

## **BAB V**

### **PENUTUP**

Sebagai akhir dari penulisan skripsi ini, dalam bab ini disampaikan kesimpulan, keterbatasan penelitian, dan saran dengan hasil analisis data yang telah dilakukan. Adapun kesimpulan, keterbatasan penelitian, dan saran tersebut adalah :

#### **V.1. Kesimpulan**

Pada penelitian ini menguji faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Faktor-faktor yang digunakan dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, solvabilitas, internal audit, opini auditor, reputasi auditor, dan profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*.

Dari hasil penelitian yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa rata-rata *audit delay* pada perusahaan manufaktur adalah 74,58 hari. Hal ini berarti menunjukkan bahwa rata-rata waktu penyelesaian audit kurang dari 90 hari sesuai dengan peraturan dari Bapepam.

Secara simultan faktor ukuran perusahaan, solvabilitas, internal audit, opini auditor, reputasi auditor, dan profitabilitas secara serentak tidak berpengaruh terhadap *audit delay* dikarenakan perusahaan cenderung mematuhi peraturan Bapepam dengan adanya sanksi-sanksi yang akan diberikan bila perusahaan terlambat melaporkan laporan keuangan. Oleh karena itu, variabel apa saja bila

dimasukkan akan memperoleh hasil yang sama, yaitu tidak diterimanya variabel tersebut.

## V.2. Keterbatasan Penelitian

Sampel dari tiga variabel penelitian merupakan variabel *dummy* dan ketidakseimbangan proporsi sampel pada variabel *dummy* dapat menjadi keterbatasan dalam penelitian ini. Penelitian ini menggunakan data lebih sedikit dibandingkan penelitian sebelumnya. Tabel 5.1 menunjukkan tiga variabel *dummy* dalam penelitian ini.

**Tabel 5.1**  
**Distribusi sampel variabel *dummy***

Variabel penelitian		Jumlah sampel	Prosentase
Internal Audit (IA)	Perusahaan yang memiliki IA	23	19,17%
	Perusahaan yang tidak memiliki IA	97	80,83%
Opini Auditor	Wajar tanpa pengecualian	117	97,5%
	Selain wajar tanpa pengecualian	3	2,5%
Reputasi Auditor	<i>The big four</i>	85	70,83%
	<i>Non big four</i>	35	29,17%

Data tentang opini auditor yang bersifat homogen kemungkinan dapat menyebabkan hasil dari penelitian ini menjadi bias.

## DAFTAR PUSTAKA

Anastasia Petronila, Thio dan Mukhlisin. 2003. *Pengaruh Profabilitas perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Dengan Opini Audit Sebagai Moderating Variabel*. Jurnal Ekonomi dan Bisnis Vol 1 : hal 17-26

Agrianti. 2003. *Faktor-faktor yang Menentukan kepatuhan Perusahaan Publik Terhadap Regulasi Informasi di Indonesia*. Simposium Nasional Akuntansi VI, hal 1187-1196

Ashton, R.H. et al. 1987. *An Empirical Analysis of Audit Delay*. Journal of Accounting Research. Vol 25, No. 2

Boynton, W.C. dan Walter G.Kell. 2000. *Modern Auditing*. Sixth Edition. Jon Willey & Sons, Inc. New York

Carslaw, C.A.P.N., dan Kaplan, S.E. 1991. *An Examination of Audit Delay: Further Evidence from New Zeland*. Accounting and Business Research. Vol 22, No. 1

Gujarati, D.N. 2003. *Basic Econometric*, 4<sup>th</sup> Ed. London. Mcgraw-Hill.

Halim, Varianada. 1999. *Factor-faktor yang mempengaruhi Audit Delay*. Jurnal Bisnis dan Akuntansi. Vol 2

Hossain, M.A., dan Taylor, P.J. *An Examination of Audit Delay: Evidence from Pakistan*. Unpublished

[http://www.bapepam.go.id/pasar\\_modal/regulasi\\_pm/pp\\_pm/pp%20no.45.pdf](http://www.bapepam.go.id/pasar_modal/regulasi_pm/pp_pm/pp%20no.45.pdf)

[http://www.bapepam.go.id/pasar\\_modal/regulasi\\_pm/uu\\_pm/bab\\_XIV.htm](http://www.bapepam.go.id/pasar_modal/regulasi_pm/uu_pm/bab_XIV.htm)

Ikatan Akuntansi Indonesia. 2002. *Standar Akuntansi Keuangan: Kerangka Dasar*

*Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan*. Penerbit Erlangga

Na'im, A. 1999. *Nilai Informasi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan*

