

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh ROA, ukuran perusahaan, kompleksitas operasi dan afiliasi KAP terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Berdasarkan dari hasil penelitian, maka penelitian ini memiliki hasil sebagai berikut :

1. *Return On Asset* (ROA) tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.
2. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.
3. Kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*.
4. Afiliasi KAP berpengaruh terhadap *audit report lag*.

5.2. Implikasi

Hasil dari penelitian ini dapat digunakan sebagai pertimbangan bagi para perusahaan dan auditor. Penelitian ini memiliki hasil yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif terhadap *audit report lag* serta kompleksitas perusahaan dan afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Agar tidak mempublikasikan laporan keuangannya dengan terlambat karena lamanya auditor dalam mengerjakan tugasnya untuk mengaudit laporan keuangan maka perusahaan dapat mempertimbangkan penggunaan jasa auditor.

Selain itu, bagi auditor juga harus mempertimbangkan ukuran perusahaan yang diaudit karena semakin besar ukuran perusahaan yang dimiliki maka kompleksitas perusahaan juga semakin tinggi. Hal tersebut dapat membuat waktu

pengerjaan audit menjadi lebih lama karena auditor harus mengerjakan tugas auditnya dengan lebih teliti.

Auditor juga harus mempertimbangkan tingkat kompleksitas perusahaan dengan melihat jumlah cabang atau entitas anak yang dimiliki perusahaan. Kompleksitas perusahaan berpengaruh positif, maka jika perusahaan memiliki cabang atau entitas anak maka auditor harus mengaudit laporan keuangan konsolidasi maka dari itu semakin banyak jumlah cabang atau entitas anak yang dimiliki perusahaan maka auditor juga membutuhkan waktu pengerjaan audit yang lebih.

5.3. Keterbatasan

Dalam penelitian ini, banyaknya perbedaan dari hasil kompleksitas perusahaan membuat cukup banyak data ekstrim sehingga cukup banyak data yang harus dibuang. Hal itu terjadi karena pengukuran kompleksitas perusahaan menggunakan total anak perusahaan.

5.4. Saran

Saran bagi peneliti selanjutnya adalah agar peneliti dapat mempertimbangkan kembali pengukuran kompleksitas perusahaan dengan menggunakan interval tertentu dari total anak perusahaan yang dimiliki.

Daftar Pustaka

- Agus, S. (2001). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: BPEFYOGYAKARTA.
- Ahmad, A., dan Abidin, S. (2008). *Audit delay of Listed Companies : A Case in Malaysia*. CCSE International Business Research. Vol.1, No. 4 (October).
- Amani, F.A., dan Waluyo, I. (2006). *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)*. Jurnal Nominal.
- Andiyanto, R., Andini, R., & Dhiana, P. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderating pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015*. EkonomiAkuntansi.
- Anggraita, V., dan Aulia, S. (2016). Pengaruh persaingan pasar jasa audit terhadap kualitas audit: Peranan regulasi rotasi dan regulasi corporate governance. *TEKUN: Jurnal Telaah Akuntansi dan Bisnis*.
- Angruningrum. S dan Wirakusuma. (2013). *Pengaruh profitabilitas, leverage, kompleksitas oprasi, reputasi KAP dan komite audit pada Audit Delay*. E-jurnal Akuntansi universitas Udayana
- Arens. A. A., dkk. (2008). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. (Edisi 12). Jakarta: Erlangga.
- Ariyani, N. N. T. D., & Budiarta, I. K. (2014). *Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, kompleksitas operasi perusahaan dan reputasi KAP terhadap audit report lag pada perusahaan manufaktur*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.

