

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan sebagaimana telah dipaparkan sebelumnya, dapat diambil beberapa kesimpulan terkait dengan pengaruh antara *Audit Tenure*, ukuran perusahaan dan kondisi keuangan terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan manufaktur sektor konsumsi di BEI selama tahun 2015-2019 sebagai berikut:

5.1.1. Pengaruh *Audit Tenure* Terhadap *Audit Report Lag*

Hasil penelitian menyimpulkan bahwa *Audit Tenure* berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*. Hal ini didasari bahwa semakin lama *Audit Tenure* mengakibatkan auditor akan semakin banyak memiliki pengalaman dan pengetahuan mengenai karakteristik klien serta operasional bisnis kliennya sehingga menciptakan proses audit yang semakin efisien dan cepat, artinya *Audit Report Lag* semakin pendek.

5.1.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*

Hasil penelitian menyimpulkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*. Hal ini bisa jadi disebabkan karena perusahaan besar secara internal memiliki prosedur manajemen dan proses pemeriksaan data yang lebih kompleks sehingga mengakibatkan proses audit menjadi lebih lama, disisi

lain perusahaan kecil juga bisa lebih lama *Audit Report Lag* nya karena manajemen perusahaan yang belum bagus dan bisa jadi lebih pendek karena data pemeriksaan lebih sederhana. Dari asumsi ini maka dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan bisa jadi tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*.

5.1.3. Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap *Audit Report Lag*

Hasil penelitian menyimpulkan bahwa kondisi keuangan berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag*. Hal bisa jadi karena semakin buruk kondisi keuangan perusahaan yang dalam hal ini dinyatakan dalam rasio kebangkrutan G-Score maka semakin besar *Audit Report Lag*nya. Perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan cenderung mengalami *Audit Report Lag* yang lebih lama. Kondisi perusahaan yang sedang memburuk mendorong perusahaan untuk memanipulasi isi dari laporan keuangan. Hal ini berdampak pada keterlambatan publikasi laporan keuangan karena keterlambatan ini mencerminkan bahwa adanya masalah dalam laporan keuangan perusahaan tersebut, sehingga mendorong auditor harus melakukan penyelidikan lebih lanjut.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu hanya mengikutsertakan 33 perusahaan sektor konsumsi dari yang seharusnya sebanyak 55 perusahaan. Hal ini disebabkan karena tidak ditemukannya laporan perusahaan secara lengkap selama lima tahun berturut-turut. Data yang masuk kedalam analisis pun dari 165 hanya 146 karena adanya outlier atau proses trimming.

5.3.Saran

Saran dari peneliti adalah apabila akan dilakukan penelitian selanjutnya agar mempertimbangkan variabel-variabel lainnya yang berpengaruh pada *audit report lag* seperti profitabilitas, kualitas KAP, komite audit, dan dewan komisaris independen.



DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M.R., Mardijuwono, A.W., dan Habiburrochman, H. (2019). The Effect Of Company Characteristics And Auditor Characteristics To Audit Report Lag. *Asian Journal of Accounting Research Vol. 4 No. 1.* 129-144
- Afify, H. (2009). Determinants of audit report lag: does implementing corporate governance have any impact? Empirical evidence from Egypt..*Journal of Applied Accounting Research, Vol. 10 No. 1.* 56-86.
- Asthor, R.H., John, J.W. and Robert, K.E. (1987). An empirical analysis of audit delay. *Journal of Accounting Research, Vol. 25 No. 2.* 275-292.
- Bhoor, A. Y. Al, & Khamees, B. A. (2016). Audit report lag , audit tenure and auditor industry specialization/; empirical evidence from Jordan. *Jordan Journal of Business Administration, 12(2),* 459–479.
- Bursa Efek Indonesia. Laporan Keuangan periode (2010–2019), available at: www.idx.co.id
- Carslaw, C. A. P. N., and Kaplan, S. E. (1991). An examination of audit delay: Further evidence from New Zealand. *Accounting and Business Research, 85(December).* 21–32.
- Dao, M., & Pham, T. (2014). Audit Tenure, Auditor Specialization and Audit Report Lag. *Managerial Auditing Journal, 29(6),* 490–512.
- Daratika, D. (2018). Pengaruh *audit tenure* dan ukuran perusahaan Terhadap *audit report lag* dengan reputasi KAP sebagai variabel moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2016) . *JOM FEB, Volume 1, Edisi 1, (Januari - Juni 2018).* 1-15
- Dewi,I.C. dan Hadiprajitno, P.B. (2017). Pengaruh *audit tenure* dan kantor akuntan publik (KAP) spesialisasi manufaktur terhadap *audit report LAG* (ARL). *Diponegoro Journal of Accounting. Volume 6, Nomor 4, Tahun 2017.* 1-12
- Dyer, J.C. and McHugh, A.J. (1975). The timeliness of the Australian annual report. *Journal of Accounting Research, Vol. 13 No. 3.* 204-219.

- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika dengan Eviews 10*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Givoly, D., & Palmon, D. (1982). Timeliness of Annual Earnings Announcements: Some Empirical Evidence. *The Accounting Review*, 57(3), 486–508. Retr
- Habib, A., & Bhuiyan, M. B. U. (2011). Audit firm industry specialization and the audit report lag. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 20(1), 32–44.
- Hariani, D & Darsono. Faktor-Faktor Pemengaruh *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan di Bursa Efek Indonesia). *Diponegoro Journal of Accounting Volume 3, Nomor 2, Tahun 2014*, 1-9
- Jaggi, B., and J. Tsui. 1999. Determinants of Audit Report Lag: Further Evidence From Hong Kong. *Accounting and Business Research* 30 (1): 17-28.
- Johnson, V., I. Khurana., and J. Reynolds. 2002. Audit-firm tenure and the quality of financial reports. *Contemporary Accounting Research* 19 (4): 637-660.
- Junaidi, Apriyanto, H. P., Nurdiono, & Suwardi, E. (2014). The Effect of Audit Firm Tenure in Artificial Rotation on Audit Quality. *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura*, 17(3), 439–448.
- Lisdara, N., Budianto, R., & Mulyadi., R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Perusahaan, Solvabilitas, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2017). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu Vol.12 No.2*. 167-179
- Oktaviani, NS. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Governance pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.27.3. Juni*. 2154-2182
- Purwanto. A. (2011). Pengaruh Tipe Industri, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Terhadap Corporate Social Responsibility. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 8, 1-94.
- Sartono, A. (2012). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta : BPFE-Yogyakarta.

- Sekaran, U. and Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach 6th Edition*. New York: John Wiley and Sons.
- Suginam. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Perdagangan Jasa dan Investasi yang Terdaftar. *Majalah Informasi dan Teknologi Ilmiah Ilmiah Volume :XI, Nomor:1, September 2016*. 60-70
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Young Lee, H dan Joo Jahng, G. (2018). Determinants of Audit Report Lag: Evidence from Korea - An Examination Of Auditor-Related Factors. *The Journal of Applied Business Research-Second Quarter 2008. Volume 24, Number 2*. 27-44
- Zmijewski, M.E. (1984). Methodological issues related to the estimation of financial distress prediction models. *Journal of Accounting Research, Vol. 22*. 59-82.