

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1. Kesimpulan

Dari pembahasan penelitian yang sudah dilakukan dapat disimpulkan bahwa penelitian ini memiliki hasil sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

Hasil penelitian ini berarti bahwa dengan semakin besarnya ukuran perusahaan maka akan membuat *audit report lag* yang terjadi menjadi lebih pendek. Hasil penelitian ini sesuai dengan hipotesis yang dibuat oleh peneliti.

2. Opini audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

Hasil penelitian ini berarti bahwa dengan semakin baiknya opini audit suatu laporan keuangan maka *audit report lag* yang terjadi menjadi lebih pendek. Hasil penelitian ini sesuai dengan hipotesis yang dibuat oleh peneliti.

3. Frekuensi rapat komite audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

Hasil penelitian ini berarti bahwa dengan semakin banyak frekuensi rapat komite audit dalam perusahaan tersebut maka *audit report lag* yang terjadi menjadi lebih pendek. Hasil penelitian ini sesuai dengan hipotesis yang dibuat oleh peneliti.

4. Kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*.

Hasil penelitian ini berarti bahwa semakin tingginya kompleksitas operasi dalam perusahaan tersebut maka *audit report lag* akan semakin panjang. Hasil penelitian ini sesuai dengan hipotesis yang dibuat oleh peneliti.

## 5.2. Implikasi

Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Ukuran perusahaan yang berskala besar akan membuat *audit report lag* menjadi semakin pendek. Hal ini menandakan bahwa besarnya ukuran perusahaan maka aset yang dimiliki juga cukup besar. Dengan aset yang besar ini maka perusahaan dapat menggunakan jasa auditor independen yang kompeten sehingga akan mengurangi kesalahan dalam menyajikan laporan keuangan. Setelah dilakukannya penelitian maka diharapkan bagi perusahaan yang berskala kecil dapat melakukan evaluasi kinerja bagi perusahaannya, dengan melakukan evaluasi ini maka perusahaan akan mengetahui hal apa saja yang dapat dikembangkan bagi perusahaannya.

Opini audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Hasil penelitian ini berarti opini audit mempunyai peran penting bagi perusahaan dalam proses audit laporan keuangan. Kualitas opini audit yang semakin baik akan memperpendek *audit report lag* yang terjadi. Hal ini akan membuat risiko yang diterima oleh perusahaan semakin sedikit.

Frekuensi rapat komite audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Dapat disimpulkan dari hasil penelitian ini berarti jumlah rapat komite audit yang diadakan akan berdampak bagi perusahaan dalam melakukan proses audit. Semakin banyak perusahaan mengadakan rapat komite audit maka akan mengurangi *audit report lag* yang terjadi.

Kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. dari hasil penelitian ini perusahaan diharapkan dapat mengevaluasi kinerja auditor perusahaan, dikarenakan jika perusahaan memiliki cabang atau entitas anak maka auditor harus mengaudit laporan konsolidasi entitas tersebut, hal ini yang akan membuat proses audit semakin panjang. Maka dari itu perlu mengevaluasi kinerja auditor agar dapat meminimalisir proses audit tersebut.

### **5.3. Keterbatasan**

Dalam penelitian ini peneliti meneliti ukuran perusahaan, opini audit, frekuensi rapat komite audit, dan kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Dalam penelitian ini peneliti mengalami keterbatasan dalam mengumpulkan data perusahaan, karena terdapat beberapa perusahaan yang tidak mempublikasikan laporan keuangannya.

### **5.4. Saran**

Saran untuk peneliti selanjutnya yang ingin meneliti *audit report lag* untuk meneliti dengan variabel-variabel independen lainnya, agar dapat melengkapi apa saja faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag* dan juga dapat meneliti

*audit report lag* dengan objek penelitian berbeda agar dapat mengetahui situasi yang terjadi pada perusahaan selain perusahaan manufaktur.