- Ashton, R., and, R. (1987). *An Empirical Analysis of Audit delay*. Journal of Accounting Research Elliot.
- Basyaib, Fachmi. (2007). *Keuangan Perusahaan Pemodelan Menggunakan Microsoft Excel*. Jakarta: Kencana Prenada Media Group.
- Che-Ahmad, C. N., Shaharim, S. A., dan Abdullah, M. F. N. L. (2017). *Teacher Student Interactions, Learning Commitment, Learning Environment and Their Relationship with Student Learning Comfort*. Journal of Turkish Science Education.
- Fachriyah. (2011). Faktor yang Mempengaruhi Penentuan Fee Audit oleh Kantor Akuntan Publik Malang. *Tesis Program Magister Universitas Brawijaya Malang*.
- Ghozali, C. (2018). *Teori Akuntansi*. Semarang: Badan Penerbit Undip.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan PengalamanPengalaman*. Yogyakarta: BPFE.
- Hasibuan, E. N. S., & Abdurahim, A. (2017). *Pengaruh Kompleksitas Operasi, Ukuran Perusahaan, dan Risiko Bisnis terh adap Audit Report Lag: Studi Empiris pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia Periode 2014-2016*. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2019). *Standar Akuntansi Keuangan, PSAK No. 1 : Penyajian Laporan keuangan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Edisi Dua. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ekonomi Yayasan Keluarga Pahlawan Indonesia
- Kartika, A. (2009). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusaha LQ 45 Yang Terdaftar di Bursa*

Efek Jakarta). Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE), Fakultas Ekonomi Universitas Stikubank Semarang Menteri Keuangan.

Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Satu. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.

Kusumah, R. W. R., dan Manurung, D. T. (2017). *PENTINGKAH GOOD CORPORATE GOVERNANCE BAGI AUDIT REPORT LAG?*. Jurnal Akuntansi Multiparadigma.

Menteri Keuangan. (2008). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 pasal 3 tentang “Jasa Akuntan Publik”. Jakarta.

Petronila, T. Anastasia. (2007). *Analisis Skala Perusahaan, Opini Audit, dan Umur Perusahaan atas Audit Delay*. Akuntabilitas.

POJK. (2016). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016. Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik Dewan Komisiner Otoritas Jasa Keuangan. Jakarta: Otoritas Jasa Keuangan.

Rahmawati, S. E., & Suryono, B. (2015). Pengaruh faktor internal dan eksternal perusahaan terhadap audit delay. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 4(7).

Ramadhan, G. S., Majidah, M., dan Budiono, E. (2018). *Analisis Determinan Audit Report Lag*. Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer.

Salehi, M., Tarighi, H. dan Sahebkar, H. (2018), "The impact of auditor conservatism on accruals and going concern opinion: Iranian angle", *International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management*, Vol. 11 No. 4, pp. 650-666.

Sastrawan, I. P., dan Latrini, M. Y. (2016). *Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap audit report lag pada perusahaan*

manufaktur. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.

Setiyadi. (2007). *Pengaruh Compañ Size, profitability, dan Institutional Ownership terhadap CSR Disclousure*. Jurnal Ekonomi. Universitas Padjajaran Bandung.

Soetedjo, S. (2006). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag*. Jurnal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi. STIE Perbanas, Surabaya.

Subekti, I., dan Widiyanti, N. W. (2004). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag di Indonesia*. Simposium Nasional Akuntansi VII Denpasar-Bali, 2-3 Desember 2004.

Sugiono, A. (2009). *Panduan Praktis Dasar Analisa Laporan Keuangan*. PT. Grasindo : Jakarta.

Tandelilin, E. (2010). *Portofolio dan Investasi Teori dan Aplikasi*. (Edisi pertama). Yogyakarta : Kanisius

Tiono, I., dan Yulius J. (2012). *Faktor-fator yang Mempengaruhi Audit Report Lag di Bursa Efek Indonesia*. Akuntansi Bisnis. Universitas Kristen Petra.

Tuanakotta, T. M. (2011). *Berpikir Kritis Dalam Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.

Tunggal, A. W. (2014). *Konsep dan Studi Kasus Internal Auditing*. Jakarta: Harvarindo

Turel, A. (2010). *Timeliness of financial reporting in emerging capital markets: Evidence from Turkey*. Istanbul University Journal of the School of Business Administration Cilt.

Undang-Undang no. 1 Tahun 1995 tentang *Perseroan Terbatas*.