*Keuangan: Analisis Empirik Regulasi Informasi di Indonesia*. Jurnal

*Ekonomi dan Bisnis Indonesian*. Vol. 14, No.2

Santoso, Singgih. 2001. *Buku Latihan SPSS Statistika Parametik*. PT. Elex Media

Komputindo. Jakarta

Wirakusuma, Made Gede. 2004. *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Rentang*

*Waktu Penyajian Laporan Keuangan ke Publik*. Simposium Nasional

Akuntansi VII: hal 1202-1221

*serviens in lumine veritatis*

# **Lampiran**

### Sampel Perusahaan

No.	Kode	Nama Perusahaan
1	SMCB	Semen Cibinong Tbk
2	TBMS	Tembaga Mulia Semanan Tbk
3	BUDI	Budi Acid Jaya Tbk
4	CLPI	Colorpak Indonesia Tbk
5	KKGI	Resource Alam Indonesia Tbk
6	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk
7	AKKU	Aneka Kemasindo Utama Tbk
8	BRNA	Berlina Tbk
9	DYNA	Dynaplast Tbk
10	FPNI	Fatrapolindo Nusa Industri Tbk
11	IGAR	Kageo Igar Jaya Tbk
12	LAPD	Lapindo International Tbk
13	SIMA	Siwani Makmur Tbk
14	SMPL	Summitplast Tbk
15	TRST	Trias Sentosa Tbk
16	SIPD	Sierad Produce Tbk
17	DSUC	Daya Sakti Unggul Corporation Tbk
18	SULI	Sumalindo Lestari Jaya Tbk
19	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk
20	FASW	Fajar Surya Wisesa Tbk
21	SPMA	Suparma Tbk
22	ACAP	Andhi Chandra Automotive Products Tbk
23	ASII	Astra International Tbk
24	AUTO	Astra Otoparts Tbk
25	BRAM	Branta Mulia Tbk
26	GJTL	Gajah Tunggal Tbk
27	GDYR	Goodyear Indonesia Tbk
28	IMAS	Indomobil Sukses Internasional Tbk
29	ANDS	Indospring Tbk
30	SCCO	Sucaco Tbk
31	IKBI	Sumi Indo Kabel Tbk
32	ARTI	Arona Binasejati Tbk
33	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
34	SHDA	Sari Husada Tbk
35	STTP	Siantar Top Tbk
36	SUBA	Suba Indah Tbk
37	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk
38	TBLA	Tunas Baru Lampung Tbk
39	ULTJ	Ultra Jaya Milk Tbk
40	BATI	BAT Indonesia Tbk
41	RMBA	Bentoel International Investama Tbk
42	GGRM	Gudang Garam Tbk

43	HMSP	HM Sampoerna Tbk
44	SQBI	Bristol-Myers Squibb Ind (PS) Tbk
45	DVLA	Darya-varia laboratoria Tbk
46	INAF	Indofarma Tbk
47	KLBF	Kalbe Farma Tbk
48	TSPC	Tempo Scan Pacific Tbk
49	KICI	Kedaung Indah Can Tbk
50	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk
51	LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk
52	FAST	Fast Food Indonesi Tbk
53	PTSP	Pioneerindo Gourmet International Tbk
54	LTLS	Lautan Luas Tbk
55	HEXA	Hexindo Adiperkasa Tbk
56	SUGI	Sugi Samapersada Tbk
57	TURI	Tunas Ridean Tbk
58	UNTR	United Tractor Tbk
59	FMII	Fortune Mate Indonesia Tbk
60	MDRN	Modern Photo Film Company Tbk

