

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini dilakukan untuk menguji secara empiris pengaruh ukuran perusahaan, kompleksitas operasi, *audit tenure*, potensi kebangkrutan terhadap *audit report lag* pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019. Berikut adalah hasil penelitian ini:

1. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* maka hipotesis pertama tidak diterima.
2. Kompleksitas operasi tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* maka hipotesis kedua tidak diterima.
3. *Audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* maka hipotesis ketiga diterima.
4. Potensi kebangkrutan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* maka hipotesis keempat tidak diterima.

#### **5.2 Implikasi**

Perusahaan perlu memperhatikan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit report lag*. Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Waktu perikatan audit yang relatif lama dengan perusahaan akan meningkatkan efektivitas audit. *Audit tenure* yang panjang memberikan pemahaman yang lebih baik tentang operasi perusahaan, risiko bisnis, dan sistem akuntansi perusahaan sehingga dapat merancang program audit yang lebih baik. Hal tersebut akan menciptakan efisiensi dalam audit sehingga waktu dalam penyelesaian audit atas laporan keuangan akan lebih cepat diselesaikan. Dengan menyelesaikan audit lebih cepat asimetri informasi dapat diminimalisir, sehingga menghasilkan pelaporan keuangan auditan yang berkualitas dan tepat waktu.

### 5.3 Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini, peneliti menemukan bahwa terdapat keterbatasan yaitu:

1. Terdapat beberapa perusahaan yang tidak menerbitkan laporan keuangan pada periode penelitian. Perusahaan yang tidak mempublikasikan laporan keuangan mengurangi sampel dalam penelitian ini.
2. Penelitian ini hanya dilakukan pada satu industri yaitu manufaktur, sehingga hasil penelitian ini tidak sama bila diterapkan pada industri lain.

### 5.4 Saran

1. Penelitian selanjutnya dapat memperluas sampel dengan melihat kelompok industri yang berbeda dan menggunakan variabel lain yang berpengaruh terhadap *audit report lag* seperti afiliasi KAP. Pengelompokan KAP yang terdiri dari *big four* dan *non big four* yang didasarkan oleh tingkat kinerja dan efektivitas dalam mengaudit. KAP *big four* memiliki tenaga kerja profesional sehingga laporan keuangan dapat diaudit dengan efisien sehingga *audit report lag* dapat ditekan.
2. Penelitiannya selanjutnya dapat menggunakan pengukuran lain dalam variabel potensi kebangkrutan yang dapat diukur dengan model *Grover*. Model *Grover* diciptakan dengan pendesainan dan penilaian ulang terhadap model Altman Z-Score. Kelebihan dari metode *Grover* adalah menggunakan rasio ROA dimana rasio ini menunjukkan kemampuan perusahaan dalam mengelola setiap asset untuk menghasilkan laba bersih setelah pajak.

## DAFTAR PUSTAKA

- Afrida, Z., & Susanti, D. A. (2017). Pengaruh Solvabilitas, Pergantian Manajemen, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Reputasi KAP terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). *ACCOUNTING GLOBAL JOURNAL*, Vol.1, No.1.
- Anthusian Indra Kurniawan, H. L. (2015). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT. *Diponegoro Journal Of Accounting*.
- Ariyani, N. T., & Budiarta, I. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi KAP terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Arumningtyas, D. P., & Ramadhan, A. F. (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag. *Journal of Economics and Business*, Vol 1 (2).
- Atmojo, D. T., & Darsono. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Diponegoro Journal Of Accounting*, Volume 6, Nomor 4, 1-15.
- Butarbutar, R. K., & Hadiprajitno, P. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, Volume 6, Nomor 3, 1-12.
- Diastiningsih, N. J., & Tenaya, G. I. (2017). Spesialisasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran KAP pada Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol18.2.2122-2148.
- Dyer IV, J., & McHugh, A. (1975). The Timeliness of the Australian Annual Report. *Journal of Accounting Research*, Vol 13, No.2, pp. 204-219.
- Eka Sofiana, S. A. (2018). Pengaruh Financial Distress, Auditor Switching dan Audit Fee Terhadap Audit Delay. *Journal of Islamic Accounting and Tax*.
- Ekaputri, D., & Apriwenni, P. (2021). Audit Report Lag dan Faktor yang Mempengaruhi. *Jurnal Online Insan Akuntan*, Vol.6, No.129-44.
- Fakri, I., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, Vol. 1, No 3, Seri B, Hal 995-1012.
- Ghozali, H. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hamid, Abdul. (2013). Pengaruh Tenure KAP dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Negeri Padang*. Volume 1, No. 1.

