

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, afiliasi KAP dan audit tenure terhadap *audit report lag*. Penelitian dilakukan terhadap perusahaan dengan sektor manufaktur dengan periode 2015 – 2019. Data diperoleh dengan mengakses laporan keuangan pada *website* Bursa Efek Indonesia. Total sampel pada penelitian ini adalah 240 setelah dilakukan *trimming* terhadap data *outliers*. Seluruh uji yang dilakukan terhadap sampel menggunakan SPSS versi 26. Penelitian ini menghasilkan kesimpulan:

1. Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.
2. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.
3. Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.
4. Audit tenure berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

5.2. Implikasi Manajerial

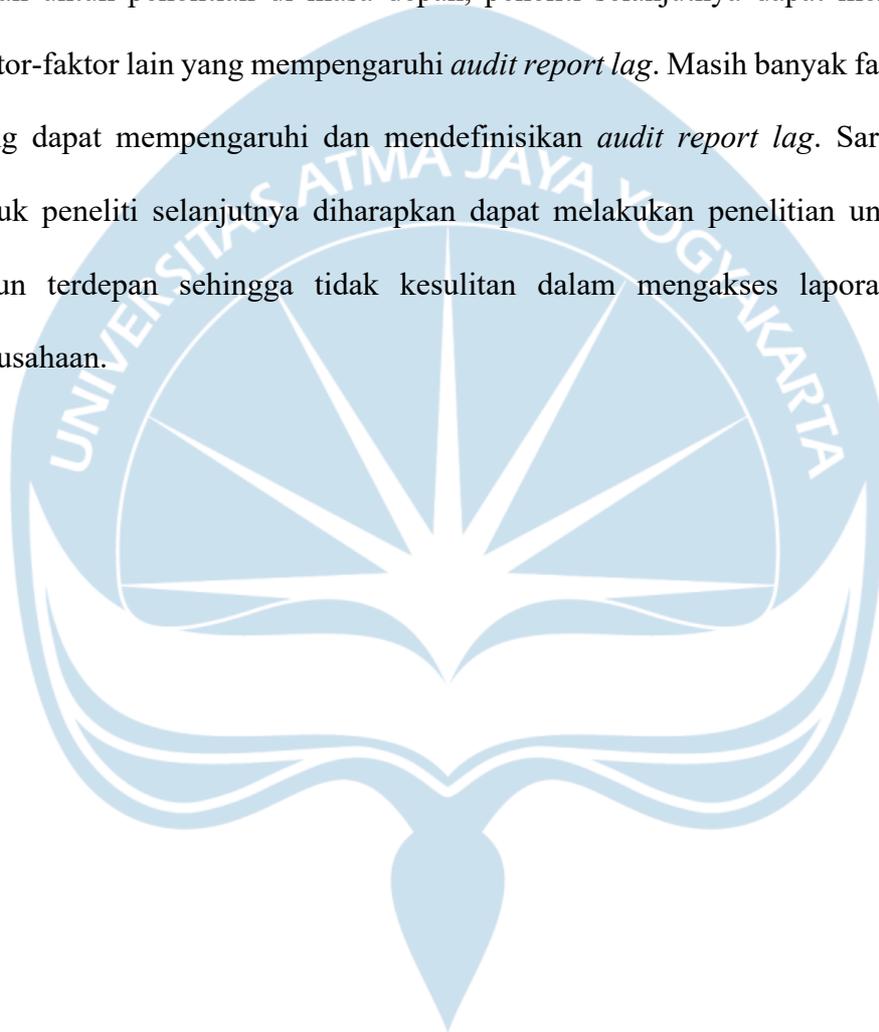
Penelitian ini menghasilkan kesimpulan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Perusahaan dengan profitabilitas tinggi berarti keadaan perusahaan tersebut prima sehingga pekerjaan auditor menjadi lebih singkat. Agar mendukung proses audit maka perusahaan juga harus memperhatikan faktor internal perusahaan agar pekerjaan audit menjadi lebih cepat.

Penelitian ini menyimpulkan bahwa afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Hal ini menunjukkan bahwa KAP yang berafiliasi dengan *big four* memiliki kinerja yang lebih baik dibandingkan KAP non *big four* sehingga *audit report lag* menjadi lebih singkat. Untuk KAP *big four* harus tetap mempertahankan kinerja tersebut. Sedangkan bagi KAP non *big four* disarankan untuk melakukan evaluasi kinerja. Sehingga melalui evaluasi tersebut KAP non *big four* dapat mengetahui hal apa saja yang perlu diperbaiki untuk meningkatkan efisiensi waktu kinerja yang dalam penelitian ini adalah *audit report lag*. Hal yang dapat dilakukan KAP seperti memberi pelatihan-pelatihan terhadap auditor disaat *low season*. Selain itu juga KAP non *big four* dapat menyediakan prasarana yang lebih baik lagi agar pekerjaan auditor menjadi lebih efisien. Sehingga *audit report lag* semakin singkat.

