

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh *audit tenure*, spesialis auditor, *fee audit*, dan kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan dengan sektor *property* dan *real estate* yang *listing* di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020 sampai tahun 2022. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari website BEI (www.idx.co.id) dan pengumpulan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan beberapa kriteria yang harus dipenuhi. Jumlah sampel akhir pada penelitian ini sebanyak 147 perusahaan yang mampu memenuhi kriteria yang digunakan. Teknik analisis data yang digunakan yaitu analisis deskriptif, analisis regresi logistik, uji kelayakan model (*hosmer & lemeshow* dan koefisien determinasi), penilaian model *fit test* (*block number 0* dan *block number 1*), matriks klasifikasi, dan uji parsial yang menggunakan bantuan SPSS 26.

Berdasarkan hasil analisis dan uji hipotesis yang dilakukan pada penelitian ini maka dapat disimpulkan bahwa:

1. *Audit tenure* berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay*, yang artinya H1 ditolak. Hal ini menunjukkan bahwa lama atau tidaknya keterikatan antara perusahaan dengan pihak auditor atau KAP tidak berpengaruh terhadap keterlambatan pelaporan keuangan atau *audit delay*.

2. Spesialis auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, yang artinya H2 ditolak atau tidak diterima. Hal ini menunjukkan bahwa KAP yang sudah ahli dalam menangani sebuah sektor maupun KAP yang belum ahli dalam sebuah sektor akan tetap mengalami *audit delay*.
3. *Fee audit* berpengaruh terhadap *Audit delay*, yang artinya H3 diterima atau didukung. Hal ini menunjukkan bahwa besar atau kecilnya biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk memabayar jasa audit dapat mempengaruhi keterlambatan pelaporan keuangan.
4. Kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, yang artinya H4 tidak didukung atau ditolak. Hal ini menunjukkan bahwa semakin kompleks atau semakin banyaknya unit operasi perusahaan karena adanya entitas anak tidak dapat mempengaruhi keterlambatan pelaporan keuangan atau *audit delay*.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang dapat dijadikan bahan pertimbangan untuk penelitian selanjutnya. Berikut adalah keterbatasan yang ada pada penelitian ini:

1. Keterbatasan memperoleh informasi terkait *fee audit* yang disajikan dalam *annual report* karena tidak semua perusahaan mencantumkan biaya yang dibayarkan.
2. Sulitnya menentukan pengukuran dan pengamatan variabel spesialis auditor membuat penelitian ini menggunakan metode yang telah digunakan dalam penelitian terdahulu yang dilakukan oleh (Cyntia Aurely et al., 2021).

5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan yang ada dalam penelitian ini, berikut beberapa saran yang dapat digunakan dalam penelitian selanjutnya:

1. Disarankan kepada peneliti selanjutnya untuk menambahkan sektor perusahaan atau menggunakan sektor (manufaktur) yang memiliki lebih banyak daftar perusahaan.
2. Sebaiknya penelitian selanjutnya menggunakan rentang waktu penelitian yang lebih lama sehingga data yang diperoleh bisa lebih banyak dengan cakupan luas.
3. Disarankan kepada peneliti selanjutnya apabila ingin mengetahui besaran *fee audit* yang dibayarkan perusahaan kepada KAP dapat meminta data tersebut kepada Kementerian Keuangan melalui website resminya yaitu (www.e-ppid.kemenkeu.go.id).
4. Disarankan kepada peneliti selanjutnya untuk menambahkan atau menggunakan variabel-variabel lain yang dapat memengaruhi *audit delay* seperti *switching auditor*, *fee professional*, ukuran perusahaan, dan lain-lain.

DAFTAR PUSTAKA

- Ambia, H. A. A. H. R. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi, Opini Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap *Audit delay*. *Jurnal Buana Akuntansi*, 7(2), 106–121. <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v7i2.2383>
- Ananda, S., Andriyanto, W. A., & Sari, R. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi, Dan Leverage Terhadap *Audit delay*. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2(1), 298–315.
- Anggadi, S. A. dwi, & Triyanto, D. N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit delay*, Profitabilitas Dan Audit Fee Terhadap Audit Switching. *E-Proceeding of Management*, 9(2), 592–599. <https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/17631>
- Arumningtyas, D. P., & Ramadhan, A. F. (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag. *Indicators: Journal of Economic and Business*, 1(2), 141–153. <https://doi.org/10.47729/indicators.v1i2.37>
- Brigham, Eugene F; Houston, J. F. (2019). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Salemba Empat.
- Channel, T. I. (2021). *Telat Sampaikan Laporan Keuangan, 16 Emiten Didenda Rp50 Juta*. IDX Channel. <https://www.idxchannel.com/market-news/telat-sampaikan-laporan-keuangan-16-emiten-didenda-rp50-juta>
- Charles T, Hongren; Gary L, Sundem; Burgstahler, David; Schatzberg, J. (2016). *Pengantar Akuntansi Manajemen* (S. Saat (ed.); 1st ed.). Penerbit Erlangga.
- Cyntia Aurely, Rina Destiana, & Kamalah Saadah. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Kualitas Laba Dan Auditor Spesialisasi Industri Terhadap *Audit delay*. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 1(3), 734–750. <https://doi.org/10.35313/ialj.v1i3.3525>
- Darmawan, H. A., & Arisman, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Mdp Student Conference (MSC)*, 1(1), 245–253.
- David M, H. A., & Butar, S. B. (2020). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Reputasi KAP, Karakteristik Perusahaan dan Opini Audit terhadap *Audit delay*. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 18(1), 1. <https://doi.org/10.24167/jab.v18i1.2698>
- Ermian Challen, A., & Puspa Dewi, I. (2019). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Ukuran Kap dan Audit Tenure terhadap *Audit delay*. *Majalah*