Wirakusuma. (2004). “*Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Rentang Waktu*

penyajian Laporan Keuangan Ke Publik (Studi Empiris Mengenai Keberadaan Divisi Internal Audit Pada PerusahaanPerusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta)”, Simposium Nasinal Akuntansi VII Denpasar Bali, 2-3 Desember 2004



DAFTAR WEBSITE

Bursa Efek Indonesia. Laporan Keuangan dan Laporan Tahunan Perusahaan
Tercatat
[http://idx.co.id/perusahaan-perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-
dantahunan/](http://idx.co.id/perusahaan-perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dantahunan/)





DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL PENELITIAN

Perusahaan yang menjadi objek penelitian

No.	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1.	INTP	Indocement Tunggul Prakasa Tbk
2.	SMGR	Semen Indonesia (persero) Tbk
3.	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk
4.	ARNA	Arwana Citra Mulia Tbk
5.	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi T
6.	MLIA	Mulia Industrindo Tbk
7.	ALKA	Alakasa Industrindo Tbk
8.	ISSP	Steel Pipe Industry of Indones
9.	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk.
10.	EKAD	Ekadharna International Tbk.
11.	INCI	Intanwijaya Internasional Tbk
12.	AKPI	Argha Karya Prima Industry Tbk
13.	APLI	Asiaplast Industries Tbk.
14.	BRNA	Berlina Tbk.
15.	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk
16.	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk.
17.	TALF	Tunas Alfin Tbk.
18.	TRST	Trias Sentosa Tbk.

19.	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
20.	CPRO	Central Proteina Prima Tbk.
21.	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk.
22.	SIPD	Sreeya Sewu Indonesia Tbk.
23.	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk.
24.	ASII	Astra International Tbk.
25.	AUTO	Astra Otoparts Tbk.
26.	BOLT	Garuda Metalindo Tbk.
27.	GJTL	Gajah Tunggal Tbk.
28.	IMAS	Indomobil Sukses Internasional
29.	INDS	Indospring Tbk.
30.	SMSM	Selamat Sempurna Tbk.
31.	RICY	Ricky Putra Globalindo Tbk
32.	TRIS	Trisula International Tbk.
33.	UNIT	Nusantara Inti Corpora Tbk
34.	JECC	Jembo Cable Company Tbk.
35.	KBLM	Kabelindo Murni Tbk.
36.	SCCO	Supreme Cable Manufacturing
37.	AISA	FKS Food Sejahtera Tbk.
38.	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk
39.	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk
40.	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk

41.	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
42.	IIKP	Inti Agri Resources Tbk
43.	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk.
44.	MYOR	Mayora Indah Tbk
45.	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk
46.	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
47.	SKBM	Sekar Bumi Tbk.
48.	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry & Tra
49.	GGRM	Gudang Garam Tbk.
50.	HMSP	H.M. Sampoerna Tbk.
51.	RMBA	Bentoel Internasional Investam
52.	WIIM	Wismilak Inti Makmur Tbk.
53.	INAF	Indofarma (Persero) Tbk
54.	KAEF	Kimia Farma (Persero) Tbk
55.	KLBF	Kalbe Farma Tbk
56.	MERK	Merck Tbk.
57.	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido
58.	TSPC	Tempo Scan Pacific Tbk.
59.	CINT	Chitose Internasional Tbk.
60.	SMBR	Semen Baturaja (Persero) Tbk
61.	SMCB	Solusi Bangun Indonesia Tbk
62.	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk

63.	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk
64.	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk
65.	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk
66.	BTON	Beton Jaya Manunggal Tbk
67.	GDS	Gunawan Dianjaya Steel Tbk
68.	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk
69.	LION	Lion Metal Works Tbk
70.	LMSH	Lionmesh Prima Tbk
71.	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk
72.	SRSN	Indo Acitama Tbk
73.	YPAS	Yana Prima Hasta Persada Tbk
74.	MAIN	Malindo Feedmill Tbk
75.	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk
76.	FASW	Fajar Surya Wisesa Tbk
77.	AMIN	Ateliers Mecaniques D'Indonesie Tbk
78.	LPIN	Multi Prima Sejahtera Tbk
79.	PRAS	Prima alloy steel Universal Tbk
80.	MYTX	Asia Pacific Investama Tbk
81.	SSTM	Sunson Textile Manufacturer Tbk
82.	STAR	Buana Arta Anugerah Tbk
83.	BATA	Sepatu Bata Tbk
84.	BIMA	Primarindo Asia Infrastructure Tbk

