

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pengujian hipotesis yang telah dilakukan, dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Prediksi kebangkrutan berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay* perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015. Semakin perusahaan diprediksi akan mengalami kebangkrutan (nilai *G-score* tinggi) maka perusahaan mengalami kesulitan finansial sehingga akan mengalami rentang *audit delay* yang lebih lama dikarenakan auditor membutuhkan waktu yang lebih lama dalam memeriksa perusahaan tersebut.
2. Opini auditor berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay* perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015. Semakin baik opini audit yang diterima perusahaan menandakan bahwa semakin sedikit temuan audit yang harus dikonsultasikan oleh auditor sehingga rentang *audit delay* menjadi lebih pendek.
3. Reputasi KAP mampu memperkuat pengaruh prediksi kebangkrutan terhadap *audit delay* secara signifikan. Hal tersebut dikarenakan KAP dengan reputasi yang baik memiliki sumber daya manusia dan finansial yang baik. Sumber daya manusia dapat terdiri dari kompetensi serta pengalaman auditor yang tinggi. Auditor dengan kompetensi dan pengalaman yang tinggi akan

memiliki daya analisa yang cepat sehingga proses audit akan berjalan dengan cepat walupun perusahaan mengalami berbagai masalah finansial.

4. Reputasi KAP tidak mampu memoderasi pengaruh opini auditor terhadap *audit delay* secara signifikan. Hal tersebut disebabkan karena auditor dari KAP manapun akan menerapkan standar pelaksanaan audit yang sama dalam hal pemberian opini sehingga tidak akan mempengaruhi lamanya *audit delay* yang disebabkan oleh opini auditor.

5.2 Keterbatasan Penelitian

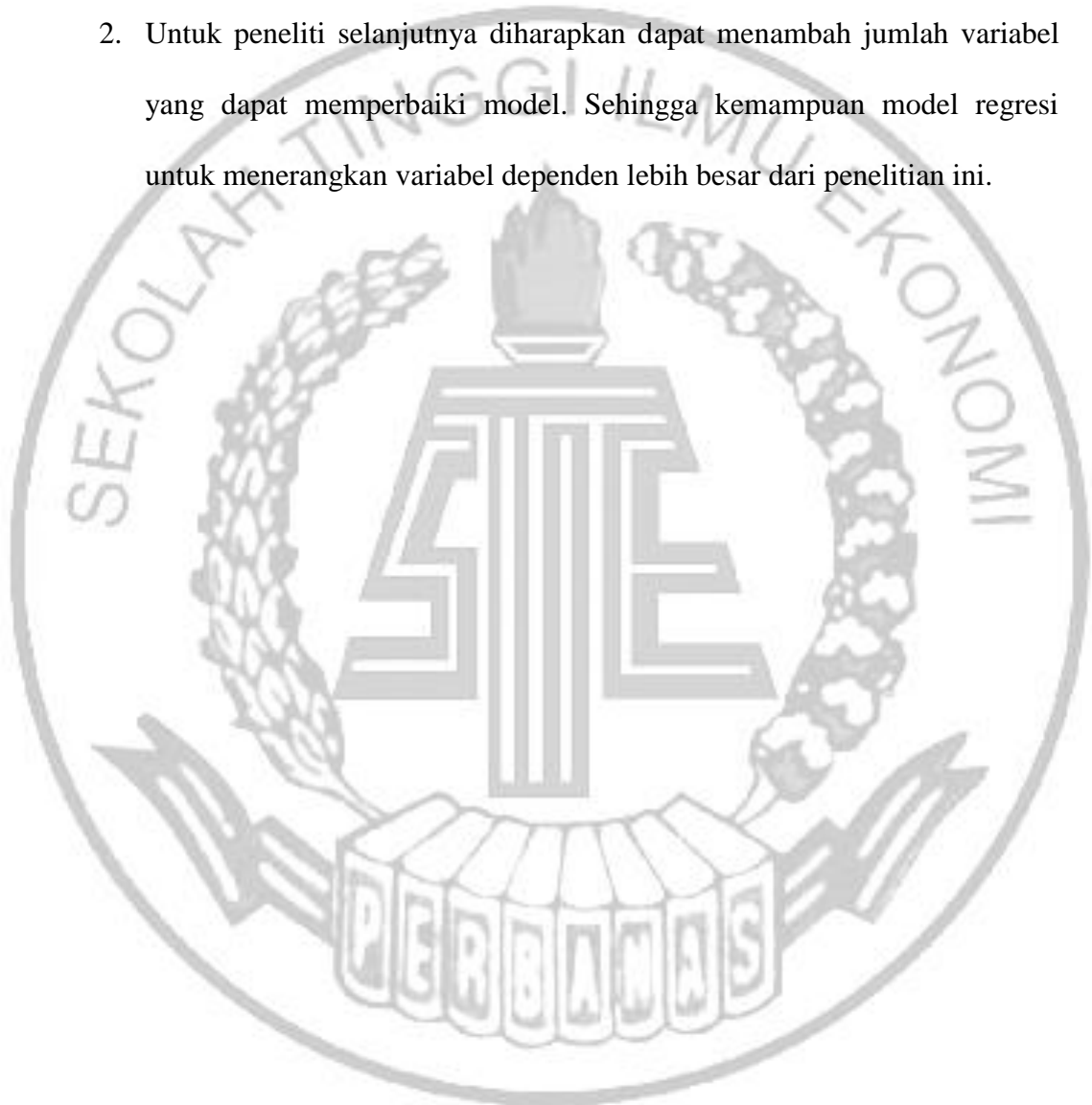
Dalam proses penelitian ini masih terdapat beberapa keterbatasan. Keterbatasan tersebut antara lain:

