

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh model Kualitas audit, Fee audit, dan *Busy Season* dalam memprediksi ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2020. Penelitian ini merupakan penelitian sekunder karena memperoleh data melalui pihak perantara yaitu diperoleh dari laporan tahunan website masing-masing bank serta laporan tahunan dari website OJK. Jumlah sampel yang digunakan pada penelitian ini sebanyak 111 perbankan konvensional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017-2020. Dalam penentuan sampel, digunakan teknik purposive sampling sehingga diperoleh total sampel akhir sebanyak 444 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2020.

Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini meliputi statistik deskriptif, menilai uji model fit, menilai uji koefisien determinasi, menilai uji kelayakan, dan pengujian hipotesis menggunakan uji regresi logistik yang diolah menggunakan *SPSS for windows versioan 22*. Hasil dari penelitian ini dapat diperoleh kesimpulan berdasarkan pembahasan dan penelitian bab sebelumnya sebagai berikut :

1. Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020.
2. *Fee* Audit berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020.
3. *Busy Season* tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan penelitian yang dapat mempengaruhi hasil dari penelitian. Keterbatasan penelitian tersebut adalah :

1. Nilai Nagelkerke R Square dalam penelitian ini sebesar 0,513 yang artinya variabel independen hanya mempengaruhi variabel dependen sebanyak 51,3%, sisanya oleh faktor lain yang tidak dijelaskan dalam penelitian ini.
2. Terdapat banyak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa efek Indonesia yang tidak menyajikan laporan keuangan secara lengkap seperti tidak mencantumkan *fee* audit atau akun tersebut bercampur dengan biaya lainnya. Selain itu peneliti tidak dapat mengetahui secara pasti kapan auditor melakukan proses audit pada perusahaan tersebut.
3. Variable dependen ketepatan waktu dan variable independen *busy season* memiliki perhitungan yang sama.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian, maka peneliti memberikan saran bagi peneliti selanjutnya, yaitu:

1. Penelitian selanjutnya dapat menambah variabel penelitian lain yang kemungkinan berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan
2. Peneliti selanjutnya dapat menambahkan selain data sekunder yang dipakai oleh penulis, penelitian selanjutnya dapat menggunakan data primer melalui hasil wawancara kepada pihak terkait mengenai kapan pasti waktunya dimulai proses audit pada setiap perusahaan.
3. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan perhitungan yang berbeda pada variabel ketepatan waktu ataupun busy season.

DAFTAR PUSTAKA

- Effendi, B. (2020). Urgensi Audit Delay: Antara Total Asset, Profitabilitas dan Fee Audit Pada Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Business Innovation and Entrepreneurship Journal*, 2(2), 83–90. <https://doi.org/10.35899/biej.v2i2.84>
- López, D. M., & Pitman, M. K. (2014). Auditor workload compression and busy season portfolio changes: Us evidence. *International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation*, 10(1), 91–108. <https://doi.org/10.1504/IJAPE.2014.059191>
- tirto.id. (2020). Dampak Corona: OJK Longgarkan Batas Waktu Laporan Keuangan dan RUPS. 18 Maret, 1. <https://tirto.id/dampak-corona-ijk-longgarkan-batas-waktu-laporan-keuangan-dan-rups-eF1j>
- Sari, R. Y. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Report Lag (Sebelum dan Sesudah Penerapan UU No. 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 53(9), 6. [http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/35612/1/Trabajo de Titulacion.pdf](http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/35612/1/Trabajo%20de%20Titulacion.pdf) <https://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/01/GUIA-METODOLOGICA-EF.pdf>
- Seni, N. N. A., & Mertha, I. M. (2015). Pengaruh Manajemen Laba, Kualitas Auditor, Dan Kesulitan Keuangan Pada Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(3), 852–866.
- T.Lestaringrum, K. T. P. M., Suputra, I. D. G. D., Suryanawa, I. K., & Yadnyana, I. K. (2020). The Effect of Auditor Switching , Audit Fee , and Auditor ' s Opinion on Audit Delay. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHSSR)*, 4(1), 149–156.
- Imanniar, H., & Madijah. (2020). Audit Delay: Faktor Auditee, Komisaris Independen, dan Faktor Auditor (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti, Real Estat, dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2018). *Akuntansi & Ekonomika*, 10(1).
- Pinatih, N. W. A. C., & Sukartha, I. M. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(3), 2439–2467.
- Ikatan Akuntansi indonesia. (2016). *PSAK 1 Penyajian Laporan Keuangan*. <http://iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/pernyataan-sak-7-psak-1-penyajian-laporan-keuangan>