## BAB VI DAFTAR PUSTAKA

- Adiraya, I., & Sayidah, N. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 2(2), 99–109.
- Ahmad, C. N. C., Shahrir, S. A., & Abdullah, M. F. N. L. (2017). Teacher-Student Interactions, Learning Commitment, Learning Environment and Their Relationship with Student Learning Comfort. *Journal of Turkish Science Education*, 14(1), 57–72.
- Anam, M. K. (2017). Determinan yang Mempengaruhi Audit Delay: Studi Pada Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Akuntabilitas: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 10(1), 161–174.
- Anthony, R. N., & Govindarajan, V. (2011). *Sistem Pengendalian Internal* (Edisi 12). Salemba Empat.
- Aryaningsih, N. N. D., & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan Opini Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(3), 747–647.

- Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliott, R. K. (1987). An Empirical Analysis of Audit Delay. *Journal of Accounting Research*, 25(2), 275–292.
- Boynton, W. C., & Johnson, R. N. (2006). *Modern Auditing Assurance Services And The Integrity Of Financial Reporting* (Eighth Edition). John Wiley & Sons, Inc.
- Carslaw, C. A. P. N., & Kaplan, S. E. (2012). An Examination of Audit Delay: Further Evidence from New Zealand. *Accounting and Business Research*, 22(85), 21–32.
- Darmawan, I. P. Y., & Widhiyani, N. L. S. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Komite Audit pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 254–282.
- Dewi, G. A. N. P., & Suputra, I. D. G. D. (2017). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Kontijensi, Pergantian Auditor Pada Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(2), 912–941.
- Dewi, I. P., & Challen, A. E. (2018). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Ukuran Kap, dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay. *Majalah Sainstekes*, 5(2), 101–111.
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas dan Komite Audit Terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2015). *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(2).

- Hartono, J. (2008). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi* (Edisi 5). BPFE.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman* (Edisi 6). Yogyakarta: BPFE.
- Haryani, J., & Wiratmaja, I. D. N. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Penerapan International Financial Reporting Standards dan Kepemilikan Publik pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6(1), 63–78.
- Hasibuan, E. N. S., & Abdurahin, 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*, 1(1).
- Irman, M. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, ROA, DAR, Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay. *Costing : Journal of Economic, Business and Accounting*, 1(1), 23–34.
- Jao, R., & Pagalung, G. (2011). Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 8(1), 43–54.
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing* (II). STIE Yogyakarta.
- Machfoedz, M. (2010). *Komunikasi Pemasaran Modern*. Yogyakarta: Cakar Ilmu.
- Mulyadi. (2013). *Auditing* (Edisi 6). Jakarta: Salemba Empat.

- Murti, N. M. D. A., & Widhiyani, N. L. S. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Pada Audit Delay Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 16(1).
- Ningsih, I. G. A. P. S., & Widhiyani, N. L. S. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Operasi, Solvabilitas, dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 12(3), 481–495.
- Palulu, A. I. A. N., Mus, A. R., & Lannai, D. (2018). Pengaruh Kualitas Auditor, Sistem Pengendalian Internal Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Kantor Akuntan Publik Se Kota Makassar. *Atma Jaya Accounting Research*, 1(1), 96–112.
- Pratiwi, C. I. E., & Wiratmaja, I. D. N. (2018). Pengaruh Audit Tenure Dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay Perusahaan Pertambangan di BEI Tahun 2013-2016. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24(3), 1964–1989.
- Siuko, S. (2009). *Earnings Reporting Lead-Time, Evidence From Finland*.
- Sukamulja, S. (2019). *Analisis Laporan Keuangan sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Investasi (I)*. Yogyakarta: BPFÉ.
- Suwardjono. (2014). *Teori Akuntansi Perekayasa Pelaporan Keuangan*. Yogyakarta: BPFÉ.

Tjagger, I Nyoman, ALIJOYO, F Antonius, DJEMAT, Humphrey R, SOEMBODO, Bambang. (2003). *Corporate Governance : tantangan dan kesempatan bagi komunitas bisnis Indonesia* . Jakarta: Prenhallindo.

Yohaniar, E., & Asyik, N. F. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Size, Komite Audit, Kompleksitas Operasi Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(12).