85.	KBLI	KMI Wire and Cable Tbk
86.	VOKS	Voksel Electric Tbk
87.	ADES	Akasha Wira International Tbk
88.	DLTA	Delta Djakarta Tbk
89.	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk
90.	SKLT	Sekar Laut Tbk
91.	STTP	Siantar Top Tbk
92.	TBLA	Tunas Baru Lampung
93.	DVLA	Darya Varia Laboratoria Tbk
94.	KINO	Kino Indonesia Tbk
95.	MBTO	Martina Berto Tbk
96.	MRAT	Mustika Ratu Tbk
97.	TCID	Mandom Indonesia Tbk
98.	UNVR	Unilever Indonesia Tbk
99.	KICI	Kedaung Indah Can Tbk

Output Olah Data

Uji Statistik Deskriptif

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ROA	370	-.18	.72	.0542	.08980
Ukuran Perusahaan	370	25.22	35.76	28.4334	1.82336
Kompleksitas Perusahaan	370	.00	117	8.6595	18.43241
Afiliasi KAP	370	.00	1	.3595	.48049
Audit Report Lag	370	57	102	80.2297	8.37137
Valid N (listwise)	370				

Sumber: Olahan penulis 2021

Uji Statistik Deskriptif

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ROA	370	-.18	.72	.0542	.08980
Ukuran Perusahaan	370	25.22	35.76	28.4334	1.82336
Kompleksitas Perusahaan	370	.00	117	8.6595	18.43241
Afiliasi KAP	370	.00	1	.3595	.48049
Audit Report Lag	370	57	102	80.2297	8.37137
Valid N (listwise)	370				

Sumber: Olahan penulis 2021

Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		495
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	23,59569710
Most Extreme Differences	Absolute	,181
	Positive	,181
	Negative	-,083
Test Statistic		,181
Asymp. Sig. (2-tailed)		,000 ^c

Sumber: Olahan Penulis 2021

Uji Normalitas Setelah Trimming

		Unstandardized Residual
N		370
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	-.5246493
	Std. Deviation	8.13192210
Most Extreme Differences	Absolute	.054
	Positive	.038
	Negative	-.054
Kolmogorov-Smirnov Z		1.040
Asymp. Sig. (2-tailed)		.229

Sumber : Olahan Penulis 2021

Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
(Constant)	5.420	.460		11.778	.000		
ROA	.115	.080	.077	1.430	.154	.902	1.108
Ukuran Perusahaan	-.342	.138	-.151	-2.480	.014	.705	1.419
Kompleksitas perusahaan	.031	.014	.128	2.275	.024	.826	1.210
Afiliasi KAP	.046	.022	.122	2.098	.037	.769	1.300

Sumber : Olahan Penulis 2021

Uji Heteroskedastisitas

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	.371	.310		1.196	.232
ROA	-.048	.054	-.048	-.883	.378
1 Ukuran Perusahaan	-.064	.093	-.043	-.689	.491
Kompleksitas perusahaan	-.015	.009	-.091	-1.599	.111
Afiliasi KAP	-.022	.015	-.089	-1.512	.131

Sumber : Olahan Penulis 2021

Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.218 ^a	.047	.037	.13939	1.938

Sumber : Olahan Penulis 2021

Koefisien Determinasi

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.218 ^a	.047	.037	.13939

Sumber : Olahan Penulis 2021

Uji F

ANOVA^a

Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Regression	.352	4	.088	4.532	.001 ^b
Residual	7.091	365	.019		
Total	7.444	369			

Sumber : Olahan Penulis 2021

Uji t

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Kesimpulan
	B	Std. Error	Beta			
(Constant)	5.420	.460		11.778	.000	
ROA	.115	.080	.077	1.430	.154	Tidak Berpengaruh
Ukuran Perusahaan	-.342	.138	-.151	-2.480	.014	Berpengaruh
Kompleksitas Perusahaan	.031	.014	.128	2.275	.024	Berpengaruh
Afiliasi KAP	.046	.022	.122	2.098	.037	Berpengaruh

Sumber : Olahan Penulis 2021