### Data Sampel Perusahaan

SIZE	TDTA	INAUD	OPINI	REPAUD	ROA	AUDELAY
7520403	0,7136	0	1	1	-0,0709	67
710414	0,8452	1	1	1	-0,0055	74
940653	0,7523	0	1	1	0,0016	83
824700	0,3629	0	1	0	0,0787	62
224727	0,3836	0	1	0	-0,0020	82
2890880	0,6068	0	1	1	0,0566	38
376280	0,5012	0	1	0	0,0678	78
406984	0,6037	0	1	1	0,0394	77
998118	0,5319	1	1	1	0,0477	77
365693	0,6427	0	1	1	-0,0797	82
283712	0,3229	0	1	1	0,0927	88
446590	0,4160	0	1	0	0,0253	78
567650	0,7834	0	1	1	0,0369	84
193273	0,3787	0	1	1	0,0393	75
1911757	0,5002	0	1	1	0,0152	28
1254009	0,9583	0	1	0	-0,1231	90
415115	0,8080	1	1	1	-0,0143	63
1163351	0,9621	0	1	1	-0,0954	88
808567	0,7194	0	1	0	0,0125	88
2628415	0,5942	0	1	1	0,0018	67
1312962	0,6973	0	1	0	-0,0484	67
144933	0,7056	1	1	0	0,1410	68
8914505	0,4962	0	1	1	0,1612	75
2436481	0,3563	0	1	1	0,0916	70
1710352	0,4906	0	1	1	0,0248	54
6341117	0,7346	1	1	1	0,0754	91
440841	0,3509	0	1	1	0,0567	84
3361173	0,8903	0	1	1	-0,0175	88
350971	0,7895	0	1	0	-0,0532	84
610572	0,6361	0	1	0	-0,0568	88
445145	0,7878	0	1	1	0,0165	56
348116	0,6349	0	1	0	0,0075	90
6567335	0,6845	1	1	1	0,0247	61
1220026	0,6108	0	1	1	0,1491	82
470177	0,3237	0	1	0	0,0608	77
1008292	0,7648	0	1	0	-0,1323	75
342438	0,7222	0	0	1	0,0003	88
1352092	0,6215	0	1	0	0,0122	90
1300240	0,3771	1	1	0	0,0034	81
699607	0,4312	0	1	1	-0,0292	20
1956823	0,4620	0	1	1	0,0414	98
7059138	0,4076	0	1	1	0,0869	56



6169926	0,5575	0	1	1	0,1723	76
193719	0,3454	0	1	1	0,2083	88
431174	0,7790	0	1	1	0,1155	53
523923	0,5120	1	1	0	0,0138	90
4231054	0,5398	0	1	1	0,1065	89
2141419	0,7147	0	1	1	0,1509	68
169918	0,4582	1	1	1	-0,1069	70
378220	0,7708	0	1	0	0,0656	61
509105	0,9912	0	1	1	-0,0997	83
321984	0,3945	0	1	1	0,1159	84
844400	0,9584	1	1	0	-0,2480	86
1426798	0,6337	0	1	1	0,0364	78
636109	0,5549	0	1	1	0,1437	75
655120	0,7815	0	1	1	0,0763	70
2002792	0,7038	1	1	1	0,0763	70
6769367	0,5361	0	1	1	0,1624	73
989920	0,4000	0	0	0	-0,5882	56
992230	0,8362	0	1	1	-0,0567	77
7324210	0,7484	0	1	1	-0,0456	69
835562	0,8912	1	1	1	-0,0206	77
978597	0,7617	0	1	0	0,0023	87
107668	0,4569	0	1	1	0,0743	80
231505	0,4187	0	1	0	-0,0172	64
2698410	0,5381	0	1	1	0,0181	46
413780	0,6215	0	1	0	0,0359	59
398392	0,5985	0	1	1	0,0192	55
1073712	0,5672	1	1	1	0,0083	83
332417	0,7788	0	1	0	-0,1720	80
274728	0,6209	0	1	1	0,0502	75
467930	0,5528	0	1	1	-0,0743	77
651120	0,3465	1	1	0	0,0338	59
204173	0,4434	0	1	1	-0,0118	75
2104464	0,5448	0	1	1	0,0078	80
1157773	0,8148	0	1	0	-0,1058	83
396039	0,9269	1	1	1	-0,1281	84
1230305	0,8324	0	1	1	0,0006	59
856924	0,7219	0	1	0	0,0118	77
2881808	0,6279	0	1	1	0,0020	70
1320219	0,6928	0	1	1	0,0062	75
144415	0,4241	1	1	0	0,1106	67
9698586	0,4843	0	1	1	0,1334	81
3028465	0,3831	0	1	1	0,0921	73
1709355	0,4166	0	1	1	0,0699	53
7479373	0,7286	1	1	1	0,0464	80
452103	0,4044	0	1	1	-0,0160	89
4275871	0,9036	0	1	1	0,0090	87