- Vista Yulianti. (2020). *Jurnal akuntansi bisnis pelita bangsa-vol 5 no. 1 – juni 2020 determinan ketepatan waktu pelaporan keuangan*. 5(1), 13–26.
- Effendi, B. (2020). Urgensi Audit Delay: Antara Total Asset, Profitabilitas dan Fee Audit Pada Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Business Innovation and Entrepreneurship Journal*, 2(2), 83–90. <https://doi.org/10.35899/biej.v2i2.84>
- Fischer, M. (2018). Determinants of State Audit Delay: An Empirical Analysis. *Journal of Accounting and Finance*, 18(9). <https://doi.org/10.33423/jaf.v18i9.124>
- idx.com. (2020). *Penyampaian Laporan Keuangan Interim yang Berakhir per 31 Maret 2020*. 30(X), 52–54.
- Dirgantara, G. S. (2015). Hubungan Antara Komite Audit Dengan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan: Kualitas Auditor Sebagai Variabel Intervening. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(1), 35–44.
- Litzenberg, R., & Ramirez, C. F. (2020). Proses Audit Jarak Jauh Selama Dan Setelah Covid-19: Implikasi Jangka Pendek dan Panjang. *The Institute of Internal Auditor*, 2–9. <https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/EHSKB-Remote-Auditing-for-COVID-19-and-Beyond-Indonesian.pdf>
- Herninta, T. (2020). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN AUDITAN KEPADA STAKEHOLDER. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(3), 295–308.
- Reyes, M. (2021). Implications of Covid- 19 on Auditor ’ s Reporting Abstrak. *Journal of Applied Accounting and Finance*, 5(1), 59–67.
- Karisma, A. (2020). Dampak Pandemi Corona Terhadap Laporan keuangan Dan Praktik Bisnis Di Indonesia. *SSRN Electronic Journal*, 120510180016, 1–4.
- Alshriffe, F. M., Subekti, I., & Widya, Y. (2016). THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE CHARACTERISTICS ON TIMELINESS OF FINANCIAL REPORTING BY USING AUDITOR QUALITY AS THE MODERATING VARIABLE (AN EMPIRICAL STUDY FROM INDONESIAN MANUFACTURING COMPANIES). *The International Journal of Accounting and Business Society* 92, 24(2), 92–112. <https://www.ijabs.ub.ac.id/index.php/ijabs/article/view/324>

- Nurfitriana, A. (2018). *Relation between ifrs convergency, company characteristics, auditor quality and timeliness of financial reporting evidence from indonesia*. 16(1), 9–14.
- IAPI. (2020). Respons Auditor atas Pandemi COVID-19: Terhadap Laporan Keuangan, Prosedur Audit, dan Pertimbangan Praktis Penunjang Kualitas Audit. *Institut Akuntan Publik Indonesia, April*, 1–20. https://iapi.or.id/uploads/article/76-TECH_NEWSFLASH_APRIL_2020.pdf
- Pramudia Putri, B. (2015). PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT, FEE AUDIT, UKURAN KAP, DAN INTERNAL AUDITOR TERHADAP KETEPATAN WAKTU (TIMELINESS) PELAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Listing di BEI tahun 2013). *Faculty Of Economics, Riau University*, 2(2), 1–15.
- Adhika Wijasari, L. K., & Ary Wirajaya, I. G. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(1), 168. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i01.p13>
- Dufriella, A. A., & Utami, E. S. (2020). PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI). *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 6(1), 50. <https://doi.org/10.26486/jramb.v6i1.1195>
- Yolanda, S., Lucky, N., & Handy, P. (2021). Pengaruh Pandemi Virus Covid-19 Terhadap Laporan Keuangan Triwulan Pada Perusahaan Lq-45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jra*, 10(02), 74–83.