

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini adalah penelitian empiris yang mengkaji apakah variable spesialisasi auditor, *audit tenure*, profitabilitas, dan afiliasi KAP berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan pertambangan di bursa efek Indonesia periode 2020-2024. Berdasarkan analisis dan pembahasan yang dijelaskan di bab sebelumnya, maka hasil penelitian dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Spesialisasi auditor berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Pada hasil pengujian bab sebelumnya menunjukkan bahwa spesialisasi auditor memiliki pengaruh secara timbal balik terhadap *audit report lag*. Kemampuan yang dimiliki oleh auditor dari hasil pelatihan yang diterima ataupun pengalaman yang bertahun-tahun dalam mengaudit laporan keuangan sector industry yang sama membuat auditor dapat bekerja secara efektif dan efisien.
2. *Audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Berdasarkan hasil dari uji penelitian hubungan berkebalikan antar *audit tenure* dengan *audit report lag*. Lamanya perikatan antara auditor dengan perusahaan membuat auditor dapat mengerti terkait prosedur serta karakteristik perusahaan yang mengakibatkan auditor dapat memperingkat *audit report lag*.
3. Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. apabila manajemen perusahaan baik maka perusahaan akan berusaha menjaga citra dengan dilakukannya pelaporan secara tepat waktu. Perusahaan akan secara kooperatif

terhadap auditor dalam pelengkapan data untuk proses audit. Sebaliknya jika perusahaan mengalami manajemen yang buruk dalam periode tertentu sehingga mengakibatkan jeleknya laba perolehan perusahaan. Perusahaan akan berusaha menunda pelaporan keuangan serta auditor independent akan melakukan proses audit tambahan untuk mencari letak kesalahan atau pun kecurangan yang terjadi selama periode buruknya laba ataupun manajemen perusahaan.

4. Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Perusahaan yang diaudit oleh *big-4* memiliki waktu yang lebih singkat dalam proses audit sehingga mempersingkat *audit report lag*. KAP *big-4* dengan sumber daya serta standar audit yang lebih baik tentu akan mempersingkat *audit report lag*. Hal ini juga dikarenakan auditor dibekali dengan standar serta kualitas yang terjaga.

## 5.2 Implikasi

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat membantu dan memberikan manfaat bagi pihak pemangku kepentingan, seperti investor, manajemen perusahaan, serta auditor. Masa ke masa Perusahaan akan selalu membutuhkan jasa auditor sebagai pengaudit laporan keuangan.

Pada penelitian ini menunjukkan auditor yang tidak berspesialis akan mengalami *audit report lag* yang lebih Panjang dibandingkan dengan yang berspesialis hal ini dapat dijadikan *concern* bagi paraauditor tidak berspesialis untuk menjadi bahan evaluasi hal apa yang menjadi penyebab masalah yang mengakibatkan panjangnya *audit report lag* dan melakukan perubahan terhadap kualitas dari auditor menjadi lebih baik.

Lamanya perikatan yang dilakukan oleh pihak perusahaan dengan auditor mempengaruhi *audit report lag*. Adaptasi antara auditor dengan perusahaan sangat berpengaruh terhadap *audit report lag* oleh sebab itu hal penelitian ini diharapkan para auditor dapat meningkatkan Kembali profesionalisme serta standar kinerja karena jika semakin panjang *audit report lag* akan semakin besar kemungkinan perusahaan mengalami keterlambatan hal ini akan mempengaruhi tingkat investasi perusahaan.

Variable profitabilitas dapat menjadi bahan evaluasi bagi pihak manajemen perusahaan serta auditor dimana baik manajemen ataupun auditor dapat mempertimbangan keterlambatan pelaporan keuangan yang akan menjadi dampak buruk bagi investasi perusahaan. Investor yang menangkap adanya signal buruk dari perusahaan akan membuat adanya keraguan bagi investor untuk berinvestasi.

Bagi KAP *non-big-four* untuk dapat memperbaiki sistem dan juga prosedur yang dimiliki agar dapat memberikan pelayanan yang terbaik kepada klien agar pelaporan keuangan perusahaan dapat dilakukan secara tepat waktu.

### **5.3 Keterbatasan Penelitian**

Pada saat melakukan proses penelitian ini, peneliti menemukan ada keterbatasan, yaitu sebanyak 10 perusahaan tidak menyediakan informasi secara lengkap sehingga tidak dapat dimasukkan kedalam sampel. Pada penelitian ini juga peneliti melakukan pengurangan sejumlah data dengan menggunakan *trimming* sehingga harus dikeluarkan dari sampel penelitian yang berakibat pada normalitas data.

