

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Kesimpulan yang dapat ditarik berdasarkan analisis data penelitian adalah sebagai berikut:

1. *Audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Semakin panjang *audit tenure* mengakibatkan auditor akan semakin banyak memiliki pengalaman dan pengetahuan mengenai karakteristik klien serta operasional bisnis kliennya. Hal ini akan menciptakan efisiensi yang semakin meningkat sehingga waktu yang dibutuhkan dalam penyelesaian audit atas laporan keuangan akan semakin lebih cepat diselesaikan.
2. Afiliasi Kantor Akuntan Publik tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Hal ini dapat dikarenakan baik KAP *Non Big Four* maupun KAP *Big Four* ingin memberikan pelayanan jasa audit yang semakin baik. Selain itu, baik KAP *Non Big Four* maupun KAP *Big Four* memiliki standar sama sesuai SPAP dalam melakukan pekerjaan audit.
3. Kompleksitas operasi tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Hal ini dapat dikarenakan perusahaan telah mengupayakan adanya penambahan tenaga kerja internal yang lebih baik sehingga banyak atau sedikitnya jumlah segmen usaha tetap mampu menghasilkan data keuangan yang andal sehingga mempermudah dan mempercepat proses audit.

4. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Semua perusahaan senantiasa diawasi oleh para investor, regulator, dan berbagai pihak lainnya sehingga setiap emiten dituntut untuk dapat segera menyelesaikan pelaksanaan audit laporan keuangan tahunan. Perusahaan dengan yang aset besar maupun kecil memiliki kemungkinan yang sama dalam menghadapi tekanan atas penyampaian laporan keuangan.

5.2. Implikasi

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Berdasarkan hal tersebut maka pihak perusahaan diharapkan tetap menggunakan jasa Kantor Akuntan Publik yang sama dengan tahun-tahun sebelumnya. Hal tersebut dikarenakan ketika Kantor Akuntan Publik telah melakukan audit dalam waktu yang cukup lama maka Kantor Akuntan Publik tersebut telah memiliki pengalaman dan pengetahuan mengenai kegiatan operasional perusahaan sehingga dapat melakukan audit lebih efisien sehingga mempercepat proses penyelesaian audit laporan keuangan.

5.3. Keterbatasan Penelitian dan Saran

Keterbatasan penelitian ini adalah variabel yang berpengaruh terhadap *audit report lag* hanya *audit tenure*. Hal ini dapat dikarenakan pengukuran variabel yang tidak tepat, sebagai contoh kompleksitas operasi diukur dengan jumlah segmen usaha. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan pengukuran lain misalnya

kompleksitas operasi diukur dengan menggunakan jumlah piutang dan persediaan dibagi dengan total aset (Kikhia, 2014).



DAFTAR PUSTAKA

- Annisa dan Unggul. 2018. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran KAP dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*. Volume 1. Nomor 1.
- Apriyanti dan S. Santosa. 2014. Pengaruh Atribut Perusahaan dan Faktor Audit Terhadap Keterlambatan Audit pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Malaysia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Volume 16. Nomor 2.
- Banimahd, Bahman, Mehdi Moradzadehfard and Mehdi Zeynali. 2012. Audit Report Lag and Auditor Change: Evidence from Iran. *Journal of Basic and Applied Scientific Research*. 2 (12), pp: 12278-12282
- Bengawan., Nuvaris Rivera. 2016. Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag di Bursa Efek Malaysia dan Indonesia. *Artikel Ilmiah*. Perbanas Institutional Reposotory.
- Darmawati., Deni dan Ice Nasyrah Noor. 2018. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Ketepatanwaktuan Penyajian Laporan Keuangan. *Seminar Nasional Cendekiawan*
- Dewi, Ni Putu Anggistya dan I Made Pande Dwiana Putra. 2017. Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Pada Rentang Waktu Penyelesaian Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Volume 21. Nomor 1.
- Fatmawati, Mila. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan LQ 45 di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah MIPA*. Volume 1. Nomor 2.
- Febrianty. 2011. Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Perusahaan Sektor Perdagangan yang Terdaftar di BEI Periode 2007-2009. *Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi (JENIUS)*. Volume 1. Nomor 3.
- Felicia, Winda dan David Adechandra Ashedica Pesudo. 2019. Mengapa Perusahaan Terlambat Menerbitkan Laporan Keuangan. *Perspektif Akuntansi*. Volume 2. Nomor 1.
- Fitriyani dkk (2015). Pengaruh *Tenure Audit*, Ukuran KAP dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Kasus pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014)