Sainstekes, 5(2), 101–111. <https://doi.org/10.33476/ms.v5i2.931>

- Ferisha, F., Faizah, W. N., Belinda, C., & Meiden, C. (2022). Meta Analisis : Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Industri Auditor, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap *Audit delay* (Studi Pada Beberapa Jurnal Periode 2011-2021). *JAAKFE UNTAN (Jurnal Audit Dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tanjungpura)*, 11(2), 38. <https://doi.org/10.26418/jaakfe.v11i2.54146>
- Foster, K., Julianto, W., & Setiawan, A. (2021). Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure dan Audit Fee Terhadap *Audit delay*. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2(1), 1241–1254. <https://conference.upnvj.ac.id/index.php/biema/article/view/2058>
- Ghozali I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20 edisi keenam. In *Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hernadi, F. G. F., & Munandar, A. (2022). Pengaruh Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan, Fee Audit Terhadap *Audit delay*. *KALBISIANA: Jurnal Mahasiswa Institut Teknologi Dan Bisnis*, 8(4), 4238–4252.
- Ilesanmi Isaac, O., Sunday Adesuwa, E., & Adeola Oluyemisi, A. (2021). Corporate Attributes and *Audit delay*: Evidence From Nigerian Deposit Money Banks. *UMYU Journal of Accounting and Finance Research*, 1(1), 121–135.
- Indreswari, V. M., & NR, E. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress terhadap *Audit delay*. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(2), 438–451. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.682>
- Khamisah, N., Nurullah, A., & Kesuma, N. (2023). Pengaruh Agresivitas Penghindaran Pajak, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Audit Fee, dan Financial Distress terhadap Audit Report Lag. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 232–247. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.18005>
- Komang Mita Abdina Sari, N., Sujana, E., & Akuntansi, J. (2021). PENGARUH REPUTASI KAP, OPINI AUDIT, PROFITABILITAS, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2017). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 12(1), 2614–1930. www.liputan6.com,
- Kusuma, L. A. D. B., Astuti, T. P., & Harjito, Y. (2020). Analisis Spesialisasi Industri Auditor dan Penerapan IFRS Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *AKTSAR: Jurnal Akuntansi Syariah*, 3(1), 19. <https://doi.org/10.21043/aktsar.v3i1.6939>

- Lai, T. T. T., Tran, M. D., Hoang, V. T., & Nguyen, T. H. L. (2020). Determinants influencing *Audit delay*: The case of Vietnam. *Accounting*, 6(5), 851–858. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2020.5.009>
- Mohammed, I. A., Che-Ahmad, A., & Malek, M. (2018). IFRS Adoption and *Audit delay*: The Role of Shareholders in the Audit Committee. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 8(1), 325. <https://doi.org/10.5296/ijafr.v8i1.12867>
- Monica, A. (2023). Determinan *Audit delay* Dan Peran Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Pemoderasi. *Parsimonia - Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1), 46–59. <https://doi.org/10.33479/parsimonia.v10i1.701>
- Nova, G. D. A., Azwardi, A., & Wahyudi, T. (2019). The Effects of Bankruptcy Probability, Auditor Switching and Company Size Toward *Audit delay*. *Journal of Economics and Business*, 2(1), 147–162. <https://doi.org/10.31014/aior.1992.02.01.75>
- OJK. (2022). *Peraturan OJK Nomor 14/PJOK.04/2022 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik*. 16, 1–27.
- Pembinaan, & Akuntan, D. P. (2021). www.jdih.kemenkeu.go.id. 1–56.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia. (2015). *Peraturan Pemerintah Nomor 20 Tentang Praktik Akuntan Publik*. 1–23.
- Ramadhany, F. R., Suzan, L., & Dillak, V. J. (2018). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, DAN UMUR LISTING PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi Empiris pada Perusahaan Minyak dan Gas Bumi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015). *E-Proceeding of Management*, 5(1), 843–851.
- Saputra, A. D., Irawan, C. R., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap *Audit delay*. *Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)*, 4(2), 286. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.239>
- Siswanto, F., & Suhartono, S. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Industri Auditor, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit delay* (Studi Empiris Di Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021). *Jurnal Akuntansi*, 16(2), 192–218. <https://doi.org/10.25170/jak.v16i2.3254>
- Soecahyadi, O. : (2012). *Analisa Statistik Dengan Aplikasi Spss* (Issue April).
- Wijayanti, S., & Effriyanti, E. (2019). Pengaruh Penerapan IFRS, Audit Effort, Dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *Audit delay*. *Akuntabilitas*, 13(1), 33–48. <https://doi.org/10.29259/ja.v13i1.9479>
- 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*. *Jurnal Kharisma*, 2(1), 148–158.

Zusraeni, N., & Hermi. (2020). Pengaruh Struktur Kepemilikan Saham, Audit Tenure, Reputasi Auditor Dan Audit Fee Terhadap *Audit delay* (Studi Empiris Perusahaan Sektor Industrial Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021). *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 999–1010. <https://e-journal.trisakti.ac.id/index.php/jet/article/view/14492>

