

BAB V

SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 **Simpulan**

Berdasarkan hasil analisis dan pengujian hipotesis dalam penelitian ini, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Variabel ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Hal ini berarti bahwa semakin besar ukuran perusahaan, maka *audit report lag* juga semakin lama.
2. Variabel audit tenure berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Hal ini berarti bahwa semakin lama audit tenure, maka *audit report lag* juga semakin singkat atau semakin cepat.
3. Variabel profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Hal ini berarti bahwa semakin tinggi atau semakin besar profitabilitas yang diperoleh perusahaan, maka *audit report lag* semakin singkat atau semakin cepat.

5.2 **Implikasi Penelitian**

Berdasarkan hasil penelitian pada bab sebelumnya menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag* yang dihasilkan. Perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas yang baik mampu untuk menyelesaikan pembuatan laporan auditnya lebih cepat dibandingkan dengan perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang rendah. Diharapkan dari penelitian ini perusahaan dengan nilai profitabilitas kecil mampu melakukan evaluasi kinerja

dalam perusahaanya. Setelah dilakukan evaluasi kinerja, perusahaan mampu mengetahui kekurangan yang terdapat dalam perusahaanya dan memperbaiki kekurangan tersebut pada periode yang akan mendatang sehingga ARL yang dihasilkan akan menjadi lebih pendek dan mampu untuk menarik pihak investor.

5.3 **Keterbatasan Penelitian**

Keterbatasan peneliti dalam penelitian ini adalah mayoritas perusahaan manufaktur yang diteliti dalam riset ini mengalami kerugian yang diproksikan dengan mayoritas nilai ROE perusahaan manufaktur tersebut negatif. Kerugian ini disebabkan oleh terjadinya pandemic covid-19 pada tahun 2020 yang mempengaruhi seluruh tingkat ekonomi di seluruh dunia, termasuk sektor manufaktur perusahaan di Indonesia. Daya jual tiap perusahaan berkurang secara signifikan dan mempengaruhi ROE yang dihasilkan. Selain itu terdapat keterbatasan dalam proxy yang digunakan oleh peneliti untuk mengukur jumlah *audit report lag* kurang mampu untuk menggambarkan keadaan sebenarnya. Dimana pengukuran dalam penelitian ini semua perusahaan dianggap memulai proses auditnya pada akhir periode pembukuan perusahaan. Namun pada keadaan di lapangan terdapat beberapa KAP yang mulai melakukan pekerjaanya sebelum akhir periode pembukuan perusahaan, dan ada juga KAP yang baru memulai proses pengauditanya setelah bulan januari. Sehingga hal tersebut mejadi keterbatasan dalam penelitian ini.

5.4 **Saran**

Berdasarkan hasil kesimpulan dalam penelitian ini, maka dapat diberikan saran kepada perusahaan yang diteliti dalam riset ini sebagai berikut:

1. Meningkatkan penjualan tanpa adanya peningkatan beban dan biaya secara operasional. Singkatnya, perusahaan harus bisa meningkatkan efisiensi penjualan. Meningkatkan efisiensi penjualan dapat dilakukan dengan cara memasang iklan-iklan atau memperlancar distribusi produk dari perusahaan.
2. Mengurangi harga pokok penjualan atau beban operasional perusahaan. Hal ini bisa dilakukan dengan cara menyortir alat-alat perusahaan dan mengganti atau memperbaiki peralatan yang telah rusak. Dengan begitu, beban operasional perusahaan semakin berkurang.
3. Meningkatkan penjualan secara relatif atas dasar nilai aktiva. Ini bisa dilakukan dengan dua cara, yaitu meningkatkan penjualan atau mengurangi jumlah investasi pada aktiva perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abidin, S., & Zaluki, N. A. (2012). Auditor Industry Specialism and Reporting Timeliness. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 65, 873-878.
- Agoes, Sukrisno, 2017. *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*, Buku 1, Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Annisa, D. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran KAP dan Audit Tenure terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, Vol. 1, No. 1: 108-120.
- Arens, A.Alvin., Elder, R.J., Beasley, M.S., Amir Abadi Jusuf. 2010. *Audit dan Jasa Assurance: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ariani, K. R. and Bawono, A. D. B. (2018) ‘Pengaruh Umur dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Profitabilitas dan Solvabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 3, No. 2: 118-126.
- 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. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 8.2 (2014): 217-230.
- Ayuningtyas, M. I., & Riduwan, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Reputasi Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, Vol. 9, No. 3: 1-21.
- Az Zahra, N. (2020). Analisis Pengaruh *Tenure* Audit Terhadap *Audit Report Lag* dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 – 2017). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Unibraw*, Vol. 8, No. 1: 1-20.
- Bamber, E. M., Bamber, L. S., & Schoderbek, M. P. (1993). Audit Structure And Other Determinants Of Audit Report Lag. *Auditing journal of practice & theory*, 12(1), 1-23.
- Boynton, W. C., Johnson, R. N., and Kell, W. G. (2003). *Modern Auditing*. Jakarta: Erlangga
- Dao, M., dan Pham, T. (2014). Audit Tenure, Audit 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). *Jurnal Online Mahasiswa FEB Universitas Riau*, Vol. 1, Edisi 1: 1-15.