#### **5.4 SARAN**

Bagi para peneliti selanjutnya disarankan menggunakan sektor perusahaan yang berbeda atau menambah periode dikarenakan jumlah sampel hanya sebanyak 153 data saja hal ini guna memperluas sampel data dan mendapatkan hasil perhitungan yang lebih baik. Selain itu peneliti selanjutnya dapat menambahkan ataupun menggunakan variabel independent yang berbeda dari penelitian ini.



## DAFTAR PUSTAKA

- Achmadiyah, T., Nusita, V., Jaya, P., Oktavianawati, E., & Pramiana, O. (2023). Pengaruh Audit Tenure Terhadap Audit Delay Perusahaan Pertambangan Di BEI Tahun 2018–2021. *Indonesian Journal Of Innovation Multidisipliner Research*, 1(2), 88–95.
- Agnes, S. (2008). *Financial Performance Analysis And Financial Planning*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Annisa, L., Feronica, T. F., & Meiden, C. (2023). Studi Meta Analisis : Pengaruh Spesialisasi Auditor Industri (Auditor Industry Specialization) Dan Reputasi Auditor (Auditor Reputation) Terhadap Audit Report Lag. In *Jurnal Riset Akuntansi Dan Manajemen* (Vol. 12, Issue 2).
- Charviena Dan E. Tjhoa. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Rugi Operasi, Solvabilitas, Umur Perusahaan, Klasifikasi Industri, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Indeks Kompas 100 Periode 2012-2014)*.
- Dewi, I. C., & Hadiprajitno, P. B. (2017). Pengaruh Audit Tenure Dan Kantor Akuntan Publik (Kap) Spesialisasi Manufaktur Terhadap Audit Report Lag (ARL). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6, 1–12. [Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting](http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting)
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate SPSS 23*.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Habib, A., & Bhuiyan, M. B. U. (2011). Audit Firm Industry Specialization And The Audit Report Lag. *Journal Of International Accounting, Auditing And Taxation*, 20(1), 32–44. [Https://Doi.Org/10.1016/J.INTACCAUDTAX.2010.12.004](https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2010.12.004)
- Hapsari, M. W., & Laksito, H. (2019). Pengaruh Reputasi Auditor Dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016 Dan 2017). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 1–14. [Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting](http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting)
- Hartono. (2016). *Teori Portofolio Dan Analisis Investasi Ed. 11 / Jogyanto Hartono*.
- Junaidi, M. S., Nurdiono, S. E., & MM, C. A. (2016). *Kualitas Audit: Perspektif Opini Going Concern*. Penerbit Andi.

- Mahmudi, R. (2015). *Manajemen Kinerja Sektor Publik Edisi Kedua*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Pramessti Et Al. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Struktur Modal, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan*.
- Raya, V. J. (2020). *Persetujuan Skripsi*.
- Simandjuntak, Y. Brigitta. (2023). *Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Afiliasi Kap, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2021*.
- Sirait, D. A. P. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Dan Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *AT-TAWASSUTH: Jurnal Ekonomi Islam*, 6(1), 90–106.
- Sunarto, S., Ajiramdhani, I., Oktaviani, R. M., & Jaeni, J. (2021). Profitability, Liquidity, Size, Reputation Of Public Accounting and Timeliness Reporting Financial Statement: An Analysis of Manufacturing Company Overview in Indonesia. *The 3rd International Conference on Banking, Accounting, Management and Economics (ICOBAME 2020)*, 419–423.
- Suryanti, D. S. P. A. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag*. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*.
- Ulfa, R., & Primasari, N. H. (2017). Pengaruh Laba Akuntansi, Opini Audit, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 161–180.
- Utami, W. (2006). Analisis Determinan Audit Delay Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta. *Bulletin Penelitian*, 9(1), 19–31.
- Wiagustini, N. L. P. (2014). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan (Cetakan I)*. Bali Udayana University Press.
- Yuliana, L. P. (2017). *Pengaruh Kinerja Keuangan, Size dan Reputasi KAP Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*.

## LAMPIRAN

### DAFTAR PERUSAHAAN YANG TERMASUK

#### DALAM SAMPEL PENELITIAN

Nama Perusahaan	Kode Saham
Adaro Energy Indonesia Tbk.	ADRO
Alfa Energi Investama Tbk.	FIRE
Atlas Resources Tbk.	ARII
Baramulti Suksessarana Tbk.	BSSR
Bayan Resources Tbk.	BYAN
Berau Coal Energy Tbk.	BRAU
Borneo Olah Sarana Sukses Tbk.	BOSS
Bukit Asam Tbk.	PTBA
Bumi Resources Tbk.	BUMI
Darma Henwa Tbk.	DEWA
Delta Dunia Makmur Tbk.	DOID
Garda Tujuh Buana Tbk.	GTBO
Golden Eagle Energy Tbk.	SMMT
Golden Energy Mines Tbk.	GEMS
Harum Energy Tbk.	HRUM
Indo Tambangraya Megah Tbk.	ITMG
Mitrabara Adiperdana Tbk.	MBAP
Perdana Karya Perkasa Tbk.	PKPK
Permata Prima Sakti Tbk.	TKGA
Petrosea Tbk.	PTRO
Resource Alam Indonesia Tbk.	KKGI
Samindo Resources Tbk.	MYOH
TBS Energi Utama Tbk.	TOBA
Apexindo Pratama Duta Tbk.	APEX
Astrindo Nusantara Infrastruktur Tbk.	BIPI
Elnusa Tbk.	ELSA
Energi Mega Persada Tbk.	ENRG
ESSA Industries Indonesia Tbk.	ESSA
Ginting Jaya Energi Tbk.	WOWS
Medco Energi International Tbk.	MEDC
Radiant Utama Interinsco Tbk.	RUIS

Super Energy Tbk.	SURE
Ulima Nitra Tbk.	UNIQ
Citatah Tbk.	CTTH
Mitra Investindo Tbk.	MITI
Aneka Tambang Tbk.	ANTM
Archi Indonesia Tbk.	ARCI
Central Omega Resources Tbk.	DKFT
Cita Mineral Investindo Tbk.	CITA
Ifishdeco Tbk.	IFSH
J Resources Asia Pasifik Tbk.	PSAB
Kapuas Prima Coal Tbk.	ZINC
Merdeka Copper Gold Tbk.	MDKA
Pam Mineral Tbk.	NICL
SMR Utama Tbk.	SMRU
Timah Tbk.	TINS
Vale Indonesia Tbk.	INCO
Anugerah Kagum Karya Utama Tbk.	AKKU
PT. Bumi Resources Minerals Tbk - BRMS	BRMS
PT. Citra Tubindo Tbk - CTBN	CTBN
PT. Eksploitasi Energi Indonesia Tbk - CNKO	CNKO
PT. Dwi Guna Laksana Tbk - DWGL	DWGL



## LAMPIRAN II

### DATA SAMPEL TAHUN 2020-2022

Kode Saham	Tahun	Y_ARL	X4_Afiliasi KAP	X3_Profitabilitas (%)	X2_Audit Tenuree	X1_Dummy Spesialisasi Auditor
ADRO	2020	57	1	2,48379473	6	1
	2021	60	1	0,013557423	7	1
	2022	59	1	0,026257117	8	1
FIRE	2020	89	0	2,73310087	1	0
	2021	89	0	-9,285372931	2	0
	2022	94	0	-5,394043	3	0
ARII	2020	148	0	-4,54681515	4	1
	2021	113	0	0,248464016	5	1
	2022	90	0	5,810908686	6	0
BSSR	2020	82	0	11,58951633	6	0
	2021	76	0	47,12982656	7	0
	2022	76	0	59,25828686	8	0
BYAN	2020	89	1	21,26656471	1	1
	2021	89	1	52,01754532	2	1
	2022	68	1	58,3355606	3	1
BRAU	2020	60	0	-15,77573015	6	1
	2021	151	0	11,23319375	7	1
	2022	190	0	18,17963377	8	0
BOSS	2020	174	0	-15,19985112	1	0
	2021	112	0	-31,58669235	2	0
	2022	151	0	5,582548252	1	0
PTBA	2020	67	1	10,00935912	2	1
	2021	56	1	22,24823961	3	1
	2022	59	1	28,17383249	4	1
BUMI	2020	90	0	-9,83946385	5	0
	2021	118	0	5,288547904	6	0
	2022	87	0	12,40326828	7	0
DEWA	2020	151	0	0,29920507	6	0
	2021	111	0	0,193834711	7	0
	2022	90	0	-3,050263946	8	0
DOID	2020	151	0	-2,40508758	6	0
	2021	110	0	0,017148726	7	0
	2022	73	0	104,1290446	8	0

GTBO	2020	404	0	-2,15895334	1	0
	2021	231	0	-0,375027196	2	0
	2022	90	0	12,38752831	3	0
SMMT	2020	119	0	-2,65218682	2	0
	2021	90	0	23,76836447	3	0
	2022	90	0	34,06004274	4	0
GEMS	2020	57	1	11,78007377	9	1
	2021	66	1	42,70360277	10	1
	2022	67	1	61,63459103	11	0
HRUM	2020	90	1	12,08984301	3	1
	2021	89	1	11,24018668	4	1
	2022	90	1	29,69740131	5	0
ITMG	2020	53	1	3,26489325	6	1
	2021	54	1	2853,072098	7	0
	2022	53	1	45,4266892	8	1
MBAP	2020	82	1	15,0942561	1	1
	2021	88	1	39,02149918	2	1
	2022	88	1	58,71149589	3	1
PKPK	2020	141	0	0,0782469	5	0
	2021	89	0	-1,358851804	6	0
	2022	62	0	-41,0591756	1	0
PTRO	2020	85	1	6,1353098	2	0
	2021	82	1	6,373325625	3	0
	2022	88	1	0,006902183	4	0
KKG I	2020	127	0	-7,9751145	7	0
	2021	87	0	17,40287753	8	0
	2022	86	0	22,94913015	9	0
MYOH	2020	82	1	14,9122045	6	1
	2021	73	1	16,43993091	7	1
	2022	73	1	8,319738535	8	1
TOBA	2020	120	1	4,6385768	6	1
	2021	111	1	7,645643043	7	1
	2022	90	1	104,3950292	8	0
APEX	2020	74	0	13,2365734	2	0
	2021	74	0	1,022078955	3	0
	2022	89	0	24,61919792	4	0
BIPI	2020	202	0	3,2935457	6	0
	2021	118	0	2,296520906	7	0
	2022	100	0	1,271369875	8	0

