

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh dari profitabilitas, afiliasi KAP, solvabilitas, dan potensi kebangkrutan terhadap *audit report lag* pada perusahaan jasa non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. Berdasarkan hasil yang diperoleh, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Variabel profitabilitas yang diproksikan dengan ROA berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.
2. Variabel afiliasi KAP yang diukur menggunakan *dummy* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.
3. Variabel solvabilitas yang diproksikan dengan DAR berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.
4. Variabel potensi kebangkrutan yang diproksikan dengan *Z-Score* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

5.2. Implikasi

Faktor-faktor yang dapat memengaruhi *audit report lag* yang dipaparkan dalam penelitian ini diharapkan mampu menjadi pertimbangan dan perhatian bagi perusahaan maupun berbagai pihak lain. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Hal ini dapat diartikan bahwa perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang tinggi, jangka waktu

penyelesaian audit akan lebih singkat karena menandakan bahwa perusahaan telah menjalankan operasional perusahaan secara efektif dan efisien sehingga mampu memperoleh laba dari aset yang dimiliki perusahaan.

Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Perusahaan dapat mempertimbangkan faktor ini agar *audit report lag* perusahaan menjadi lebih singkat. KAP yang berafiliasi dengan KAP *Big Four* memiliki sumber daya yang kompeten dan didukung oleh fasilitas dan teknologi yang memadai sehingga proses audit dapat dilaksanakan dengan baik sehingga *audit report lag* semakin pendek.

Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa solvabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Perusahaan dengan rasio solvabilitas yang tinggi atau utang yang tinggi memiliki risiko yang tinggi pula. Tingginya risiko audit dapat diminimalisir apabila perusahaan menerapkan audit berbasis risiko atau *risk based audit*. Ketika risiko audit tersebut telah teratasi dengan baik, maka, *audit report lag* akan semakin singkat.

5.3. Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah tidak semua perusahaan menyajikan informasi yang dibutuhkan dalam penelitian ini secara lengkap. Terdapat beberapa perusahaan juga yang tidak mempublikasikan laporan keuangan atau laporan tahunannya sehingga beberapa perusahaan tidak dimasukkan ke dalam sampel. Peneliti juga harus mengeluarkan data-data yang nilainya terlalu ekstrem dari sampel agar data dapat terdistribusi secara normal.

5.4. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan keterbatasan penelitian, maka peneliti memberikan saran sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya untuk dapat memperbanyak atau menggunakan variabel-variabel lain yang dapat memengaruhi *audit report lag*, seperti *audit tenure*. Penambahan atau penggunaan variabel yang berbeda diharapkan mampu menunjukkan hasil yang berbeda dengan penelitian ini.
2. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan proksi profitabilitas selain ROA seperti ROE (*Return on Equity Ratio*) atau GPM (*Gross Profit Margin*).

DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, D. S., Hakim, M. Z., & Rustandi, R. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag. *COMPETITIVE: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3, 21–39. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.31000/competitive.v3i1.1531>
- 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, 129–144. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Ahmed, M. I., & Che-Ahmad, A. (2016). Effects of Corporate Governance Characteristics on Audit Report Lags. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 6.
- Alverina, G. C. A., & Hadiprajitno, P. T. B. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor dan Opini Audit terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11, 1–13.
- Amarta, R. V. (2021). *Pengaruh Potensi Kebangkrutan, Afiliasi KAP, dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Property & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019* [Universitas Atma Jaya Yogyakarta]. <http://e-journal.uajy.ac.id/id/eprint/25716>
- Andrianto, F. A. (2022). *Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Potensi Kebangkrutan, Afiliasi KAP, dan Kompleksitas Perusahaan terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Sektor Jasa yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019* [Universitas Atma Jaya Yogyakarta]. <http://e-journal.uajy.ac.id/id/eprint/27727>
- Arianti, B. F. (2021). Ukuran Perusahaan, Financial Distress dan Audit Complexity terhadap Audit Report Lag. *Gorontalo Accounting Journal*, 4, 41–56.
- Awaliah, R., Konde, Y. T., & Irwansyah. (2016). Analisis Model Z-Score untuk Menilai Kesehatan Keuangan PT Permodalan Nasional Madani (PNM) Persero. *Akuntabel: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 13, 48–57.
- Ayuningtyas, M. I., & Riduwan, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9.
- Basuki, A. T. (2015). *Analisis Statistik dengan SPSS*. Danisa Media.
- Bawazir, A. (2019). *Pengaruh Keahlian Komite Audit terhadap Kualitas Audit*. Universitas Airlangga.
- Brigham, E. F., & Daves, P. R. (2007). *Intermediate Financial Management, Ninth*

Edition. Thomson Higher Education.

