

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1. Kesimpulan

Penelitian ditujukan untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan, *fee audit*, *financial distress*, solvabilitas, dan opini audit berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2016-2020. Berdasarkan hasil penelitian yang diperoleh dan dibahas dalam bab sebelumnya, maka temuan dalam penelitian ini dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Ukuran perusahaan terbukti berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 - 2020. Semakin besar perusahaan maka perusahaan maka semakin panjang *audit delay*nya dikarenakan perusahaan memiliki aktivitas yang lebih luas, volume aktivitas bertambah, dan volume transaksi dalam perusahaan semakin tinggi yang menimbulkan kompleksitas transaksi yang meningkat.
2. *Fee audit* terbukti berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2020. Besar kecilnya *fee audit* berpengaruh terhadap *audit delay* dikarenakan auditor akan menyelesaikan tugasnya secara profesional sesuai dengan kode etik dan standar yang ada.

3. *Financial distress* terbukti tidak berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Dapat disimpulkan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit delay* dikarenakan cara audit perusahaan yang mengalami *financial distress* sama halnya seperti audit perusahaan sehat, yang menjadi pembeda adalah perusahaan tersebut sedang mengalami penurunan kinerja keuangan atau bisa dikatakan sedang merugi sehingga beberapa pos keuangan bernilai negatif. Sehingga *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.
4. Solvabilitas terbukti berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2020. Solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* dikarenakan perusahaan yang memiliki kondisi keuangan yang tidak sehat cenderung dapat melakukan *miss management* dan *fraud* sehingga memerlukan kecermatan yang lebih dalam dalam pengauditan.
5. Opini audit terbukti tidak berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay* dikarenakan bagaimanapun hasil opini yang dikeluarkan oleh auditor baik *qualified opinion* maupun *unqualified opinion*, auditor menggunakan prosedur serupa pada proses pengauditan maupun pengeluran laporan audi. Jenis opini apapun yang dinyatakan tidak akan berpengaruh terhadap lamanya waktu penyelesaian audit.

## 5.2. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan diantaranya adalah sebagai berikut :

1. Berdasarkan hasil uji koefisien determinasi dapat diketahui bahwa proporsi Ukuran Perusahaan, *Fee Audit*, *Financial Distress*, Solvabilitas, dan Opini Auditor mampu mempengaruhi *Audit Delay* sebesar 43,2 persen, sedangkan sisanya sebesar 56,8 persen dijelaskan oleh variabel lain yang tidak termasuk atau yang tidak digunakan dalam penelitian ini.
2. Data yang digunakan mencakup data pada tahun 2020 yang bertepatan dengan adanya pandemi *covid 19*, sehingga menyebabkan beberapa perusahaan terdampak secara *financial*. Hal tersebut juga menyebabkan data sampel peneliti kurang akurat, karena adanya keterlambatan publikasi laporan keuangan di Bursa Efek Indonesia.

## 5.3 Saran

Penelitian memiliki banyak kekurangan dan keterbatasan, oleh karena itu peneliti memberikan beberapa saran penelitian, diantaranya adalah sebagai berikut:

1. Bagi penelitian selanjutnya, diharapkan agar menggunakan variabel yang berbeda dari penelitian terdahulu, sehingga dapat memberikan hasil atau persentase pengaruh yang lebih besar.
2. Bagi penelitian selanjutnya, diharapkan untuk memastikan laporan keuangan sudah dipublikasi secara keseluruhan pada periode yang digunakan.