- Ghozali, Imam. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginanjari, Yogi. 2018. Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015). *Jurnal Ilmiah Manajemen & Akuntansi*. Volume 5. Nomor 1.
- Givoly, D., and D. Palmon. 1982. Timeliness of Annual Earning Announcement, Some Empirical Evidence. *The accounting review* 57: July
- Handayani, Yenny Dwi. 2016. Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Auditor Tenure, Auditor Spesialisasi Industri Terhadap *Audit Report Lags* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2014). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*. Volume 9. Nomor 2.
- Hariani, D. dan Darsono. 2014. Faktor-Faktor Pemengaruh *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan di Bursa Efek Indonesia). *Diponegoro Journal of Accounting*. Volume 3. Nomor 2.
- Henderson, B. Charlene dan Steven E. Kaplan. 2000. An Examination Of Audit Report Lag For Banks: A Panel Data Approach. *Auditing: Journal Of Practice And Theory*, 19 (2), pp: 159-174
- Hilmi, Utari dan Syaiful Ali. 2009. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan yang Terdaftar di BEJ Periode 2004-2006). *Symposium Nasional Akuntansi 11*
- Jusup, Al Haryono. 2014. *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YPKN.
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: Kep-346/BL/2011 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik.
- Kholmi, Masyah. 2010. Akuntansi dalam Perspektif Teori Agensi. *Ekonomika-Bisnis*. Volume 2. Nomor 2.
- Kristiana, Ira. 2012. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Pertumbuhanperusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Berkala Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*. Volume 1. Nomor 1.

- Kurniawati, Fanny Andriani Setiawan dan Septian Bayu Kristanto. 2016. Pengaruh Solvabilitas, Segmen Operasi, dan Reputasi KAP Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Akuntansi*. Volume XX. Nomor 3.
- Luthfiyati, Binti. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, dan *Audit Tenure* Terhadap *Auditor Switching*. *Journal of Accounting*. Volume 2. Nomor 2.
- Maulana., Pandu. 2018. Pengaruh *Audit Quality* dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Report Lag* Perusahaan Manufaktur 2013-2015. *Parsimonia*. Volume 5. Nomor 1.
- Michael., Candra Jimmi dan Abdul Rohman. 2017. Pengaruh *Audit Tenure* Dan Ukuran Kap Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015). *Diponegoro Journal of Accounting*. Volume 6. Nomor 4.
- Modugu et al. 2012. Determinants of Audit Delay in Nigerian Companies: Empirical Evidence. *Research Journal of Finance and Accounting*. ISSN 2222-1697 (Paper) ISSN 2222-2847 (Online). Volume 3. Nomor 6
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik
- Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan. 2018. Ikatan Akuntan Indonesia
- Prabandari dan Rustiana. 2007. Beberapa Faktor yang Berdampak pada Perbedaan *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di BEJ). *Kinerja*. Volume 11. Nomor 1.
- Prananda. D., Willy S.Y. dan S.P. Yudowati. 2017. Pengaruh *Leverage*, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Reputasi Auditor Dan Laba/Rugi Operasi Perusahaan Terhadap *Audit Delay* (Studi Pada Perusahaan Perdagangan, Jasa dan Investasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Majalah Ilmiah UNIKOM*. Volume 15. Nomor 2.
- Putra., Riensky Dewangga dan Majidah (2016). Analisis Determinasi *Audit Report Lag* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Barang Konsumsi yang Tercatat di BEI Periode 2010-2014). *E-Proceeding of Management*. Volume 3. Nomor 3.

- Putri., S.T. dan Samin. 2015. Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Lama Waktu Laporan Audit. *Equity*. Volume 19. Nomor 1.
- Putri., T.M. dan Nur Cahyonowati. 2014. Pengaruh Auditor *Tenure*, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2010-2012). *Diponegoro Journal of Accounting*. Volume 3. Nomor 2.
- Rustiarini., N.W. dan N.W.M. Sugiarti. 2013. Pengaruh Karakteristik Auditor, Opini Audit, *Audit Tenure*, Pergantian Auditor Pada *Audit Delay*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*. Volume 2. Nomor 2.
- Sabatini dan Vestari, (2019). Nilai Persediaan, Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Report Lag*. *ECONBANK: Journal of Economics and Banking*. Volume 1. Nomor 2.
- Safrudin, F.E.A. dan E. Hernawati. 2014. Pengaruh Laba/Rugi Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Report Lag*. *Journal dan Proceeding*. Universitas Jenderal Soedirman.
- Sastrawan dan Latrini. 2016. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Volume 17. Nomor 1.
- Septyani, Fajriyah Indah. 2016. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag. *Artikel Ilmiah*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya
- Setiawan, Feri dan Bambang Suryono. 2015. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*. Volume 4. Nomor 3.
- Shofiyah., Lilik dan Ani Wilujeng Suryani. 2020. *Audit Report Lag and Its Determinants*. 3rd International Research Conference on Economics and Business
- Standar Audit 200. 2013. Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit. Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Sugiyono. 2009. *Metode Penelitian Bisnis*. Cetakan Keempatbelas. