

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Dari hasil analisis data, uji asumsi klasik, pengujian hipotesis, serta interpretasi hasil, maka dapat ditarik kesimpulan dari penelitian ini, sebagai berikut:

1. X1 Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap variable Y yaitu *audit delay*. Ukuran KAP *bigfour* memang memiliki sumber daya yang lebih baik dibanding KAP *non bigfour*, namun baik KAP *bigfour* dan *non big four* dituntut untuk melakukan pekerjaannya secara tepat waktu. Berdasarkan hasil sampel diketahui bahwa antara KAP *bigfour* dan *non bigfour* tidak mengalami perbedaan waktu *audit delay* yang signifikan.
2. X2 *Auditor Switching* berpengaruh positif terhadap variable Y yaitu *audit delay*. Hal ini mendukung penelitian sebelumnya yang mayoritas menyimpulkan bahwa *auditor switching* berpengaruh terhadap *audit delay*. Perusahaan yang melakukan pergantian auditor membutuhkan waktu lebih panjang dalam melakukan audit, hal ini disebabkan KAP/ auditor baru harus mempelajari terlebih dahulu usaha dan laporan keuangan perusahaan sebelumnya.
3. X3 Opini Audit tidak berpengaruh terhadap variabel Y yaitu *audit delay*. Opini audit tidak mempengaruhi proses pengauditan. Hanya saja apabila perusahaan yang mendapatkan opini audit wajar dengan pengecualian

diwajibkan memberikan pertanggung jawaban dan penjelasannya kepada BEI. KAP/ auditor pasti dengan baik melakukan pekerjaannya dan memberikan opini, apabila perusahaan tersebut mendapat opini wajar dengan pengecualian maka opini tersebut yang akan disampaikan dalam laporan audit. Berdasarkan hasil sampel diketahui bahwa waktu *audit delay* antara perusahaan yang mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian dengan wajar dengan pengecualian tidak memiliki perbedaan waktu yang signifikan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah:

1. Penulis hanya menganalisa tiga faktor yang mempengaruhi *audit delay*, sehingga masih banyak faktor lain yang belum diteliti.
2. Penelitian ini hanya menggunakan data sekunder.
3. Penelitian ini hanya digunakan pada perusahaan manufaktur.

5.3 Saran

Adapun saran untuk penelitian selanjutnya:

1. Peneliti selanjutnya dapat mempertimbangkan variabel-variabel lainnya yang relevan untuk menguji *audit delay*.
2. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan jenis perusahaan lainnya selain perusahaan manufaktur dan waktu penelitian

DAFTAR PUSTAKA

- Anastasia, Thio. (2007). Analisis Skala Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Pos Luar Biasa, dan Umur Perusahaan Atas *Audit Delay*. Akuntabilitas: 144156.
- Anak Agung Gede Wiryakriyana dan Ni Luh Sari Widhiyani. 2017. Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Auditor Switching*, dan Sistem Pengendalian Internal Pafa *Audit Delay*.
- Arizal Latif Fiatmoko. 2015. Ppengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Laba/ Rugi Ooperasi Dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2012
- Ashton, R. H., Graul, P. R, dan Newton, J. D. *Audit Delay* and The Timeliness Of Corporate Reporting. *Contemporary Accounting Research*. 5(2). pp:657-673. 1989
- Carslaw, C.A.P.N and Kaplan, S.E. 1991. An Examination of *Audit Delay*:Further Evidence from New Zealand. *Acc and Business Research*, Vol 22.
- Dyah Fatma Pitaloka, Leny Sunzanl. 2015. Pengaruh Ukuran Kap, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap *Audit Delay*.
- Ghozali, Imam. 2011. “Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS”. Cetakan Ke-5 Semarang: Badan Penerbit Diponegoro.
- Halim, Abdul. 2008. *Auditing (Dasar-dasar audit laporan keuangan)*. Yogyakarta: STIE YKPN.

- Ikatan Akuntansi Indonesia. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan. Jakarta: Salemba Empat. 2014.
- Kartika, Andi. (2011). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Dinamika Keuangan dan Perbankan*. Vol. 3 No.2.
- Latif. F, Arizal. 2014. “Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Operasi dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2013)”
- Mulyadi. 2002. *Auditing*, Buku Dua, Edisi Keenam. Salemba Empat. Jakarta.
- Muh. Fajar Iqra. 2017. Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderating.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK 04/2016 Tentang Keputusan Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No. 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik Bab V Pasal 11
- Puspitasari, Dwi Ninda. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Delay* (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014). Universitas Muhammadiyah Surakarta Online Journals.h:3
- Putu Yulia Hartanti Praptika dan Ni Ketut Rasmini. 2016. Pengaruh *Audit Tenure*. Pergantian Auditor dan Financial Distress Pada Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods.

Rachmawati, Sistya, 2008, “Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal pada Perusahaan terhadap *Audit Delay* dan Timeliness”, Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol 10 No. 1, Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

Raras Puspita Asih. 2017. Artikel Ilmiah. Pengaruh Opini Audit, Ukuran Kap, Komite Audit, Auditor Switching, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dalam Bei Tahun 2011-2015.

Riris Kusuma Dewi. 2016. Analisis Ppengaruh Total Aset, Leverage, Opini Audit, dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014)

Riyatno (2007). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Earnings Response Coefficients. Jurnal Keuangan dan Bisnis, 5, 148-162.

Rustiarini, N. W. (2013). Pengaruh Karakteristik Auditor, Opini Audit, Audit Tenure, Pergantian Auditor pada *Audit Delay*. JINAH (Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika), 2(2).

Singgih Santoso, 2001. Statistik Nonparametik, Buku Latihan SPSS, PT. Elexmedia Komputindo Kelompok Gramedia, Jakarta

Singgih Santoso, 2001. Statistik Parametik, Buku Latihan SPSS, PT. Elexmedia Komputindo Kelompok Gramedia, Jakarta

Subekti, Imam, dan Novi Wulandari W. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit report lag di Indonesia. Simposium Nasional Akuntansi VII Denpasar- Bali: 991-1001. 2004.

Sugiyono. Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif dan R dan D. Bandung: Alfabeta. Cet. Ke 8, h. 137. 2009.

Tambunan, Pinta U. Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). Tesis Universitas Diponegoro. 2014

Terry Maharani. 2017. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada Tahun 2013-2015

Tuanakota, T. M. (2013). Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing). Jakarta: Salemba Empat.

Vicky Anggel Putra. 2017. Artikel Ilmiah. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Solvabilitas, Auditor Switching, Dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay*.

www.idx.co.id. Diakses pada 15 Mei 2018