

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji secara empiris pengaruh dari beberapa faktor yang dapat menyebabkan terjadinya *audit report lag* yaitu kompleksitas perusahaan, afiliasi KAP, dan spesialisasi industri auditor. Penelitian menggunakan data dari perusahaan sektor pertambangan pada periode 2016-2019 yang dapat diunduh melalui situs Bursa Efek Indonesia (BEI). Sebelum dilakukan uji pada program SPSS, peneliti memperoleh 152 sampel, namun untuk memenuhi uji normalitas maka dilakukan proses *trimming*, sehingga 22 data yang menjadi *outliers* harus dihapus. Maka jumlah akhir sampel yang digunakan pada penelitian kali ini adalah 130 data. Berikut ini adalah hasil akhir dari penelitian:

1. Kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*.
2. Afiliasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.
3. Spesialisasi industri auditor berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

#### 5.2 Implikasi

Ada banyak faktor yang dapat mempengaruhi *audit report lag*, sangat penting untuk setiap perusahaan memperhatikan faktor yang dapat menyebabkan *audit report lag* sehingga proses penyampaian laporan keuangan dapat dilakukan secara tepat waktu. Hasil dari penelitian ini menyatakan bahwa kompleksitas perusahaan berpengaruh positif dan spesialisasi industri auditor berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, hasil tersebut dapat dijadikan bahan untuk melakukan evaluasi kinerja bagi perusahaan dan auditor. Perusahaan akan membutuhkan jasa dari auditor untuk mengaudit laporan keuangan, berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan yang tidak menggunakan jasa dari auditor yang mendapatkan predikat spesialis pada industri pertambangan cenderung memperoleh *audit report lag* yang panjang dibandingkan perusahaan yang menggunakan jasa dari auditor terspesialis pada industri pertambangan, maka diharapkan untuk auditor yang tidak mendapatkan predikat spesialis pada indsutri pertambangan dapat memperhatikan kekurangan atau masalah yang mungkin terjadi kemudian melakukan perubahan yang lebih baik sehingga proses audit dapat diselesaikan tepat waktu, dan untuk perusahaan yang

memiliki banyak anak cabang dapat melakukan perencanaan audit yang lebih matang agar dapat mencegah terjadinya *audit report lag* yang panjang.

### 5.3 Keterbatasan Penelitian

Pada variabel *audit report lag* dan kompleksitas perusahaan memiliki skor yang terlalu ekstrim sehingga terpaksa harus dibuang karena menjadi data *outlier*, itu sebabnya proses *trimming* dilakukan dalam penelitian ini untuk membuat data dapat berdistribusi dengan normal. Selain itu, dalam penelitian ini ada dua variabel independen yang diukur menggunakan variabel *dummy*, menurut (Gujarati, 2006) jika dalam penelitian terlalu banyak variabel *dummy* akan selalu muncul kemungkinan terjadinya multikolinearitas yang menyulitkan untuk melakukan estimasi akurat pada satu atau lebih parameter dan pada situasi tertentu ada beberapa masalah lainnya yang dapat terjadi disebabkan oleh penggunaan variabel *dummy* yang terlalu banyak. Penggunaan variabel *dummy*, juga memiliki kemungkinan diperoleh hasil yang kurang akurat untuk menggambarkan situasi sebenarnya pada variabel tersebut, sehingga hal tersebut menjadi keterbatasan dalam penelitian ini.

### 5.4 Saran

Penelitian selanjutnya disarankan dapat mengurangi penggunaan variabel *dummy* dalam penelitian dan dapat menggunakan variabel lain yang mempengaruhi terjadinya *audit report lag* karena dalam penelitian ini nilai *adjusted r<sup>2</sup>* hanya diperoleh 18,2% dimana hasil tersebut menyatakan 81,8% *audit report lag* dapat dijelaskan oleh variabel lainnya diluar penelitian ini, maka pada penelitian selanjutnya dapat menambah variabel independen lainnya atau mengganti pengukuran variabel, agar penelitian selanjutnya dapat memperoleh hasil yang berbeda dan memperoleh nilai *adjusted r<sup>2</sup>* yang lebih besar. Selain itu, dalam penelitian ini hanya menggunakan perusahaan sektor pertambangan dengan sampel kurang dari 150 perusahaan, untuk selanjutnya disarankan dapat menggunakan perusahaan sektor lain untuk mendapatkan sampel yang lebih banyak sehingga memperoleh hasil perhitungan dengan cakupan yang lebih luas.

## 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*.
- Ariyani, N. T., & Budiarta, I. K. (2014). PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR. *E-Jurnal Akuntansi*.
- Badan Pusat Statistik. (2020). *ANALISIS KOMODITAS EKSPOR 2012-2019*. Diambil kembali dari [www.bps.go.id](http://www.bps.go.id): <https://www.bps.go.id/publication/download.html?nrbvfeve=Yzg2NGYxNDYwMGU5MzEzNmU4OTE>
- Balsam, S., Krishnan, J., & Yang, J. S. (2003). Auditor Industry Specialization and Earnings Quality. *Auditing: A Journal Of Practice & Theory*.
- Bursa Efek Indonesia. (2016). *Laporan Tahunan Perusahaan Pertambangan*. Diambil kembali dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id): <https://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/>
- Bursa Efek Indonesia. (2017). *Informasi Saham*. Diambil kembali dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id): <https://www.idx.co.id/data-pasar/laporan-statistik/statistik/>
- Bursa Efek Indonesia. (2017). *Laporan Tahunan Perusahaan Pertambangan*. Diambil kembali dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id): <https://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/>
- Bursa Efek Indonesia. (2017). *Pengumuman Bursa No: Peng-SPT-00007/BEI.PP1/07-2017;Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Audit*. Diambil kembali dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id): [https://www.idx.co.id/Portals/0/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/Exchange/PENG-00014\\_%20BEI-PP3\\_%20SPT\\_07-2017.pdf](https://www.idx.co.id/Portals/0/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/Exchange/PENG-00014_%20BEI-PP3_%20SPT_07-2017.pdf)
- Bursa Efek Indonesia. (2018). *Informasi Saham*. Diambil kembali dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id): <https://www.idx.co.id/data-pasar/laporan-statistik/statistik/>
- Bursa Efek Indonesia. (2018). *Laporan Tahunan Perusahaan Pertambangan*. Diambil kembali dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id): <https://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/>