Penelitian ini menyimpulkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Perikatan kerja yang lebih lama antara auditor dan perusahaan memberi pengetahuan lebih mengenai perusahaan bagi auditor. Hal ini akan mempersingkat *audit report lag*. Sehingga disarankan bagi KAP selama memiliki perikatan kerja terhadap perusahaan dapat memanfaatkan kesempatan tersebut untuk memahami perusahaan atau kliennya. KAP semaksimal mungkin memahami sistem pengendalian internal, sistem akuntansi dan operasional perusahaan tersebut. Sehingga apabila di tahun berikutnya masih ada perikatan kerja, proses audit dapat dilakukan lebih cepat sehingga *audit report lag* menjadi lebih singkat.

5.3. Keterbatasan dan Saran Penelitian

Keterbatasan penelitian ini adalah kesulitan dalam memperoleh informasi laporan audit. Selain itu, peneliti harus membuang data *outlier* sebanyak 250 data. Saran untuk penelitian di masa depan, peneliti selanjutnya dapat menggunakan faktor-faktor lain yang mempengaruhi *audit report lag*. Masih banyak faktor-faktor yang dapat mempengaruhi dan mendefinisikan *audit report lag*. Saran lainnya untuk peneliti selanjutnya diharapkan dapat melakukan penelitian untuk tahun-tahun terdapan sehingga tidak kesulitan dalam mengakses laporan tahunan perusahaan.



DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag. *Asian Journal of Accounting Research*.
- Annisa, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran Kap Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*.
- Ariyani, N. N. T. D., & Budiharta, 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*.
- Ariyani, N. N. T. D., & Budiharta, I. K. (2014). PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN Artaningrum, R. G., Budiharta, I. ketut, & Wirakusuma, M. G. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Pergantian Manajemen Pada Audit Report Lag Perusahaan Perbankan. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*.
- Dao, M., & Pham, T. (2014). Audit tenure, Auditor Specialization and Audit Report lag. *Managerial Auditing Journal*.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Semarang, Indonesia: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Giyanto, S. C., & Rohman, A. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Kap, Tenure Kap Terhadap Audit Report Lag (ARL) Dengan Kap Spesialisasi Industri Sebagai Variabel Moderasi. *Diponegoro Journal of Accounting*.
- Hartono, J. (2016). *Metode Penelitian Bisnis*. Yogyakarta, Indonesia: BPFE.
- Hartono, J. (2017). *Metode Penelitian Bisnis*. Yogyakarta, Indonesia: BPFE.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics Vol.3*.
- Jusup, Al. H. (2011). *Auditing (II)*. Yogyakarta, Indonesia: STIE Yogyakarta.
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan (Edisi 7)*. PT RajaGrafindo Persada.
- Kieso, E, D., Weygandt, J, J., Warfield, & D, T. (2011). *Intermediate Accounting (14th ed.)*. John Wiley & Sons Inc.
- Lee, H.-Y., Mande, V., & Son, M. (2009). Do Lengthy Auditor Tenure and the Provision of Non-Audit Services by the External Auditor Reduce Audit Report Lags. *International Journal of Auditing*.

- Lestari, A. S. (2015). Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag. *Jom FEKON Vol.2 No.2*.
- Michael, C. J., & Rohman, A. (2017). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran Kap Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015). *Diponegoro Journal of Accounting*.
- Nadia, I., Tangerang, U. M., & Sasmita, D. (n.d.). Factors Affecting Audit Delay on Companies in Indonesia. *JAST Journal of Accounting Science and Technology*.
- Rusmin, R., & Evans, J. (2017). Audit quality and audit report lag: Case of Indonesian listed companies. *Asian Review of Accounting*.
- Sakti, R., Butarbutar, K., & Hadiprajitno, P. B. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015). *Diponegoro Journal of Accounting*.
- Sari, W. O. I., Subroto, B., & Ghofar, A. (2019). Corporate governance mechanisms and audit report lag moderated by audit complexity. *International Journal of Research in Business and Social Science*.
- Satria, R. J., & Fachmi, M. N. (2020). Analisis Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan di Jakarta Islamic Index70 (Jii70) Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Jurnal Akuntansi Dan Pasar Modal*, 3.
- Syafri, H. S. (2011). *Teori Akuntansi Edisi Revisi*. Rajawali Pers.
- Tannuka, S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Kap Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti, Real Estate, Dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011- 2015). *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi*.
- Wiratmaja, I. D. N. (2017). Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Pada Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*.
- Zahra, N. A. (2019). 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). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*.