459703	0,8547	0	1	0	-0,0127	85
694151	0,5975	0	1	1	0,0812	84
548245	0,3827	0	1	1	0,0433	62
356638	0,6425	0	1	1	0,8901	87
6478608	0,6792	1	1	1	0,0084	63
1087263	0,7031	0	1	1	0,2665	87
477444	0,3118	0	1	0	-0,0223	84
838121	0,7010	0	0	1	-0,3925	85
357786	0,7340	0	1	1	0,0001	89
1451439	0,6464	0	1	1	0,0043	89
1254444	0,3501	1	1	0	0,0036	87
681787	0,3858	0	1	1	0,0280	83
1842317	0,3953	0	1	1	0,0587	80
7212885	0,4068	0	1	1	0,0687	48
6193460	0,5960	0	1	1	0,1997	80
165022	0,8365	0	1	1	0,0548	108
550629	0,9206	0	1	1	0,1312	48
518824	0,4888	1	1	0	0,0185	84
4728369	0,3852	0	1	1	0,1382	77
2345760	0,4214	0	1	1	0,1265	69
161454	0,5209	1	1	1	-0,0630	54
384928	0,7940	0	1	0	0,0192	84
505172	0,6212	0	1	1	0,2580	51
377905	0,3961	0	1	1	0,1093	86
764120	0,9088	1	1	0	0,0610	82
1608866	0,6479	0	1	1	0,0326	82
1069514	0,6779	0	1	1	0,0914	74
497290	0,4234	0	1	0	-0,1709	87
2723288	0,7510	1	1	1	0,0524	69
6063383	0,6099	0	1	1	0,0988	76
146994	0,6356	0	1	0	-0,0310	55
888436	0,8587	0	1	1	-0,0417	68

## Uji Normalitas

### Descriptive Statistics

	N	Mean	Std.	Skewness	
	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic	Std. Error
SIZE	120	1365616	1560908	2,404	,221
TDTA	120	,6108	,17792	,147	,221
INAUD	120	,1917	,39526	1,587	,221
OPINI	120	,9750	,15678	-6,162	,221
REPAUD	120	,7083	,45644	-,928	,221
ROA	120	,0277	,13356	1,184	,221
AUDELAY	120	74,5833	14,01295	-1,111	,221
Valid N (listwise)	120				

## Statistik Deskriptif

### Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
SIZE	120	107668,00	7520403	1365616	1560907,976
TDTA	120	,31	,99	,6108	,17792
INAUD	120	,00	1,00	,1917	,39526
OPINI	120	,00	1,00	,9750	,15678
REPAUD	120	,00	1,00	,7083	,45644
ROA	120	-,59	,89	,0277	,13356
AUDELAY	120	20,00	108,00	74,5833	14,01295
Valid N (listwise)	120				

## Uji Heteroskedastisitas

### Coefficients<sup>a</sup>

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	11,594	6,119		1,895	,061
	SIZE	,000	,000	-,114	-1,182	,240
	TDTA	-6,335	4,539	-,131	-1,396	,166
	INAUD	-1,981	2,028	-,091	-,977	,331
	OPINI	2,122	5,660	,039	,375	,708
	REPAUD	3,110	1,900	,165	1,637	,104
	ROA	-7,769	6,986	-,120	-1,112	,268

a. Dependent Variable: AbsAUDELAY

## Uji Multikolinearitas

Coefficients<sup>a</sup>

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	75,841	9,981		7,599	,000		
	SIZE	,000	,000	-,003	-,033	,974	,906	1,104
	TDTA	13,334	7,404	,169	1,801	,074	,950	1,052
	INAUD	-,501	3,308	-,014	-,151	,880	,965	1,037
	OPINI	-6,003	9,233	-,067	-,650	,517	,787	1,271
	REPAUD	-5,304	3,099	-,173	-1,712	,090	,824	1,213
	ROA	12,391	11,396	,118	1,087	,279	,712	1,405

a. Dependent Variable: AUDELAY

## Uji Hipotesis

### Variables Entered/Removed<sup>b</sup>

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ROA, SIZE, INAUD, TDTA, REPAUD, OPINI		Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: AUDELAY

### Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,226 <sup>a</sup>	,051	,001	14,00697

a. Predictors: (Constant), ROA, SIZE, INAUD, TDTA, REPAUD, OPINI

### ANOVA<sup>b</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1197,101	6	199,517	1,017	,418 <sup>a</sup>
	Residual	22170,065	113	196,195		
	Total	23367,167	119			

a. Predictors: (Constant), ROA, SIZE, INAUD, TDTA, REPAUD, OPINI

b. Dependent Variable: AUDELAY

### Coefficients<sup>a</sup>

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	75,841	9,981		7,599	,000
	SIZE	,000	,000	-,003	-,033	,974
	TDTA	13,334	7,404	,169	1,801	,074
	INAUD	-,501	3,308	-,014	-,151	,880
	OPINI	-6,003	9,233	-,067	-,650	,517
	REPAUD	-5,304	3,099	-,173	-1,712	,090
	ROA	12,391	11,396	,118	1,087	,279

a. Dependent Variable: AUDELAY