- Bursa Efek Indonesia. (2018). *Pengumuman Bursa No: Peng-SPT-00007/BEI.PP1/07-2018;Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Audit*. Diambil kembali dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id): <https://utrade.co.id/ViewImportantNotice.aspx?idNotice=809>
- Bursa Efek Indonesia. (2019). *Informasi Saham*. Diambil kembali dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id): <https://www.idx.co.id/data-pasar/laporan-statistik/statistik/>
- Bursa Efek Indonesia. (2019). *Laporan Tahunan Perusahaan Pertambangan*. Diambil kembali dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id): <https://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/>
- Bursa Efek Indonesia. (2019). *Pengumuman Bursa No: Peng-SPT-00011/BEI.PP1/07-2019;Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Audit*. Diambil kembali dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id): <https://www.utrade.co.id/ViewImportantNotice.aspx?idNotice=721>
- Dewi, G. N., & Saputra, I. G. (2017). PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI, KONTINJENSI PERGANTIAN AUDITOR PADA AUDIT REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI AUDITRO SEBAGAI PEMODERASI. *E-Jurnal Akuntansi*.
- Ghozali. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang, Indonesia: Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Semarang, Indonesia: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. (2006). *Dasar-dasar Ekonometrika (3 ed., Vol. 2)*. Jakarta: Erlangga.
- Habib, A. (2015). The New Chinese Accounting Standards and Audit Report Lag. *Internasional Journal Of Auditing*.
- Habib, A., & Bhuiyan, M. B. (2011). Audit firm industry specialization and the audit report lag. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*.
- Handayani, Y. D. (2016). PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, AUDITOR TENURE, AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI TERHADAP AUDITOR REPORT LAGS (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2010-2014). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*.
- Hartono, J. (2016). *Metodelogi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 6)*. Yogyakarta, Indonesia: BPFE.
- Hasibuan, E. N., & Abdurahim, A. (2017). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Ukuran Perusahaan, dan Resiko Bisnis terhadap Audit Report Lag: Studi Empiris pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia Periode 2014-2016.

- Ho-Young Lee, & Geum-joo. (2008). Determinants Of Audit Report Lag: Evidence From Korea - An Examination Of Auditor- Related Factor. *The Journal Of Applied Business Research*.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *Standar Akuntansi Keuangan Efektif per 1 Januari 2018*. Jakarta, Indonesia: Penerbit Salemba Empat.
- Jusup. (2014). *Auditing: Pengauditan Berbasis ISA (Edisi III)*. Yogyakarta, Indonesia: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Jusup, A. (2011). *Auditing (Edisi II)*. Yogyakarta, Indonesia: STIE Yogyakarta.
- Lestari, A. S. (2015). PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2013). *Jom FEKON*.
- Mariani, K., & Latrini, M. Y. (2016). KOMITE AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN TENURE AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udaya*.
- 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).
- Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia. (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik*. Diambil kembali dari [www.ojk.go.id](http://www.ojk.go.id): <https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Laporan-Tahunan-Emiten-Perusahaan-Publik/POJK-Laporan-Tahunan.pdf>
- Pramaharjan, B., & Cahyonoowati, N. (2015). FAKTOR FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDIT REPORT LAG PERUSAHAAN MANUFAKTUR. *Diponegoro Journal Of Accounting*.
- Ratnasari, I. K., & Ardianti, Y. (2016). PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT, PREDIKSI KEBANGKRUTAN DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP AUDIT REPORT LAG.
- Raya, V. J., & Laksito, H. (2020). PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016,2017 dan 2018). *Diponegoro Journal Of Accounting*.
- Roynaldo, F. R., & Nuritomo. (2017). PENGARUH AUDIT TENURE DAN AFILIASI KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI AUDITOR

SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2014-2015).

Rusmin, R., & Evans, J. (2017). Audit quality and audit report lag; Case of Indonesia listed companies. *Asian Review of Accounting*.

Sitorus, N. J., & Ardianti, A. Y. (2017). PENGARUH STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN INDONESIA BARU, UKURAN KANTOR AKUNTANSI PUBLIK, UKURAN PERUSAHAAN DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG.

Siuko, S. (2009). Earnings Reporting Lead-Time.

Sulistyo, W. A., & Syafruddin, M. (2010). Analisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pada perusahaan yang listing di Bursa Efek Indonesia periode 2006-2008.

Widhiasari, N. M., & Budiarta, I. K. (2016). PENGARUH UMUR PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udaya*.

Widyawati, A. A., & Anggraita, V. (2013). PENGARUH KONVERGENSI, KOMPLEKSITAS AKUNTANSI, DAN PROBABILITAS KEBANGKRUTAN TERHADAP TIMELINESS DAN MANAJEMAN LABA.