1. Terdapat 88 data yang harus dieliminasi untuk memenuhi kriteria normalitas, sehingga sampel yang digunakan dalam penelitian ini berkurang.
2. Model regresi hanya mampu menerangkan variabel dependen sebesar 24%.

5.3 Saran

Dari keterbatasan yang telah dijelaskan, peneliti memberikan saran yang dapat digunakan untuk penelitian selanjutnya. Berikut adalah saran-saran dari peneliti:

1. Untuk peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambah jumlah tahun periode, sehingga walaupun data harus tereliminasi saat dilakukan uji normalitas, data dari sampel masih cukup luas dalam generalisasi ke populasi.
2. Untuk peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah jumlah variabel yang dapat memperbaiki model. Sehingga kemampuan model regresi untuk menerangkan variabel dependen lebih besar dari penelitian ini.



DAFTAR RUJUKAN

- Andi, Kartika. 2009. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan-perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta). *Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE)*. Vol 16 No 1. Pp 1-17.
- _____. 2011. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Dinamika Keuangan dan Perbankan*. Vol 3 No 2. Pp 152-157.
- Dao, Mai dan Pham, Trung. 2014. "Audit Tenure, Auditor Specialization and Audit Report Lag". *Manajerial Auditing Journal*. Vol 29 No 6. Pp 490-512.
- DeAngeo, Linda Elizabeth. 1981. "Auditor Size and Audit Quality". *Journal of Accounting and Economics*. Vol 3. Pp 183-199.
- Deny, Kurniawan. 2008. Regresi Linier. *Forum Statistika Speaks with Data* (online). (<http://ineddeny.wordpress.com>, diakses pada 21 September 2016)
- Dewi, Rachmat Kusuma. 2016. Telat Sampaikan Lapkeu, Perdagangan Saham Emiten ini Disetop BEI. *Detik Finance*. (<http://finance.detik.com/bursa-valas/3266822/telat-sampaikan-lapkeu-perdagangan-saham-14-emiten-ini-disetop-bei> diakses 23 November 2016)
- Elen, Puspitasaridan Anggraeni, Nurmala Sari. 2012. Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (Audit Delay) pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *E-journal Undip*. Vol 9 No 1.
- Fitria, Kusumawardani. 2013. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur. *Accounting Analysis Journal*. Vol 2 No 1.
- Garry, Andrew Lotulung. 2016. Telat Sampaikan Laporan Keuangan, Perdagangan Saham 14 Emiten Dihentikan Sementara. *Harian Kompas*. (<http://bisniskeuangan.kompas.com/read/2016/08/01/121201826/telat.sampaikan.laporan.keuangan.perdagangan.saham.14.emiten.dihentikan.sementaradia> kses 23 November 2016)
- Greta, Juanita. 2012. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol 14 No 1. Pp 31-40.