ELSA	2020	50	0	2,0127877	6	1
	2021	56	1	1,504549433	7	1
	2022	58	1	4,278568588	8	0
ENRG	2020	90	0	6,9372012	5	0
	2021	90	0	3,729534897	6	0
	2022	88	0	5,587777264	7	0
ESSA	2020	79	0	-4,2381853	2	0
	2021	63	0	1,774317533	3	0
	2022	17	0	26,55979913	4	0
WOWS	2020	141	0	0,1860522	1	0
	2021	178	0	-4,73696632	1	0
	2022	107	0	-4,072506828	2	0
MEDC	2020	182	1	-2,8917497	14	1
	2021	160	1	1,101372749	15	1
	2022	90	1	7,954671512	16	0
RUIS	2020	85	0	2,0475164	3	0
	2021	97	0	1,400299081	4	0
	2022	89	0	1,586632715	5	0
SURE	2020	99	0	-2,0581892	3	1
	2021	89	0	-7,068973685	4	1
	2022	82	0	-8,4892417	5	0
UNIQ	2020	130	0	-0,3691630	1	1
	2021	77	0	-1,834728989	2	1
	2022	87	0	3,944102068	3	0
CTTH	2020	142	0	5,9791591	7	1
	2021	129	0	-2,787663155	8	1
	2022	90	0	-5,382142308	9	0
MITI	2020	57	0	14,6314524	4	0
	2021	90	0	6,68840513	5	0
	2022	89	0	3,230489655	6	0
ANTM	2020	71	1	3,6223490	1	1
	2021	74	1	5,656007078	2	1
	2022	83	1	11,35931628	3	1
ARCI	2020	82	1	20,5481164	6	1
	2021	89	1	10,88421494	7	1
	2022	89	1	2,025143554	8	0
DKFT	2020	148	0	-4,7788496	5	1
	2021	115	0	-15,21675828	6	1
	2022	61	0	1,142369686	7	0

CITA	2020	82	0	15,7183230	5	0
	2021	101	0	13,19967103	6	0
	2022	89	0	14,28552726	7	0
IFSH	2020	145	0	2,0697014	4	0
	2021	70	0	15,773585	5	0
	2022	71	0	18,11712419	6	0
PSAB	2020	131	0	0,2027164	5	1
	2021	111	0	0,986626007	6	1
	2022	100	0	-1,99774926	7	0
ZINC	2020	132	0	2,0944527	4	0
	2021	118	0	3,750286833	5	0
	2022	90	0	-4,632926697	6	0
MDKA	2020	90	0	3,1079471	6	0
	2021	54	0	2,611214742	7	0
	2022	117	0	1,672695415	8	0
NICL	2020	211	0	16,8727096	1	0
	2021	90	0	10,90183659	2	0
	2022	89	0	24,99790338	3	0
SMRU	2020	125	0	-24,9961636	2	0
	2021	165	0	-22,98584043	3	0
	2022	87	0	-1,932569509	1	0
TINS	2020	71	1	-2,3461154	5	1
	2021	70	1	8,871125014	6	1
	2022	74	1	7,970956708	7	1
INCO	2020	56	1	3,5780232	2	1
	2021	55	1	6,704752615	3	1
	2022	47	1	7,539211983	4	1
AKKU	2020	145	0	-1,2012808	4	0
	2021	133	0	-16,68119817	5	0
	2022	129	0	-4,922363218	1	0
BRMS	2020	119	0	0,6866028	5	0
	2021	104	0	7,117433557	1	0
	2022	75	0	1,266742467	1	0
CTBN	2020	81	0	-2,3437035	3	0
	2021	82	0	-11,70692194	4	0
	2022	83	0	-4,963265096	5	0
CNKO	2020	210	0	-24,0486509	2	0
	2021	101	0	7,56388827	3	0
	2022	74	0	-6,562859801	4	0

DWGL	2020	95	0	4,7700224	2	0
	2021	82	0	7,563888265	3	0
	2022	79	0	0,239239677	4	0