- Hartono, J. (2013). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: BPFE-YOGYAKARTA.
- Hasibuan, E. 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. (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. *Jurnal Manajemen Bisnis*, Vol. 23 No. 1 .
- IAI. (2009). *PSAK 1 Penyajian Laporan keuangan*. <http://iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/pernyataan-sak>
- IAPI. (2001). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Indrayani, N. L. (2021). Pergantian Auditor, Opini Audit, Financial Distress dan Audit Delay. *E-JURNAL AKUNTANSI*.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure . *Journal of Finance Economic*.
- Jusup, A. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- KEMENKEU. (2008). *Jasa Akuntan Publik*. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008: <https://jdih.kemenkeu.go.id/fulltext/2008/17~pmk.01~2008per.htm>
- KEMENPERIN. (2019). *Kontribusi Manufaktur Nasional Capai 20%, RI Duduki Posisi ke-5 Dunia*. <https://kemenperin.go.id/artikel/20579/Kontribusi-Manufaktur-Nasional-Capai-20-Persen,-RI-Duduki-Posisi-Ke-5-Dunia>
- Khamisah, N., Listya, A., & Saputri, N. M. (2021). Does Financial Distress Has an Effects on Audit Report Lag? (Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange). *Akuntabilitas*, Vol. 15, No. 1.
- Mariani, K., & Latrini, M. Y. (2016). Komite Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Reputasi Auditor dan Tenure Audit Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.16.3. 2122-2148.
- Mayling, P., & Prasetyo, A. B. (2020). PENGARUH AUDIT TENURE DAN REPUTASI KAP TERHADAP . *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING* .
- Mufidah, N., & Laily, N. (2019). Audit Tenure, Spesialisasi Industri, dan Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Keuangan di BEI periode 2013-2017. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*.

- Mukhtaruddin, Oktarina, R., Relasari, & Abukosim. (2015). Firm and Auditor Characteristics, and Audit Report Lag in Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange during 2008-2012. *Expert Journal of Business and Management*, Volume 3, Issue 1, pp. 13-26.
- Ni Luh Ketut Ayu Sathya Lestari, M. Y. (2018). Pengaruh Fee Audit, Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran KAP, dan Opini Auditor Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- OJK. (2016). *POJK Nomor 29/POJK.04/2016*. <https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Pages/POJK-Laporan-Tahunan-Emiten-Perusahaan-Publik.aspx>
- OJK. (2017). *POJK Nomor 53/POJK.04/2017*: <https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Pages/POJK-Nomor-53-POJK.04-2017.aspx>
- Oktaviani, N. S., & Ariyanto, D. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Governance pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Rachmawati, A. (2019). Pengaruh Financial Distress, Komite Audit, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag. *STIE PERBANAS*.
- Rahayu, P., Khikmah, S. N., & Dewi, V. S. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag. *Journal Unimma*.
- Robert H, A. J. (1987). An Empirical Analysis of Audit. *Journal of Accounting Research*.
- Suparningsih, B., & Chaeriah, E. S. (2019). Perbandingan Prediksi Kebangkrutan Menggunakan Model Altman Modifikasi, Springate, Zmijewski dan Grover PT Ratu Prabu Energi TBK. *Jurnal Manajemen Bisnis Krisnadwipayana*, Vol.7. No. 3.
- Sutra, F. M., & Mais, R. G. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Financial Distress dengan Pendekatan Altman Z-Score pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, Vol 16, No. 01.
- Sugiyono. (2019). *Statistika untuk Penelitian*. Bandung : Alfabeta.
- Tannuka, S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis*.
- Tuanakotta, T. (2013). *Audit Berbasis ISA (Internasional Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat