

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh *audit tenure*, afiliasi KAP, dan jumlah komite audit terhadap *audit report lag* pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022. Berdasarkan hasil pengujian dan pembahasan yang telah dilakukan, maka kesimpulan yang dapat ditarik yaitu sebagai berikut:

1. *Audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.
2. Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.
3. Jumlah komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

5.2. Implikasi

Hasil temuan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* menunjukkan bahwa auditor yang telah menangani klien untuk waktu yang lama akan lebih mengenal karakteristik serta sistem pencatatan perusahaan. Pemahaman ini meliputi pola transaksi, sistem pengendalian internal, serta risiko kesalahan pencatatan yang dihadapi perusahaan, sehingga memungkinkan auditor untuk memfokuskan perhatiannya pada area yang lebih relevan atau material selama proses audit. Pemahaman yang mendalam ini dapat mengurangi waktu yang dibutuhkan untuk mengakses informasi terkait bukti audit, memperlancar komunikasi dengan manajemen dan meningkatkan efektivitas pelaksanaan audit, sehingga dapat mengurangi jangka waktu penyelesaian audit. Namun, auditor juga

perlu menjaga independensi agar hubungan jangka panjang ini tidak mengurangi objektivitas dalam proses audit. Independensi yang terjaga akan memastikan bahwa hasil audit tetap dapat dipercaya dan objektif meskipun hubungan antara auditor dan klien sudah berlangsung lama.

Hasil temuan kedua bahwa afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* menunjukkan bahwa KAP yang berafiliasi dengan *Big Four* memiliki keunggulan signifikan dalam efisiensi proses penyelesaian audit dibandingkan KAP yang berafiliasi dengan *Non Big Four*. Auditor di KAP *Big Four* dengan sumber daya yang lebih besar dan lebih kompeten, dapat memanfaatkan teknologi audit yang lebih canggih serta tenaga profesional yang berpengalaman, sehingga mampu mempercepat penyelesaian audit dan menghasilkan *audit report lag* yang lebih pendek. Auditor juga harus menyadari bahwa pengalaman dan pemahaman yang lebih baik terhadap standar pelaporan dapat mempercepat proses audit. Dengan demikian, auditor di KAP *Non Big Four* dapat melakukan evaluasi untuk memperbaiki kinerjanya, terutama dalam hal efisiensi waktu penyelesaian audit. Upaya ini dapat mencakup pelatihan intensif bagi auditor serta peningkatan investasi dalam teknologi untuk mendukung proses audit yang lebih cepat dan efisien di KAP *Non Big Four*.

5.3. Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah penggunaan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit tahun 2018-2022 dari perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI. Beberapa perusahaan sektor energi dalam periode tersebut memiliki data yang tidak lengkap, akses data terbatas, dan beberapa tidak

menerbitkan laporan keuangan auditan, sehingga jumlah sampel penelitian menjadi berkurang.

5.4. Saran

Saran yang bagi peneliti selanjutnya adalah mempertimbangkan untuk melakukan penelitian pada periode tahun yang lebih terbaru agar hasil penelitian menjadi lebih relevan dengan kondisi di masa yang akan datang.



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. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Andreas, H. H., & Chang, M. L. (2020). Audit Delays and Firm Characteristics on the Second Phase of IFRS Adoption in Indonesian. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 140–155.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariat Dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (Edisi 9, Vol. 9). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Giyanto, S. C., & Rohman, A. (2019). ANALISIS PENGARUH UKURAN KAP, TENURE KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG (ARL) DENGAN KAP SPESIALISASI INDUSTRI SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Diponegoro Journal of Accounting*, 7(4).
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprak dan Pengalaman-Pengalaman*. BPF.
- Isnania, S. A., Sukarmanto, E., & Maemunah, M. (2018). Prosiding Akuntansi Pengaruh Komite Audit, Dewan Komisaris Independen dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag. *Prosiding Akuntansi*, 40–45.
- Jensen, M. C., Meckling, W. H., Benston, G., Canes, M., Henderson, D., Leffler, K., Long, J., Smith, C., Thompson, R., Watts, R., & Zimmerman, J. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Issue 4). Harvard University Press. <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Kusin, S. A. bin, & Kadri, M. H. bin. (2020). Determinants of audit report lag: Effect of corporate governance in listed companies in the Malaysian construction industry. *Asia-Pacific Management Accounting Journal*, 15(3), 110–140.
- Makhabati, D. N. E., & Adiwibowo, A. S. (2019). Pengaruh spesialisasi industri kap, reputasi auditor, dan audit tenure terhadap audit report lag.

DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING, 8(2). <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Mariani, K., & Latrini, M. Y. (2016). KOMITE AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN TENURE AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *E-Jurnal Akuntansi*, 16(3), 2122–2148.

Mayling, P., & Prasetyo, A. B. (2020). PENGARUH AUDIT TENURE DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 9(2), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

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). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 6, 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Natonis, S. A., & Tjahjadi, B. (2019). Determinant of Audit Report Lag Among Mining Companies in Indonesia Article Info. *Jurnal Organisasi Dan Manajemen*, 15(1), 68–81.

Ramadhani, A. A., Fadlilah, A. H., & Masiam, Si. (2021). Prosedur Audit Laporan Keuangan pada Kantor Akuntan Publik Ery dan Rekan. *Realible Accounting Journal*, 1(1), 1–9.

Rohim, A., & Annisa, D. (2024). Dampak Investment Opportunity Set, Komite Audit, dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag: Sebuah Analisis Empiris. *Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 4(3).

Rusmin, R., & Evans, J. (2017). Audit quality and audit report lag: case of Indonesian listed companies. *Asian Review of Accounting*, 25(2), 191–210.

Sanders Gunawan, J., Suratman, A., & Rova, Y. (2020). PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN LQ45. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 1(3), 422–436. <https://current.ejournal.unri.ac.id>

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. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>

Yanthi, K. D. P., Merawati, L. K., & Munidewi, I. A. B. (2020). PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN KAP, PERGANTIAN AUDITOR, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 2(1).



LAMPIRAN

LAMPIRAN I

Daftar Nama Perusahaan Sampel

No	Kode	Nama Perusahaan
1	ADRO	Adaro Energy Indonesia Tbk.
2	AIMS	Artha Mahiya Investama Tbk.
3	APEX	Apexindo Pratama Duta Tbk.
4	ARII	Atlas Resources Tbk.
5	ARTI	Ratu Prabu Energi Tbk
6	BBRM	Pelayaran Nasional Bina Buana
7	BOSS	Borneo Olah Sarana Sukses Tbk.
8	BIPI	Astrindo Nusantara Infrastrukt
9	BSSR	Baramulti Suksessarana Tbk.
10	BULL	Buana Lintas Lautan Tbk.
11	BUMI	Bumi Resources Tbk.
12	BYAN	Bayan Resources Tbk.
13	CNKO	Exploitasi Energi Indonesia Tb
14	DEWA	Darma Henwa Tbk
15	DOID	Delta Dunia Makmur Tbk.
16	DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk
17	DWGL	Dwi Guna Laksana Tbk.
18	ELSA	Elnusa Tbk.
19	ENRG	Energi Mega Persada Tbk.
20	ETWA	Eterindo Wahanatama Tbk.
21	FIRE	Alfa Energi Investama Tbk.
22	GEMS	Golden Energy Mines Tbk.
23	GTBO	Garda Tujuh Buana Tbk
24	HRUM	Harum Energy Tbk.
25	IATA	MNC Energy Investments Tbk.
26	INDY	Indika Energy Tbk.
27	INPS	Indah Prakasa Sentosa Tbk.
28	ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk.
29	KKGI	Resource Alam Indonesia Tbk.
30	KOPI	Mitra Energi Persada Tbk.
31	LEAD	Logindo Samudramakmur Tbk.
32	MBAP	Mitrabara Adiperdana Tbk.
33	MBSS	Mitribahtera Segara Sejati Tbk

