

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh variabel independen yang terdiri dari spesialisasi industri auditor, solvabilitas, dan pergantian auditor terhadap variabel dependen yaitu *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dalam periode 2016 – 2020. Berdasarkan hasil penelitian dan analisis yang telah dilakukan, maka diperoleh hasil kesimpulan sebagai berikut:

1. Spesialisasi industri auditor berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.
2. DAR tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.
3. Pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

5.2 Implikasi

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, hasil penelitian ini bisa memberikan implikasi kepada para pengguna laporan keuangan khususnya investor yang akan menanamkan modalnya pada suatu perusahaan. Para investor diharuskan memperhatikan faktor-faktor apa saja yang dapat menyebabkan keterlambatan dalam proses penyampaian laporan keuangan, di dalam penelitian ini terdapat satu faktor yang berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Spesialisasi Industri Auditor yang diukur menggunakan variabel *dummy* dalam penelitian ini berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Perusahaan yang menggunakan auditor spesialisasi, dipercaya dapat menyelesaikan audit dengan lebih cepat sehingga hal ini dapat menyebabkan *audit report lag* menjadi lebih pendek, namun dalam proses ini tentunya akan memakan biaya yang lebih banyak sehingga perusahaan biasanya akan mempertimbangkan kembali anggarannya yang mengakibatkan proses audit tertunda karena membutuhkan waktu dalam menyelesaikan proses auditnya.

5.3 Keterbatasan

Dalam penelitian ini keterbatasan yang dihadapi penulis adalah proses dalam melakukan uji normalitas yang harus melakukan *trimming* untuk membuang data *outlier* berkali-kali dan nilai *adjusted R square* (R^2) yang hanya mampu menjelaskan variabel dependen sebesar 58,3%. Dengan demikian masih terdapat banyak pengaruh dari variabel lain di luar model regresi di dalam penelitian ini yang menyebabkan nilai uji normalitas dan *adjusted R square* yang cukup rendah.

5.4 Saran

Berdasarkan kesimpulan, implikasi dan keterbatasan dalam penelitian ini, maka diharapkan untuk penelitian selanjutnya bisa menambah variabel-variabel lain yang belum terdapat di dalam penelitian ini agar dapat meningkatkan nilai

uji normalitas dan nilai *adjusted R square* seperti opini audit, *firm size*, biaya audit, dan audit tenure yang belum terdapat di dalam penelitian ini.



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*, 4(1), 129–144.
- Agustina, E. O., Ekonomi, F., & Luhur, U. B. (2019). *Pengaruh Pergantian Auditor , Reputasi Auditor , Pergantian Manajemen Dan Profitabilitas (Roa) Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016)*. 2011.
- Andreas, H. H. (2013). Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Prediktor Earnings Response Coefficient Perusahaan Publik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 14(2).
- Apriyana, N. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kap terhadap Audit Delay pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Nominal*, 6(2), 108–124.
- Arikunto, S. (2006). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik* (Edisi VI). Rineka Cipta.
- Ashton, R. H., Graul, P. R., & D, N. J. (1989). Audit delay and the timeliness of corporate reporting. *Contemporary Accounting Research*, 5(2), 657–673. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1111/j.1911-3846.1989.tb00732.x>

- Chandrarin, G. (2017). *Metode Riset Akuntansi : Pendekatan Kuantitatif*. Salemba Empat.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IMB SPSS 21*. Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS 25* (Abadi Tejokusumo (ed.); Cetakan IX). Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.
- Ginanjari, Y., Rahmayani, M. W., & Riyadi, W. (2019). Identifikasi Faktor Penyebab Tingkat Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 3(2), 210.
- Handoyo, K. (2016). *Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Pengungkapan Corporate Social Responsibility, dan Systemic Risk Terhadap Earnings Response Coefficient*.
- Hendriksen, E. S., & Brenda, M. F. van. (1992). *Accounting Theory* (Edisi 5).
- Iqra, M. F. (2017). Pengaruh Pergantian Auditor, Audit Tenure, dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia). *Repository UIN*, 127. <http://repositori.uin-alauddin.ac.id/7118/>
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *The Economic Nature of the Firm: A Reader, Third Edition*, 283–303.

- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajawali Pers.
- Komisioner, D., & Jasa, O. (2015). *Otoritas jasa keuangan republik indonesia*.
- Kurniawati, A. (2014). Faktor-Faktor Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Go Publik Di Indonesia (Studi Empiris Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2012). *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Dian Nuswantoro*, 1–14.
- Leventis, S., Weetman, P., & Caramanis, C. (2005). Determinants of Audit Report Lag: Some Evidence from the Athens Stock Exchange. *International Journal of Auditing*, 9, 45–58.
https://www.researchgate.net/publication/227957423_Determinants_of_Audit_Report_Lag_Some_Evidence_from_the_Athens_Stock_Exchange
- Lisdara, N., Budianto, R., & Mulyadi, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Perusahaan, Solvabilitas, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(2), 167.
- Lumban Gaol, R., & Sitohang, N. (2021). Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap), Solvabilitas Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 7(2), 167–180.
- Made, S. N., Budhananda, M. I. A., & Mirah, M. N. K. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan. *Krisna*, 13(1), 29.

- Mande, V., & Son, M. (2011). Do audit delays affect client retention? *Managerial Auditing Journal*, 26, 32–50.
https://www.researchgate.net/publication/227429907_Do_audit_delays_affect_client_retention
- Monique, A., & Harymawan, I. (2022). The Influence of Industrial Specialization Auditor on Audit Report Lag. *Jabe (Journal of Accounting and Business Education)*, 6(2), 10.
- Noviasari, P. (2020). Pengaruh Pergantian Auditor, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Laba Rugi, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Yang Terdaftar di BEI 2016-2019). *Institutional Repository*, 118.
<https://repository.uin-suska.ac.id/29829/>
- O'Reilly, D. M., & Reisch, J. (2002). Industry specialization by audit firms : what does academic research tell us? *Ohio CPA Journal*, 61(3), 42–45.
- Pinatoh, N. W. A. C., & Sukartha, I. M. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(3), 2439–2467.
- Primadita, I. (2012). *Pengaruh Tenure Audit dan Auditor Spesialis Terhadap Informasi Asimetri*. Univesitas Indonesia.
- PT Bursa Efek Indonesia. (2004). Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta Nomor Kep-306/BEJ/07-2004 Tentang Kewajiban Penyampaian Informasi. *Idx.Co.Id*, 1–15.

https://www.martinaberto.co.id/download/Peraturan_Bursa/Peraturan_I-A_Pencatatan_Saham.pdf

Raya, V. J., & Laksito, H. (2020). Diponegoro Journal Of Accounting Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(3), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Rubianto, A. V. (2017). The Analysis on Factors Affecting Audit Delay on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange. *Journal of Research and Applications: Accounting and Management*, 2(3), 205.

Rusmin, R., & Evans, J. (2017). Audit quality and audit report lag: case of Indonesian listed companies. *Asian Review of Accounting*, 25, 191–210. <https://econpapers.repec.org/article/emearapps/ara-06-2015-0062.htm>

Sariningsih, E. (2021). *Pengaruh Spesialisasi Industri , Reputasi Audit , Audit Tenure , Opini Audit , Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag Program Studi Akuntansi , Fakultas Ekonomi , Universitas Malahayati Jl . Pramuka No . 27 Kemiling , Bandar Lampung , Telp : 072. 10(2), 104–111.*

Sastrawan, I. P., & Latrini, M. Y. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(1), 311–337.

Schroeder, R. G., Clark, M. W., & Cathey, J. M. (2001). *Accounting Theory and Analysis (7th Edition)*. John Wiley & Sons Inc.

- Solomon, I., Shields, M. D., & Whittington, R. (1999). What Do Industry-Specialist Auditors Know? *Journal of Accounting Research*, 37(1), 191–208.
https://www.researchgate.net/publication/228307686_What_Do_Industry-Specialist_Auditors_Know
- Suhardjo, F. (2021). Kompleksitas Akuntansi Perusahaan , Spesialis Industri Auditor , Efektivitas Komite Audit , Dan Faktor Lain Terhadap Audit Report Lag. *E-JURNAL Akuntansi*, 1(2), 205–218.
- Tambunan, P. U. (2014). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang*, 3(1), 1–18.
- Ujiyantho, M. A., & Pramuka, B. A. (2007). *Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba, dan Kinerja Keuangan*. Simposium Nasional Akuntansi X.
- Verawati, N., & Wirakusuma, M. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi Kap, Opini Audit, Dan Komite Audit Dalam Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 17(2), 1083–1111.