- Harjoto, Maretno Agus., Laksmana, Indrarini., and Lee, Robert. 2015. The Impact of Demographic Characteristics of CEOs and Directors on Audit Fees and Audit Delay. *Manajerial Accounting Journal*. Vol 30 Iss 8/9. Pp 963-997.
- Iffani, Dinita. 2011. Pengaruh Opini Auditor dan Audit Report Lag terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Moderating pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Skripsi* tidak diterbitkan, Universitas Negeri Semarang.
- Imam, Ghozali. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19*. Semarang: Badan Penerbit– Undip.
- Jensen dan Meckling. 1976. Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Finance Economics*. Vol 3.
- Jogiyanto. 2007. *Metode Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: BPFE.
- Jogiyanto dan Willy, Abdilah. 2014. *Konsep dan Aplikasi PLS untuk Penelitian Empiris*. Yogyakarta: BPFE.
- Jumrotul, Haryanidan I Dewa, NyomanWiratmaja. 2014. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Penerapan International Financial ReportingStandards dan Kepemilikan Publik pada Audit Delay. *E-journal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 6 No 1. Pp 63-78.
- Mande, Vivek and Son, Myungsoo. 2011. “Do Audit Delays Affects Client Retention?”. *Managerial Auditing Journal*. Vol 16 Iss 1. Pp32-50.
- Meylisa, Januar Iskandardan Estralita,Trisnawati. 2010. Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol 12 No 3. Pp 175-186.
- Ni Made, Dwi Ari Murti dan Ni Luh, Sari Widhiyani. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan dn Profitabilitas pada Audit Delay dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 16 No 1. Pp 275-305.
- Peter dan Yoseph. 2011. Analisis Kebangkrutan dengan Model Z-score Altman, Springate, dan Zmijewski pada PT. Indofood Sukses Makmur Tbk Periode 2005-2009. *Akurat Jurnal Imliah Akuntansi*. No 4.
- Putu, Yulia Hartanti Praptika dan Ni Ketut, Rasmini. 2016. Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Auditor dan Financial Distress pada Audit Delay pada Perusahaan Consumer Goods. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 15 No 3. Pp 2052-2081.

- Queeneria, Jayanti dan Rustiana. 2015. Analisis Tingkat Akurasi Model Prediksi Kebangkrutan untuk Memprediksi Voluntary Auditor Switching (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). *Modus*. Vol 27 No 2. Pp 87-108.
- Ricco, Francois Julien. 2012. Pengaruh Tingkat Profitabilitas, Financial Distress, dan Pelaporan Rugi Bersih Klien Terhadap Audit Report Lag Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Buletin Penelitian*. No 09.
- R. Rulick. 2012. Pengaruh Probabilitas Kebangkrutan pada Audit Delay. *Thesis* tidak diterbitkan, Universitas Udayana.
- Shofian, Siregar. 2014. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Jakarta: Kencana Premamedia
- Silvia, Angruningrumdan Made, GedeWirakusuma. 2013. Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit pada Audit Delay. *E-journal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 5 No 2. Pp 251-270.
- Sistya, Rachmawati. 2008. Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay dan Timeliness. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol 10 No 1. Pp 1-10.
- Sofyan, Syafri Harahab. 2015. *Analitis Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Persada
- Sugiyono. 2012. *“Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D”*. Bandung: Alfabeta.
- Sukrisno, Agoes. 2012. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntansi oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Yoga, Sukmana. 2016. Ekonomi Melambat, Industri Manufaktur Masih Tumbuh. *Harian Kompas*.
(<http://bisniskeuangan.kompas.com/read/2016/08/03/164300726/Ekonomi.Melambat.Industri.Manufaktur.Masih.Tumbuh> diakses 23 November 2016)