34	MEDC	Medco Energi Internasional Tbk
35	MITI	Mitra Investindo Tbk
36	MTFN	Capitalinc Investment Tbk.
37	MYOH	Samindo Resources Tbk.
38	PGAS	Perusahaan Gas Negara Tbk.
39	PKPK	Perdana Karya Perkasa Tbk
40	PSSI	IMC Pelita Logistik Tbk.
41	PTBA	Bukit Asam Tbk.
42	PTIS	Indo Straits Tbk.
43	PTRO	Petrosea Tbk.
44	RAJA	Rukun Raharja Tbk.
45	RUIS	Radiant Utama Interinsco Tbk.
46	SHIP	Sillo Maritime Perdana Tbk.
47	SMMT	Golden Eagle Energy Tbk.
48	SOCI	Soechi Lines Tbk.
49	SURE	Super Energy Tbk.
50	TAMU	Pelayaran Tamarin Samudra Tbk.
51	TCPI	Transcoal Pacific Tbk.
52	TOBA	TBS Energi Utama Tbk.
53	TPMA	Trans Power Marine Tbk.
54	WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk.

Lampiran II

Data Input SPSS

No	Kode Emiten	Tahun	Audit Tenure	Afiliasi KAP	Jumlah Komite Audit	ARL
1	ADRO	2018	11	1	3	59
		2019	12	1	3	59
		2020	13	1	3	57
		2021	14	1	3	60
		2022	15	1	3	59
2	AIMS	2018	1	0	1	87
		2019	2	0	1	141
		2020	3	0	1	67
		2021	1	0	1	80
		2022	2	0	1	83
3	APEX	2018	6	1	3	197
		2019	1	0	3	150

		2020	2	0	3	74
		2021	3	0	3	96
		2022	4	0	3	89
4	ARII	2018	6	0	3	87
		2019	7	0	3	150
		2020	8	0	3	148
		2021	9	0	3	118
		2022	10	0	3	90
5	ARTI	2018	3	0	3	86
		2019	1	0	3	191
		2020	1	0	3	119
		2021	2	0	3	118
		2022	1	0	3	191
6	BBRM	2018	5	0	3	59
		2019	6	0	3	87
		2020	7	0	3	64
		2021	8	0	3	98
		2022	9	0	3	80
7	BIPI	2018	4	0	4	85
		2019	5	0	4	148
		2020	6	0	4	202
		2021	1	0	4	118
		2022	2	0	4	100
8	BOSS	2018	1	0	3	87
		2019	2	0	3	129
		2020	3	0	3	174
		2021	4	0	3	112
		2022	1	0	3	151
9	BSSR	2018	4	0	3	58
		2019	5	0	3	50
		2020	6	0	3	82
		2021	7	0	3	76
		2022	8	0	3	89
10	BULL	2018	8	0	3	86
		2019	9	0	3	91
		2020	10	0	3	155
		2021	11	0	3	212
		2022	12	0	3	184
11	BUMI	2018	3	0	3	87
		2019	4	0	4	83
		2020	5	0	4	130

		2021	6	0	4	118
		2022	7	0	3	87
12	BYAN	2018	11	1	4	81
		2019	12	1	4	90
		2020	13	1	4	89
		2021	14	1	4	89
		2022	15	1	4	68
13	CNKO	2018	2	0	3	100
		2019	1	0	3	545
		2020	2	0	3	210
		2021	1	0	3	101
		2022	2	0	3	74
14	DEWA	2018	6	0	3	92
		2019	7	0	3	83
		2020	8	0	3	151
		2021	9	0	3	111
		2022	10	0	3	90
15	DOID	2018	4	0	3	71
		2019	5	0	3	49
		2020	6	0	3	151
		2021	7	0	3	110
		2022	8	0	3	73
16	DSSA	2018	8	0	3	80
		2019	9	0	3	86
		2020	10	0	3	102
		2021	11	0	3	69
		2022	12	0	4	69
17	DWGL	2018	2	0	3	100
		2019	1	0	3	114
		2020	2	0	3	95
		2021	3	0	3	82
		2022	4	0	3	79
18	ELSA	2018	4	1	3	45
		2019	5	1	3	45
		2020	6	1	3	50
		2021	7	1	3	56
		2022	8	1	3	58
19	ENRG	2018	5	0	3	149
		2019	6	0	3	87
		2020	7	0	3	90
		2021	8	0	3	90

		2022	9	0	3	88
20	ETWA	2018	2	0	2	176
		2019	1	0	2	318
		2020	2	0	2	236
		2021	3	0	2	144
		2022	1	0	2	124
21	FIRE	2018	2	0	3	87
		2019	3	0	3	129
		2020	1	0	3	89
		2021	2	0	3	89
		2022	3	0	3	94
22	GEMS	2018	8	1	3	59
		2019	9	1	3	59
		2020	10	1	3	57
		2021	11	1	3	66
		2022	12	1	3	67
23	GTBO	2018	2	0	3	105
		2019	1	0	3	150
		2020	1	0	3	417
		2021	2	0	3	231
		2022	3	0	3	90
24	HRUM	2018	1	1	3	86
		2019	2	1	3	91
		2020	3	1	3	90
		2021	4	1	3	89
		2022	5	1	3	90
25	IATA	2018	1	0	3	85
		2019	2	0	3	99
		2020	3	0	2	151
		2021	4	0	3	199
		2022	1	0	3	89
26	INDY	2018	11	1	3	77
		2019	12	1	3	83
		2020	13	1	5	90
		2021	14	1	5	89
		2022	15	1	5	86
27	INPS	2018	1	0	2	85
		2019	2	0	2	91
		2020	3	0	2	116
		2021	4	0	2	178
		2022	5	0	3	108

28	ITMG	2018	12	1	3	52
		2019	13	1	3	51
		2020	14	1	3	53
		2021	15	1	3	54
		2022	16	1	3	53
29	KKG I	2018	5	0	3	86
		2019	6	0	3	136
		2020	7	0	3	127
		2021	8	0	3	87
		2022	9	0	3	86
30	KOPI	2018	7	0	3	84
		2019	8	0	3	86
		2020	9	0	3	106
		2021	10	0	3	115
		2022	1	0	3	83
31	LEAD	2018	6	1	3	86
		2019	7	1	3	132
		2020	8	1	3	112
		2021	9	1	3	103
		2022	10	1	3	90
32	MBAP	2018	2	1	3	74
		2019	3	1	3	112
		2020	1	1	3	82
		2021	2	1	3	88
		2022	1	1	3	88
33	MBSS	2018	8	1	5	74
		2019	9	1	4	83
		2020	10	1	5	90
		2021	11	1	3	94
		2022	1	0	3	88
34	MEDC	2018	15	1	3	95
		2019	16	1	3	140
		2020	17	1	3	151
		2021	18	1	3	160
		2022	19	1	3	90
35	MITI	2018	6	0	3	86
		2019	7	0	2	91
		2020	8	0	3	57
		2021	9	0	3	90
		2022	10	0	3	89
36	MFTN	2018	3	0	3	140

		2019	1	0	3	148
		2020	2	0	3	144
		2021	3	0	3	117
		2022	4	0	3	440
37	MYOH	2018	4	1	3	74
		2019	5	1	3	80
		2020	6	1	3	82
		2021	7	1	3	73
		2022	8	1	3	73
38	PGAS	2018	3	1	5	51
		2019	4	1	5	78
		2020	5	1	5	98
		2021	6	1	5	73
		2022	1	1	5	103
39	PKPK	2018	3	0	3	86
		2019	4	0	3	132
		2020	5	0	3	141
		2021	6	0	3	89
		2022	1	0	3	34
40	PSSI	2018	2	1	3	74
		2019	3	1	3	77
		2020	4	1	3	111
		2021	5	1	3	89
		2022	6	1	3	88
41	PTBA	2018	3	1	4	65
		2019	1	1	4	63
		2020	2	1	4	67
		2021	3	1	4	56
		2022	4	1	4	59
42	PTIS	2018	1	0	3	85
		2019	2	0	3	107
		2020	3	0	3	88
		2021	4	0	3	101
		2022	5	0	3	90
43	PTRO	2018	11	1	3	74
		2019	12	1	3	79
		2020	13	1	5	85
		2021	14	1	5	82
		2022	15	1	6	88
44	RAJA	2018	6	0	3	77
		2019	7	0	3	79

		2020	8	0	3	85
		2021	1	0	3	87
		2022	2	0	3	88
45	RUIS	2018	1	0	3	80
		2019	2	0	3	84
		2020	3	0	3	85
		2021	1	0	3	97
		2022	2	0	3	88
46	SHIP	2018	3	0	3	80
		2019	4	0	3	78
		2020	5	0	3	147
		2021	6	0	3	118
		2022	7	0	3	76
47	SMMT	2018	2	0	3	84
		2019	1	0	3	120
		2020	2	0	3	119
		2021	3	0	3	90
		2022	4	0	3	90
48	SOCI	2018	5	0	3	81
		2019	6	0	3	139
		2020	7	0	3	123
		2021	8	0	3	116
		2022	9	0	3	88
49	SURE	2018	1	0	3	81
		2019	2	0	3	87
		2020	3	0	3	99
		2021	4	0	3	89
		2022	5	0	3	82
50	TAMU	2018	1	0	3	108
		2019	1	0	3	150
		2020	2	0	3	140
		2021	3	0	3	143
		2022	4	0	3	88
51	TCPI	2018	1	0	3	84
		2019	2	0	3	100
		2020	3	0	3	127
		2021	4	0	3	110
		2022	5	0	3	88
52	TOBA	2018	7	1	3	87
		2019	8	1	3	90
		2020	9	1	3	120

		2021	10	1	3	111
		2022	11	1	3	90
53	TPMA	2018	6	0	3	79
		2019	7	0	3	80
		2020	8	0	3	83
		2021	9	0	3	82
		2022	10	0	3	88
		54	WINS	2018	9	0
2019	10			0	3	69
2020	11			0	3	113
2021	12			0	3	97
2022	13			0	3	88

Lampiran III

Hasil Olah Data SPSS

Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
TENURE	204	1	19	6,24	4,098
AFILIASI	204	0	1	,35	,479
KOMITE	204	2	5	3,18	,554
ARL	204	49	120	84,77	15,726
Valid N (listwise)	204				

Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		204
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	14,04215080
Most Extreme Differences	Absolute	,059
	Positive	,059
	Negative	-,035
Test Statistic		,059
Asymp. Sig. (2-tailed)		,081 ^c

- a. Test distribution is Normal.
- b. Calculated from data.
- c. Lilliefors Significance Correction.

Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	TENURE	,841	1,189
	AFILIASI	,726	1,378
	KOMITE	,834	1,200

a. Dependent Variable: ARL

Uji Heterokedastisitas

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients		
1	(Constant)	8,195	3,774		2,172	,031
	TENURE	,051	,162	,024	,314	,754
	AFILIASI	1,731	1,491	,096	1,161	,247
	KOMITE	,595	1,203	,038	,495	,621

a. Dependent Variable: ABS_RES

Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,392 ^a	,153	,141	13,86914	1,981

a. Predictors: (Constant), LAG_X3, LAG_X1, LAG_X2

b. Dependent Variable: LAG_Y

**Uji Nilai T
Coefficients^a**

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients Beta		
1	(Constant)	82,674	6,160		13,421	,000
	TENURE	-,556	,264	-,145	-2,105	,037
	AFILIASI	-13,351	2,433	-,407	-5,487	,000
	KOMITE	3,231	1,963	,114	1,646	,101

a. Dependent Variable: ARL

**Uji F
ANOVA^a**

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	10172,226	3	3390,742	16,942	,000 ^b
	Residual	40027,946	200	200,140		
	Total	50200,172	203			

a. Dependent Variable: ARL

b. Predictors: (Constant), KOMITE, TENURE, AFILIASI

**Uji Koefisien Determinasi
Model Summary^b**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,450 ^a	,203	,191	14,147

a. Predictors: (Constant), KOMITE, TENURE, AFILIASI

b. Dependent Variable: ARL