

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Pada penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, opini audit, dan reputasi KAP terhadap *audit delay*. Penelitian ini telah menggunakan data sebanyak 450 sampel dari 90 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020. Variabel yang digunakan yaitu *audit delay* sebagai variabel dependen, sedangkan untuk variabel independennya yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, opini audit, dan reputasi KAP. Penelitian ini telah menggunakan Teknik analisis data berupa uji analisis deskriptif dan uji analisis regresi logistik, sehingga pada penelitian ini memberikan hasil penelitian dan pembahasan yang dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020.
2. Profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020.
3. Solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020.
4. Opini Audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020.

5. Reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020

5.2. Keterbatasan Penelitian

Pada penelitian yang telah dilakukan ini, masih terdapat kekurangan dan keterbatasan, sehingga memiliki kendala yang dapat disebutkan sebagai keterbatasan diantaranya sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil dari nilai uji *Nagelkerke R Square* dapat diperoleh hasil sebesar 0,082 atau 8,2%, sedangkan masih terdapat sisa sebesar 91,8% yang dijelaskan oleh variabel lain dan tidak dimasukkan kedalam penelitian ini.
2. Keterbatasan dalam pengumpulan data laporan keuangan di tahun 2016 tidak tersedia dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) dan situs web resmi perusahaan, sehingga keterbatasan tersebut banyak mengurangi data sampel penelitian ini.
3. Keterbatasan dalam pengumpulan data laporan keuangan dilakukan secara berturut-turut, namun terdapat banyak data laporan keuangan yang diterbitkan tidak secara berturut-turut. Sehingga, hal tersebut banyak mengurangi data sampel penelitian ini.

5.3. Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan penelitian yang telah dijelaskan tersebut, maka terdapat saran penelitian yang dapat dipergunakan untuk menyempurnakan penelitian yang akan datang, diantaranya sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil uji *Nagelkerke R Square* yang masih terdapat sisa sebesar 91,8%, maka penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan atau

mengganti variabel independen lain yang dapat memperkuat pengaruh *audit delay* seperti audit fee dan audit switching. Hal tersebut dapat digunakan untuk memenuhi nilai 91,8% yang merupakan variabel lain dan tidak dimasukkan kedalam penelitian ini.

2. Berdasarkan keterbatasan dalam pengumpulan data laporan keuangan di tahun 2016, maka penelitian selanjutnya disarankan untuk menggunakan objek penelitian yang berbeda dan menambahkan jumlah tahun penelitian agar mendapatkan hasil yang lebih bervariasi, seperti menggunakan objek perusahaan dagang di tahun 2011-2020.
3. Berdasarkan keterbatasan dalam pengumpulan data laporan keuangan yang dilakukan secara berturut-turut, maka penelitian selanjutnya disarankan untuk mengganti kriteria yang digunakan dalam pengumpulan data agar tidak banyak mengurangi data sampel penelitian ini.

DAFTAR RUJUKAN

- Alfiani, D., & Nurmala, P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay. *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 1(2), 79–99.
- Andiyanto, R., Andini, R., & P., P. D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderating pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 3(3), 1–17.
- Cahyati, A. D., & Anita. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Penelitian Teori & Terapan Akuntansi (PETA)*, 4(2), 106–127. <https://doi.org/10.51289/peta.v4i2.408>
- Fatmawati, M. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan LQ45 Di Bursa Efek Indonesia. *Journal Ilmiah Mipa*, Vol. 1(No. 2), Hal. 35-42.
- Habib, A., Bhuiyan, M. B. U., Huang, H. J., & Miah, M. S. (2019). Determinants of audit report lag: A meta-analysis. *International Journal of Auditing*, 23(1), 20–44. <https://doi.org/10.1111/ijau.12136>
- Hassan, Y. M. (2016). Determinants of audit report lag: evidence from Palestine.

Journal of Accounting in Emerging Economies, 6(1), 13–32.
<https://doi.org/10.1108/jaee-05-2013-0024>

Khoufi, N., & Khoufi, W. (2018). An empirical examination of the determinants of audit report delay in France. *Managerial Auditing Journal*, 33(8–9), 700–714.
<https://doi.org/10.1108/MAJ-02-2017-1518>

Murti, N. M. D. A., & Widhiyani, N. L. S. (2016). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS PADA AUDIT DELAY DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16.1 Juli, 275–305.
https://doi.org/10.1007/978-3-319-45246-3_44

Parahita, D. A. (2016). *Digital Digital Repository Repository Universitas Universitas Jember Jember Learners of English Digital Digital Repository Repository Universitas Universitas Jember Jember*.

Prabasari, I. G. A. A. R., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Komite Audit Pada Audit Delay Yang Dimoderasi Oleh Reputasi Kap. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(2), 1704–1733.
<https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v20.i02.p30>

Suwito, E., & Herawaty, A. (2005). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Tindakan Laba Yang Dilakukan Oleh Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi VIII. Solo*, (September), 15–16.

Alfiani, D., & Nurmala, P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas,

Solvabilitas dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay. *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 1(2), 79–99.

Andiyanto, R., Andini, R., & P., P. D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderating pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 3(3), 1–17.

Cahyati, A. D., & Anita. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Penelitian Teori & Terapan Akuntansi (PETA)*, 4(2), 106–127. <https://doi.org/10.51289/peta.v4i2.408>

Fatmawati, M. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan LQ45 Di Bursa Efek Indonesia. *Journal Ilmiah Mipa*, Vol. 1(No. 2), Hal. 35-42.

Habib, A., Bhuiyan, M. B. U., Huang, H. J., & Miah, M. S. (2019). Determinants of audit report lag: A meta-analysis. *International Journal of Auditing*, 23(1), 20–44. <https://doi.org/10.1111/ijau.12136>

Hassan, Y. M. (2016). Determinants of audit report lag: evidence from Palestine. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 6(1), 13–32. <https://doi.org/10.1108/jaee-05-2013-0024>

Khoufi, N., & Khoufi, W. (2018). An empirical examination of the determinants of

audit report delay in France. *Managerial Auditing Journal*, 33(8–9), 700–714.

<https://doi.org/10.1108/MAJ-02-2017-1518>

Murti, N. M. D. A., & Widhiyani, N. L. S. (2016). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS PADA AUDIT DELAY DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16.1 Juli, 275–305.
https://doi.org/10.1007/978-3-319-45246-3_44

Parahita, D. A. (2016). *Digital Digital Repository Repository Universitas Universitas Jember Jember Learners of English Digital Digital Repository Repository Universitas Universitas Jember Jember*.

Prabasari, I. G. A. A. R., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Komite Audit Pada Audit Delay Yang Dimoderasi Oleh Reputasi Kap. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(2), 1704–1733.
<https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v20.i02.p30>

Suwito, E., & Herawaty, A. (2005). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Tindakan Laba Yang Dilakukan Oleh Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi VIII. Solo*, (September), 15–16.