- Butarbutar, R. S. 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*, 6, 1–12.
- Chasanah, I. U. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Jenis Industri, dan Afiliasi KAP terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan LQ-45 Periode 2012-2015*. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Damanik, S. C. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Komite Audit, dan Afiliasi KAP terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Sektor Keuangan*. Universitas Negeri Semarang.
- Dewi, I. C., & Hadiprajitno, P. B. (2017). *Pengaruh Audit Tenure dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Spesialisasi Manufaktur terhadap Audit Report Lag (ARL)*. 6.
- Dura, J. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Ekonomi Asia*, 11, 64–70. <https://doi.org/https://doi.org/10.32812/jibeka.v11i1.34>
- Ekaputri, D., & Apriwenni, P. (2021). Audit Report Lag dan Faktor yang Memengaruhi. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 6, 29–44. <https://doi.org/https://doi.org/10.51211/joia.v6i1.1454>
- Ervina, N., & Salim, S. (2021). Analisa Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Tahun 2019-2020. *Jurnal Ekonomi*, 26, 37–58. <https://doi.org/https://doi.org/10.24912/je.v26i11.766>
- Fadrul, Johansen, & Ovami, D. C. (2021). Pengaruh Suku Bunga dan Kurs terhadap Return Saham Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019 dengan Profitabilitas sebagai Variabel Intervening. *Procuratio: Jurnal Ilmiah Manajemen*, 9, 184–196.
- Fitriana, D. E., & Bahri, S. (2022). Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Entitas, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.704>
- Gaol, R. L., & Sitohang, M. (2020). Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Solvabilitas dan Umur Perusahaan terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6, 207–228. <https://doi.org/https://doi.org/10.54367/jrak.v6i2.1058>
- Ghozali, I. (2013). *Analisis Multivariate dengan Program SPSS (Cetakan IV)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Gunarsa, I. G. A. C., & Putri, I. A. D. (2017). Pengaruh Komite Audit, Independensi Komite Audit, dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag di Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20, 1672–1703.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. BPFE.
- Haryati, D., Mulyati, Syahrir, S. N., Sayekti, F. N., Aristantia, S. E., Nurchayati, Dewi, I. G. A. R. P., Budiman, N. A., Jasiyah, R., Ristiyana, R., Chairunnas, A., Parju, Irawati, T., & Suharti, S. (2022). *Pengantar Audit* (D. P. Sari (ed.)). PT Global Eksekutif Teknologi.
- Hayes, R., Dassen, R., Schilder, A., & Wallage, P. (2005). *Principles of Auditing* (Second). Pearson Education Limited.
- Himawan, F. A., & Venda. (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. *ESENSI: Jurnal Manajemen Bisnis*, 23, 1–22.
- Irama, O. N. (2018). Pengaruh Potensi Kebangkrutan terhadap Harga Saham pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 1.
- Jamalia, R. S. (2016). *Analisis Prediksi Kebangkrutan dengan Menggunakan Model Springate dan Umur Perusahaan sebagai Variabel Penjelas*. STIE Perbanas Surabaya.
- Kanesius, J. (2022). *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Audit Tenure dan Potensi Kebangkrutan terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019* [Universitas Atma Jaya Yogyakarta]. <http://e-journal.uajy.ac.id/id/eprint/27780>
- Karina, L. A. D., & Yuyetta, E. N. A. (2013). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan CSR. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2.
- Kurniawan, A. W., & Puspitaningtyas, Z. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Pandiva Buku.
- Lisdara, N., Budianto, R., & Mulyadi, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Perusahaan, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12, 167–179.
- Mahariyani, Junita, A., & Meutia, T. (2022). Pengaruh Opini Audit dan Audit Report Lag terhadap Voluntary Auditor Switching dengan Financial Distress sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Perindustrian yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Mahasiswa Akuntansi Samudra (JMAS)*, 3.
- Martini. (2022). *Faktor yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan Perbankan di Indonesia*. 26, 98–105.

<https://doi.org/https://doi.org/10.46984/sebatik.v26i1.1915>

- Nasution, D. A. D., Ramadhan, P. R., & Barus, M. D. B. (2019). *Audit Sektor Publik* (N. A. Dharma (ed.)). Uwais Inspirasi Indonesia.
- Ni'mah, D. L., & Triani, N. N. A. (2021). Pengaruh Variabel Profitabilitas, Size, Inherent Risk, Pertumbuhan Perusahaan dan Audit Changes terhadap Audit Report Lag. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 9.
- Nugroho, T., Murni, S., & Untu, V. N. (2022). Analisis Potensi Kebangkrutan Perusahaan Menggunakan Metode Altman Z-Score pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di BEI pada Periode 2018-2020. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 10. <https://doi.org/https://doi.org/10.35794/emba.v10i1.39424>
- Osadchy, E. A., Akhmetshin, E. M., Amirova, E. F., Bochkareva, T. N., Gazizyanova, Y. Y., & Yumashev, A. V. (2018). Financial Statements of a Company as an Information Base for Decision-Making in a Transforming Economy. *European Research Studies Journal*, XXI(2), 339–350.
- Panjaitan, I. (2017). Pengaruh Ukuran KAP, Return on Assets dan Loan to Deposit Ratio terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Aplikasi Manajemen, Ekonomi Dan Bisnis*, 1, 36–50.
- Parahyta, C., & Herawaty, V. (2020). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Kocenin Serial Konferensi*.
- Pranaditya, A., Andini, R., & Andika, A. D. (2021). *Pengaruh Pertumbuhan Penjualan dan Leverage Terhadap Manajemen Laba yang Dimediasi Profitabilitas dan Dimoderasi dengan Pajak Tangguha* (M. I. Syairozi (ed.)). Media Sains Indonesia.
- Prastiwi, N. L. E. Y., & Gorda, A. A. N. O. S. (2020). *4 Strategi Emas LPD Di Buleleng*. Nilacakra.
- Rahayu, P., Khikmah, S. N., & Dewi, V. S. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag*.
- Rankin, M., Ferlauto, K., McGowan, S., & Stanton, P. (2018). *Contemporary Issues in Accounting, 2nd Edition* (Second). John Wiley & Sons Australia, Ltd.
- Roni, H. M. A. H., & Dewi, I. R. (2015). Pengaruh Debt to Equity Ratio (DER) dan Debt to Asset Ratio (DAR) terhadap Profitabilitas yang Diukur dengan Return On Total Assets (ROA) pada PT Energi Mega Persada Tbk Periode 2010-2014. *Jurnal Indonesia Membangun*, 14, 31–45.
- Sabella, R. F., Alfizahri, N., & Izfahany, F. (2021). Financial Distress dan Audit Report Lag pada Masa Pandemi Covid-19. *Jurnal Akuntansi Dan Audit Syariah*, 2, 58–69.

- Septiana, A. (2019). *Analisis Laporan Keuangan: Konsep Dasar dan Deskripsi Laporan Keuangan*. Duta Media Publishing.
- Sihotang, R. P. (2021). *Pengaruh Umur Perusahaan, Afiliasi KAP, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap Audit Report Lag*. Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Silalahi, S. P., & Malau, H. (2020). Pengaruh Profitabilitas dan Komite Audit terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate (2017-2018). *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 388–394. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.918>
- Sudaryono. (2021). *Statistik II: Statistik Inferensial untuk Penelitian*. Penerbit Andi.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Penerbit Alfabeta.
- Sunaningsih, S. N., & Rohman, A. (2014). Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Delay. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3, 1–11.
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit terhadap Audit Report Lag. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13, 1–13. <https://doi.org/https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>
- Tampubolon, R. R., & Siagian, V. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag dengan Komite sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 82–95. <https://doi.org/https://doi.org/10.21067/jem.v16i2.4954>
- Thian, A. (2022). *Analisa Fundamental* (A. Thian (ed.)). Penerbit Andi.
- Tuanakotta, T. M. (2013). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)* (E. S. Suharsi (ed.)). Penerbit Salemba Empat.
- Widharma, F., & Susilowati, E. (2020). Auditor Switching, Financial Distress, and Financial Statement Fraud Practices with Audit Report Lag as Intervening Variable. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 3, 243–257. <https://doi.org/https://doi.org/10.33005/jasf.v3i2.135>
- Widiastuti, I. D., & Kartika, A. (2018). Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Umur Perusahaan, Solvabilitas dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag. *Dinamika Akuntansi Keuangan Dan Perbankan*, 7, 20–34.
- Yusnia, V., & Kanti, A. (2020). Factors that Influence the Audit Report Lag Among Non-Financial Companies in Indonesia Stock Exchange. *Proceedings of the Ninth International Conference on Entrepreneurship and Business Management (ICEBM 2020)*, 174. <https://doi.org/https://doi.org/10.2991/aebmr.k.210507.021>