajemen Unud Vol. 5 No. 2 2016.
- Jensen, M., C., dan W. Meckling, 1976. "Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure", Journal of Finance Economic 3:305-360, di-download dari <http://www.nhh.no/for/courses/spring/eco420/jensen-meckling-76.pdf>
- Kasmir. 2016. Analisis Laporan Keuangan. Edisi 1-8. Jakarta: Rajawali Pers.
- Karang Ni Made Dwi Umidyathi, I Ketut Yadnyana, I Wayan Ramantha. 2015. "Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Pada Audit Delay". E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana 4.07 ISSN: 2337-3067: 473-488. Bali
- Kartika, Andi. 2011. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay di pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Dinamika Keuangan dan Perbankan, Vol. 3, No. 1, November 2011: 152-171.
- Kartika Cynthia Dewi, (2019) Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI. Surabaya Skripsi UIN Sunan AMPEL.
- Kowanda, Dionysia; Rowland Bismark Fernando Pasaribu dan Fikriansyah. (2016). "Antesedent Audit Delay Pada Emiten LQ45 Di Bursa Efek Indonesia", Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan, Volume 12, No.1, Februari 2016. Universitas Gunadarma.
- Melati, Liki dan Ardiani Ika Sulistyawati. (2016). Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan: Analisis dan Faktor-Faktor Penentunya. Jurnal akuntansi Indonesia. Vol. 5 No.1, Hal. 37-56

- Mita Tegar Pribadi, 2018, Pengaruh Struktur Aset, Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dagang Besar Yang Terdaftar di Perusahaan Bursa Efek Indonesia, Progress Conference E-ISSN: 2622-304X Vol.1, 2622-3031
- Miradhi, Made Devi Dan Juliarsa, Gede. 2016. "Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Opini Auditor Pada Audit Delay". E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 16(1) ; 388-415.
- Mohammad Reza Pourali, et al. 2013. Investigation of Effective Factors in Audit Delay: Evidence from Tehran Stock Exchange (TSE). Research Journal of Applied Sciences, Engineering and Technology, Vol.5, No. 2, ISSN:2040-7467
- Muchran, Mucriana. 2016. *Effect of Company Size, And financial Ratio on Audit Report Lag. Qualitative and Quantitative Research Review*, Vol. 1, No. 2. ISSN: 2462-2117
- Mulyadi (2017) Auditing, buku satu, edisi keenam Jakarta, Penerbit : Salemba Empat
- Ningsih dan Widhiyani. 2015. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Operasi, Solvabilitas, Dan Komite Audit Pada Audit Delay. Jurnal Ekonomi Akuntansi, Volume 12 Nomor 3
- Nugroho, Agung. 2015. Perbedaan Metode Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif (http://www.drkonline.org/2015/07/perbedaanmetodepenelitian_kualitatif.html)
- Novitasari, C. (2020). *Pengertian Audit Menurut para Ahli Pelajarindo*. Retrieved from *Pelajarindo.com*: <https://pelajarindo.com/pengertianauditmenurut-paraahli>
- O.J. Ilaboya, and Iyafekhe Christian. 2014. "Corporate Governance and Audit Report Lag in Nigeria". International Journal of Humanities and Social Science, Vol. 4, No. 13, November 2014.
- Oktavianti, Heni & Wahidahwati, (2014), Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Intellectual Capital, Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi. 3 (5).12-20
- Purnamasari, Putri Carmelia. 2012. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan LQ5 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Fakultas Ekonomi Universitas Gunadarma.
- Putu Ayu Widiastari, Gerianta Wirawan Yasa. 2018. Pengaruh Profitabilitas, Free Cash Flow, dan Ukuran Perusahaan pada Nilai Perusahaan. ISSN: 2302-8556 E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.23.2. Mei (2018): 957-981
- Restuwulan. 2013. Pengaruh Asimetri Informasi dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. Bandung Skripsi Universitas Widyatama.

- Riyanto, Bambang. 2014. Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan. Yogyakarta: BPFE.
- Ruth Elvienne, P. A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi KAPp Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Program Studi Akuntansi, Kwik Kian Gie School of Business Vol. 2, 2*.
- Setiawan Heru (2013) Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Opini Audit, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2011. Jakarta, Skripsi Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Sudana, I Made. (2015). Manajemen Keuangan Perusahaan. Edisi Kedua. Jakarta: Erlangga
- Sugiyono, 2018, Metode Penelitian Bisnis Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Kombinasi dan R&D, Bandung, Penerbit Alfabeta.
- Syamsuddin., 2013., Manajemen Keuangan Perusahaan, Jakarta, PT Raja Grafindo Persada.
- Siti Amariyah, Masyhad, Nurul Qomari, (2017) Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Jurnal Ekonomi Akuntansi Vol. 3. Issue. 3 (2017)*
- Supriyono, R. A. 2018. Akuntansi Keprilakuan. Gajah Mada University Press.
- Suwito, Edy dan Arleen Herawaty. 2015. Ukuran Perusahaan, Rasio Profitabilitas Perusahaan, Rasio Leverage Operasi Perusahaan, Net Profit Margin Perusahaan terhadap Tindakan Perataan Laba yang Dilakukan oleh Perusahaan yang Terdaftar di BEJ. Simposium Nasional Akuntansi (SNA) VI, Solo, September, hal. 65-78
- Silvia Angruningrum, M. G. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 5.2*, 2-3.
- Suparsada dan Putri (2016) Pengaruh Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Profitabilitas, Serta Kepemilikan Institusional Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur. Skripsi Universitas Udayana Denpasar
- Susanto, A. S. (2012). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Harga Saham perusahaan farmasi di bej. *Jurnal Universitas Negeri Surabaya*, 23.
- Priyanto, D. (2013). *Olah Data Statistik Dengan Program SPSS (Sebagai Alternatif SPSS)*. Yogyakarta: MediaKom.

- Wicaksono, (2009) Analisis Faktor-faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay di Indonesia. Yogyakarta Skripsi Universitas Pembangunan Nasional Veteran
- Windi Novianti dan Reza Pazzila Hakim, 2018, Harga Saham yang Dipengaruhi oleh Profitabilitas dan Struktur Aktiva dalam Sektor Telekomunikasi, Jurnal Ilmu Keuangan dan Perbankan ISSN: 2089-2845, Vol.2, 19-32
- Yulianti, A. (2011). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2007-2008). *Skripsi Fakultas Ilmu Sosial dan Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta* , 17-19.