

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Pada penelitian ini menggunakan variabel ukuran perusahaan yang diukur dengan $\text{Log}=\text{Total Asset}$, ukuran KAP, solvabilitas yang diukur dengan menggunakan *Debt To Asset Ratio* (DAR), *auditor switching*, dan opini audit terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2011-2015. Dari pembahasan yang dijabarkan dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Pada penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Ukuran perusahaan menggambarkan total aset yang dimiliki oleh perusahaan. Adanya peraturan dari BAPEPAM-LK tentang batas waktu pelaporan keuangan yang telah diaudit mengatur semua perusahaan tanpa membedakan ukuran perusahaan apakah perusahaan tersebut tergolong dalam perusahaan kecil atau perusahaan besar. Sehingga menyebabkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.
2. Pada penelitian ini ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan perbedaan Kantor Akuntan Publik berdasarkan jumlah klien dan jumlah anggota atau rekan yang dimiliki oleh suatu kantor akuntan. Pada umumnya sistem pengendalian internal perusahaan *go public* sudah baik, khususnya untuk perusahaan pertambangan. Dengan sistem pengendalian internal yang sudah baik, maka resiko audit akan rendah sehingga jumlah sampel yang

akan diaudit menjadi lebih sedikit dan hal ini membuat penyelesaian pekerjaan audit akan semakin cepat.

3. Pada penelitian ini solvabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Solvabilitas adalah kemampuan suatu perusahaan untuk memenuhi semua kewajibannya, baik kewajiban jangka pendek maupun kewajiban jangka panjang. Perusahaan dengan proporsi hutang yang besar memiliki tanggung jawab harus cepat dalam menyelesaikan audit laporan keuangannya, sehingga perusahaan yang memiliki tingkat hutang yang kecil ataupun besar akan tetap meminimalisasikan *audit delay* untuk meyakinkan pemegang saham dan kreditor bahwa perusahaan tetap dalam kondisi baik.
4. Pada penelitian ini *auditor switching* berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. *Auditor switching* merupakan salah satu hal yang harus dilakukan oleh suatu perusahaan ketika kontrak kerja dengan auditor telah mencapai batas maksimal yang ditentukan. Pengenalan pada industri klien yang baru membuat auditor membutuhkan waktu yang cukup lama untuk mengenali karakteristik usaha klien dan sistem yang ada di dalamnya sehingga hal ini menyita waktu auditor dalam melaksanakan proses auditnya.
5. Pada penelitian ini opini audit berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Opini audit merupakan pendapat auditor atas laporan keuangan perusahaan. Perusahaan yang mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian

merupakan perusahaan yang laporan keuangannya disajikan sesuai dengan standar pelaporan.

4.5 Keterbatasan Penelitian

Penulis menyadari bahwa penelitian ini memiliki keterbatasan. Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Sampel yang digunakan dalam penelitian jumlahnya terbatas, dari 54 sampel perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, hanya 40 perusahaan menjadi sampel selama lima tahun yang sesuai dengan kriteria yang ditentukan
2. Dari kelima variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini, hanya satu yang berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay* yaitu *auditor switching*. Sementara variabel ukuran perusahaan, ukuran KAP, solvabilitas, dan opini audit tidak berpengaruh signifikan

4.6 Saran

Penulis menyadari bahwa penelitian yang telah dilakukan masih memiliki keterbatasan-keterbatasan. Oleh karena itu berikut ini akan diberikan saran yang mungkin berguna untuk kepentingan bersama. Saran yang dapat diberikan penulis berkaitan dengan penelitian ini adalah :

- a. Untuk penelitian selanjutnya peneliti bisa menambah dengan variabel-variabel independen lain yang dapat memprediksi *audit delay*. Seperti penelitian yang dilakukan oleh Aditya dan Anisykurlilah (2014) dengan menggunakan variabel laba/rugi perusahaan tahun berjalan

dengan hasil laba/rugi perusahaan tahun berjalan berpengaruh terhadap *audit delay*.

- b. Disarankan untuk peneliti selanjutnya dapat menambah jumlah sampel dengan menggunakan sampel perusahaan di semua sektor manufaktur. Sehingga hasil penelitian yang diteliti dapat di generalisasi.



DAFTAR RUJUKAN

- Aditya, A. N., & Anisykurlillah, I. (2014). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay. *Accounting Analysis Journal*, 3(3).
- Agoes, S. (2012). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Anastasia, Thio. (2007). Analisis Skala Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Pos Luar Biasa, dan Umur Perusahaan Atas Audit Delay. *Akuntabilitas*: 144-156.
- Arens, Alvin A., Elder, Randal J., dan Beasley, Mark S., (2013). *Auditing dan Jasa Assurance Jilid I*, Jakarta : Penerbit Erlangga.
- Aryaningsih, N. N. D., & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas, dan Opini Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 7(3), 747-760.
- Cahyanti, D. N., Sudjana, N., & Azizah, D. F. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan LQ 45 Sub-Sektor Bank serta Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2010–2014). *Jurnal Administrasi Bisnis*, 38(1).
- Carlsaw, C.A.P.N dan S.E Kaplan. (1991). An Examination of *Audit Delay*: Further Evidence From New Zealand. *Accounting and Business Research*, 22(85), pp: 21-32.
- Elijah, A. (2015). Corporate Attributes and Audit Delay in Emerging Markets: Empirical Evidence from Nigeria. *International Journal of Business and Social Research*, 5(3), 01-10.
- Fiatmoko, A. L., & Anisykurlillah, I. (2015). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan. *Accounting Analysis Journal*, 4(1).
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2012). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Imam Ghozali dan Kristianus Ukago. (2005). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Bukti Empiris Emiten di BEJ. *Jurnal Maksi*, (5), pp. 13 – 33.
- Imam Ghozali. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS* Cetakan ke – IV. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro

- Irham Fahmi. (2014). *Manajemen Keuangan Perusahaan*, Jakarta: Mitra Wacana Media
- Juanita, Greta, and Rutji Satwiko. (2012). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, (14), 31-40.
- Kartika, Andi. 2011. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi*. 3(2), 1-6.
- Onwuchekwa, J. C. (2013). An examination of the audit report lag of companies quoted in the Nigeria stock exchange. *International Journal of Business and Social Research*, 3(9), 8-16.
- Putra, A. B. S., & Sukirman, S. (2014). Opini Auditor, Laba atau Rugi Tahun Berjalan, Auditor Switching dalam Memprediksi Audit Delay. *Accounting Analysis Journal*, 3(2).
- Rustiarini, N. W. (2013). Pengaruh Karakteristik Auditor, Opini Audit, Audit Tenure, Pergantian Auditor pada Audit Delay. *JINAH (Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika)*, 2(2).
- Saleh, R. (2004). Studi Empiris Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi VII*. Pp.897-910
- Subekti, Imam, and Novi Wulandari Widiyanti. (2004). Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap audit delay di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*, (7). Pp 991-1002.
- Sugiyono. (2010). *Metode Penelitian Pendidikan: Pendekatan Kuantitatif dan R&D*. Bandung : CV. Alfabeta.
- Tunakota, T. M. (2013). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Utami, Wiwik, (2006). Analisis Determinan Audit Delay Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta. *Bulletin Penelitian No.09. Ka. Pusat Penelitian dan Dosen FE*, Universitas Mercu Buana.

http://www.bapepam.go.id/pasar_modal/regulasi_pm/peraturan_pm/IX/IX.C.7.pdf

www.idx.co.id