

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, solvabilitas, dan ukuran KAP terhadap *audit report lag* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Periode penelitian yang digunakan ialah selama lima tahun, mulai tahun 2013 hingga tahun 2017. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari *website* yaitu www.idx.co.id dan *website* resmi masing-masing perusahaan pertambangan. Jumlah total keseluruhan sampel adalah 140 perusahaan pertambangan. Pengujian dalam penelitian ini menggunakan uji selisih mutlak dengan menggunakan alat uji SPSS versi 23. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan, dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Hasil menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Artinya, seberapa besar profit yang dihasilkan oleh perusahaan pertambangan bukan suatu jaminan bahwa *audit report lag* perusahaan akan lebih pendek dibandingkan dengan perusahaan yang mendapatkan profit yang lebih rendah. Berdasarkan hasil pengujian pada perusahaan pertambangan tahun 2013-2017 pada grafik rata-rata profitabilitas dan *audit report lag* tahun 2016-2017 yang menunjukkan adanya peningkatan profitabilitas yang diikuti dengan *audit report lag* yang semakin panjang.

2. Hasil menunjukkan bahwa solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*. Artinya, Semakin tinggi tingkat solvabilitas yang dimiliki oleh perusahaan pertambangan maka semakin panjang pula proses audit akan berlangsung. Auditor tentunya harus memeriksa dengan teliti kepatuhan terhadap kesesuaian perjanjian hutang serta perjanjian kontraknya.
3. Hasil menunjukkan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Artinya, baik KAP *Big4* maupun KAP non *Big4* akan memaksimalkan proses audit agar laporan keuangan perusahaan pertambangan dapat segera dipublikasikan guna menjaga reputasi dari entitasnya. Berdasarkan hasil pengujian dengan melihat grafik rata-rata ukuran KAP dan *audit report lag* pada tahun 2016-2017 yang menunjukkan adanya peningkatan penggunaan jasa KAP *big4* yang diikuti dengan *audit report lag* yang semakin panjang.
4. Hasil menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi profitabilitas terhadap *audit report lag*. Seberapa tinggi rasio profitabilitas yang dimiliki serta seberapa besar skala perusahaan pertambangan tidak akan mempengaruhi lamanya proses audit. Hal tersebut dapat dibuktikan dengan melihat grafik rata-rata profitabilitas, ukuran perusahaan dan *audit report lag* pada tahun 2015-2017 yang menunjukkan adanya peningkatan profitabilitas dan ukuran perusahaan yang diikuti dengan *audit report lag* yang semakin panjang.
5. Hasil menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi solvabilitas terhadap *audit report lag*. Seberapa tinggi rasio solvabilitas yang

dimiliki serta seberapa besar skala perusahaan tidak akan mempengaruhi lamanya proses audit. Hal tersebut dapat dibuktikan dengan melihat grafik rata-rata Solvabilitas, ukuran perusahaan dan *audit report lag* pada tahun 2015-2017 yang menunjukkan adanya peningkatan solvabilitas dan ukuran perusahaan yang diikuti dengan *audit report lag* yang semakin panjang.

6. Hasil menunjukkan bahwa ukuran perusahaan mampu memoderasi ukuran KAP terhadap *audit report lag*. Besar kecilnya ukuran perusahaan juga mempengaruhi *audit report lag* perusahaan meskipun perusahaan tersebut menggunakan jasa KAP Big4 sekalipun. Semakin besar ukuran perusahaan pertambangan yang diperiksa maka akan semakin lama pula waktu penyelesaiannya karena semakin besar skala perusahaan pertambangan maka aset yang dimiliki semakin banyak.

5.2. Keterbatasan Penelitian

1. Adanya data yang tidak berdistribusi normal, sehingga perlu dilakukan penormalan data. Penormalan data dilakukan dengan *outlier* atau eliminasi data sampel perusahaan yang mengakibatkan sampel menjadi berkurang.
2. Adanya variabel interaksi |UKAP-SIZE| menunjukkan hasil yang tidak dapat diputuskan pada uji autokorelasi, dan variabel interaksi |SOLVA-SIZE| memiliki masalah pada uji heteroskedastisitas.
3. Adanya hasil nilai *adjusted R Square* yang terhitung rendah sehingga ada faktor lain yang tidak masuk dalam model atau dipengaruhi oleh variabel lain diluar model yang diteliti.