Dewi, Irvonia C., & Basuki Hadiprajitno P. (2017). Pengaruh Audit Tenure dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Spesialisasi Manufaktur Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2015. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 6 No. 4, 1-12.

Dura, Justita. 2017. Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Studi Kasus Pada Sektor Manufaktur). *Jibeka*.11 (1).

Fadrul, Lianto, K., & Febriansyah, E. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Perdagangan Besar Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019. *Jurnal Akuntansi, Kewirausahaan, Dan Bisnis*, 6(1), 78–90.

Hasibuan, E. N. S., Abdurahim, A. (2017). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Ukuran Perusahaan, dan Risiko Bisnis terhadap 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*, Vol. 1 No. 1: 15-24

Himawan, F. A., dan Venda. (2020). Analisis Pengaruh Financial Distress, Leverage, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *ESENSI: Jurnal Manajemen Bisnis*, Vol. 23 No. 1: 1-19.

Indriyani, R. E., & Supriyati, S. (2012). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia. *The Indonesian Accounting Review*, 2 (02), 185-202.

Kartika A. (2009). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta). *Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE)*, *Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE)*, Vol. 16, No. 1: 1-17.

Lee, H-Y, Mande, V., and Son, M. (2009). Do Lengthy Auditor Tenure and The Provision of non-audit Services by The External Auditor Reduce Audit Reports Lags?. *Interntional Journal of Auditing*. Vol. 13, No.2: 87-104.

Lekok, W. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 15 (1a), 129-140.

- Lesmana, K. K. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *JRAK Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 7(1), 84–92.
- Makhatabi, D.N.E., Adiwibowo, A.S., (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri KAP, Reputasi Auditor, dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(2), 2337-3806.
- Menajang, M. J. O., Elim, I., & Runtu, T. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag (Studi Kasus Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3), 3478–3487.
- Nurhidayati, I., Nazar, M. R., dan Pratama, F. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan Kompleksitas Terhadap Audit Report Lag (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019). *Widya Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 3, No. 2: 12-185.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik.
- Petronila, T. A. (2007). Analisis Skala Perusahaan. Profitabilitas, Opini Audit, Pos Luar Biasa, dan Umur Perusahaan atas Audit Delay, *Akuntabilitas*, 6, 144-156.
- Qudratullah, Farhan. 2013. *Analisis Regresi Terapan Teori, Contoh Kasus, dan Aplikasi dengan SPSS*. Yogyakarta: Andi.
- Saputri, O. D., dan Yuyetta, E. N. A. (2012). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Skripsi*, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Siregar, I. U., & Sujiman, L. S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2018 - 2020. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 14(3D), 4–19.
- Tampubolon, R. R., & Siagian, V. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas Dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag Dengan Komite Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 16(2), 82–95.

Widiastuti, I. D., & Kartika, A. (2018). Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Umur Perusahaan, Solvabilitas dan Ukuran Kap Terhadap Audit Report Lag. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 7(1), 20–34.