## DAFTAR RUJUKAN

- Agoes, & Sukrisno. (2012). *Auditing; Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik* (Keempat Bu, P. 46). Salemba Empat.
- Agus, S. (2015). *Manajemen Keuangan Teori Dan Aplikasi* (Keempat). BEF.
- Alfraih, M. M. (2016). Corporate Governance Mechanisms And Audit Delay In A Joint Audit Regulation. *Journal Of Financial Regulation And Compliance*, 24(3), 292–316.
- Amani, F.A, & Waluyo, I. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2014)*.
- Amani, Fauziyah Althaf, & Waluyo, I. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2014). *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 5(1).
- Annisa, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran Kap Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 108.
- Arief Sugiono, & Edi Untung. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Grasindo.
- Armansyah, F. (2015). *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi Vol. 4 No. 6 (2015) Pengaruh Ukuran Perusahaan...-Ichwan, Fith Yuniar 1. 4(6), 1–19*.
- Artaningrum, Budiarta, & Wirakusuma. (2017). No Title. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 3(6), 1079–1108.
- Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliott, R. K. (1987). An Empirical Analysis Of Audit Delay. *Journal Of Accounting Research*, 275–292.
- Aziz, & Dar. (2006). *Predicting Corporate Bankruptc*.
- Badan Pengawas Pasar Modal Dan Lembaga Keuangan. (2011). Keputusan Ketua Bapepam Dan LK Nomor : Kep-346/BL/2011. *Kep-346/BL/2011, Juli*, 1–4.
- Bustamam, B., & Kamal, M. (2010). Pengaruh Leverage, Subsidiaries Dan Audit Complexity terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Telaah Dan Riset Akuntansi*, 3(2), 110–122.
- Candraningtiyas, E. G., Sulindawati, N. L. G. E., & Wahyuni, M. A. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan Yang

Terdaftar Di Bei Tahun 2012-2015. *E-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 8(2), 1–11.

- Carslaw, C.A.P.N., And Kaplan, S. . (1991). An Examination Of Audit Delay: Further Evidence From New Zealand. *Accounting And Business Research*, 22, 21–32.
- Clarisa, S., & Pangerapan, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3), 3069–3078.
- Dyer, J. C. I. V., & Mchugh, A. J. (1975). The Timeliness Of The Australian Annual Report. *Journal Of Accounting Research*, 13, 204–209.
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Indriyani, R. E., & Supriyati, S. (2012). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Dan Malaysia. *The Indonesian Accounting Review*, 2(02), 185.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal Of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Jogiyanto, H. (2013). *Teori Portofolio Dan Analisis Investasi* (Kedelapan). BPFE.
- Kartika, A. (2011). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Dinamika Keuangan Dan Perbankan*, 3(2), 152–171.
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Raja Grafindo Persada.
- 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.
- Kusuma, B. C. (2018). Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Dan Kepemilikan Publik Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016). *Skripsi*, 1–26.
- Lawrence, I., Ph, A., & Elijah, A. (2015). *Corporate Attributes And Audit Delay In Emerging Markets : Empirical Evidence From Nigeria*. 05(03), 1–10.
- Lestari, C. S., Rasyidi, A., & Susanti, W. (2017). Pengaruh Reputasi KAP , Opini Audit Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 3(3), 389–403.
- Lestari, & Made Yenni. (2018). Pengaruh Fee Audit, Ukuran Perusahaan Klien,

- Ukuran KAP, Dan Opini Auditor Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 2018(1), 422–450.
- Listyaningsih, Fitri, D., & Cahyono, Y. T. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di BEI). *E-Jurnal Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta*.
- Mannan, A., & Hasanuddin, U. (2017). *Company Size , Profitability , And Auditor Opinion Influence To Audit Report Lag On Registered Manufacturing Company In Indonesia Stock Exchange*. November.
- Modugu, P. K., Eragbhe, E., & Ikhatua, O. J. (2012). Determinants Of Audit Delay In Nigeria Companies: Empirical Evidence. *Research Journal Of Finance And Accounting*, Vol. 3(No. 6), 46–54.
- Muliantari, N. P. I. A., & Latrini, M. Y. (2017). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(3), 1875–1903.
- Mulyadi. (2002). *Auditing* (Buku 1).
- Mulyadi. (2014). *Auditing* (Buku 1 Kee). Salemba Empat.
- Ni Luh Ketut Ayu Sathya Lestari, & Latrini, M. Y. (2018). No Title. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24(1), 422–450.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 29/POJK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik, 1 (2016).
- 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.
- Prameswari, & Yustrianthe. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 19(1), 50.
- Praptika, P., & Rasmini, N. (2016). Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Auditor Dan Financial Distress Pada Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(3), 2052–2081.
- Praptika, P. Y. H., & Rasmini, N. K. (N.D.). Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Auditor Dan Nancial Distress Pada Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.15.3, 2052-2081.
- Putri, Y. O. M. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Operasi, Opini Auditor Dan Reputasi Auditor Terhadap. *E-Journal SI AKUNTANSI Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta*.
- Ramadhany, F. ., Suzan, L., & Dillak, V. . (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Umur Listing Perusahaan Terhadap Audit

- Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Minyak Dan Gas Bumi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015). *E-Proceeding Of Management*, 5(1), 843–851.
- Ristin, & Fika. (2016). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia*.
- Sadiyah. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 2(2).
- Sakka, I. F., & Jarboui Anis. (2016). Audit Reports Timeliness: Empirical Evidence From Tunisia. *Cogent Business & Management*, 16, 0–13.
- Saragih, M. R. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016). *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(8).
- Sari, H. K., & Priyadi, M. P. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2010-2014. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(6), 1–17.
- Shaleh, T. (2004). *Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Jakarta*.
- Sharad, A. (2016). Abnormal Audit Delays, Earnings Quality And Firm Value In The USA. *Journal Of Financial Reporting And Accounting*, 12–41(1), 21–41.
- Siahaan. (2019). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Kesulitan Keuangan, Dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Seluruh Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 12(2), 135–144.
- Subawa Putra, O., & Dwiana Putra, I. (2016). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Auditor, Profitabilitas, Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 14(3), 22278–22306.
- Sugiarti, A. I. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Kompleksitas Perusahaan, Rotasi Auditor, Dan Audit Fee Terhadap Audit Delay Di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Lq 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014). *Skripsi*.
- Sugiarti, & Ade, I. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Kompleksitas Perusahaan, Rotasi Auditor, Dan Audit Fee Terhadap Audit Delay Di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014). *Skripsi Thesis*.
- Sumartini, N. K. A., & Widhiyani, N. L. S. (2014). Pengaruh Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran Kap Dan Laba Rugi Pada Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), 392–409.

- Suprasada, & Putri. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universita Udayana*, 18(1), 60–87.
- Sutani, D., & Khairani, S. (2018). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Audit Delay Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Transportasi, Infrastruktur Dan Utilities Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)*.
- Syofiana, E., Suwarno, S., & Haryono, A. (2018). Pengaruh Financial Distress, Auditor Switching Dan Audit Fee Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia. *JIATAX (Journal Of Islamic Accounting And Tax)*, 1(1), 64.
- Tryana, A. L. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Semen Tahun 2015-2019. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Indonesia*, 5(2), 38–40.
- Tuanakotta, Theodorus, M. (2013). *Audit Berbasis ISA (International Standard On Auditing)*. Salemba Empat.
- Ulfa, R., & Hilmia, N. (2017). Pengaruh Laba Akuntansi, Opini Audit, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan FEB Universitas Budi Luhur*, 6(2), 161–180.
- Verawati, N., & Wirakusuma, M. (2017). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi Kap, Opini Audit, Dan Komite Audit Dalam Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 17(2), 108.
- Vuko, T. And M. Fular. (2014). Regression Analysis Tina Vuko And Marko F Ular. *Croatian Operational Research Review*, 81–91.
- Widiastari, P. A., & Yasa, G. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Free Cash Flow, Dan Ukuran Perusahaan Pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 23, 957.
- Widyastuti, M. T., & Astika, I. B. P. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Jenis Industri Terhadap Audit Delay*. 18, 1082–1111.
- Winda, D. (2018). Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer Goods Industry Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014- 2018). *Skripsi*.
- Zebriyanti, D. E. (2015). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan. *Accounting Analysis Journal*, 4(1), 1–18.