4. Adanya karakteristik pemilihan sampel penelitian berturut-turut sehingga mengurangi jumlah sampel yang ada.

5.3. Saran

Saran yang dapat diberikan oleh peneliti yang bersifat untuk mengembangkan penelitian sejenis ini selanjutnya ialah sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah data sampel penelitian dengan memperluas sektor penelitian atau menambah periode penelitian.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan uji yang lain agar tidak terjadi heteroskedastisitas dan autokorelasi.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperbarui variabel yang ada dengan variabel yang baru agar dapat memperbaiki model, misalnya pergantian manajemen, umur perusahaan atau ukuran komite audit.
4. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk tidak menggunakan kriteria pememilihan sampel berturut-turut apabila tidak diperlukan agar sampel penelitian bisa lebih banyak.

DAFTAR PUSTAKA

- Agung Jatmiko. 2018. BEI Perpanjang Suspensi Delapan Emiten, <http://m.kontan.co.id/news/bei-perpanjang-suspensi-delapan-emiten>. Diakses tanggal, 2 Maret 2019.
- Ahmad, Maslina., Mohammed, Hamidah., & Nelson, Sherliza puat. 2016. The Association Between Industry Specialist Auditor and Financial Reporting Timeliness- Post MFRS Period. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 219, 55-62.
- Arga Dewangga & Herry Laksito. 2015. Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap audit report lag. *diponegoro journal of accounting*, 4(3), 1.
- Donianto Tandy Patiku & Eva Marin Sambo. 2015. Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag di Bursa Efek Indonesia. *ASSETS*, 5.1.
- Dyer, J.C. and McHugh, A.L. 1975. The Timeliness of the Australian Annual Report. *Journal of Accounting Research*, 13, 204-219.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2001. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Imam Ghozali. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program IBM SPSS 23*. Semarang; Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Jogiyanto, Hartono. 2014. *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Yogyakarta : BPF.
- Jusup, A H. 2014. *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Yogyakarta: STIE Yogyakarta.
- Kieso, Donald E., Kimmel, Paul D., & Weygandt, Jerry J. 2014. *Accounting principles pengantar akuntansi edisi 7 jilid 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Luh Komang Indah Cristina Carbaja & I ketut Yadyana. 2015. Pengaruh profitabilitas, Ukuran Prusahaan, Reputasi KAP, dan Pergantian Auditor pada Ketidaktepatwaktuan Pelaporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13(2), 615-624.
- Lunenburg, fred C. 2012. Compliance Theory And Organizational Efektiveness. *International Journal Of Scholarly Akademik Intellectual Diversity*, 14.1.
- Munawir. 2007. *Analisa Laporan Keuangan*. Liberty, Yogyakarta.
- Ni Komang Ari Sumartini dan Ni Luh Sari W. 2014. Pegaruh Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran KAP dan Laba Rugi pada Audit Report Lag. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), 392-409.

- Novita Jayanti.Sitorus & Aloysia Yanti Ardiati. 2015. Pengaruh Standar Akuntansi Keuangan Indonesia Baru, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Modus*, 29(2), 139-156.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Tentang Laporan Tahunan Emien atau Perukaan Publik. Nomor 29/POJK.04/2016. Jakarta.
- Pradana, M. N. Reza, dkk. 2013. Pengaruh Faktor-faktor Nonfinansial pada Keterlamabatan Publikasi Laporan Keuangan Tahunan Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi Udayana*, 277-296.
- Putu Gede Ovan Subawa Putra & I Made Pande Dwiana Puta. 2016. Ukuran Perusahaan Sebagai pemoderasi Pengaruh Opini Auditor, Profitabilitas, dan Debt To Equity Ratio Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Udayana*, 2278-2306.
- Rai Gina Artaningrum., dkk. 2017. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Pergantian Manajemen pada Audit Report Lag Perusahaan perbankan. *E-Journal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 6(3), 1079-1108.
- Silvia Novita Susianto. 2017. Pengaruh Peneraan Wajib IFRS, Jenis Industri, Rugi, Anak Perusahaan, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Ukuran Komite Audit Terhadap Audit Report Lag (LAG) (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2009-2013). *Jurnal Akuntansi Bisnis*, XV.
- Sofyan Syafri Harahap. 2016. *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Gafindo Persada, Jakarta.
- Subramanyam, K. R., & Wild, John J., 2010. *Analisa Laporan Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. AFABETA. Bandung.
- Suwardjono, 2010, *Teori Akuntansi perəkayasaan dan pelaporan Keuangan*, BPFE-YOGYAKARTA, Yogyakarta.
- Undang-undang No.8 Tahun 1995. Tentang Peraturan Pasar Modal. Dewan Perwakilan Rakyat Republik Indonesia.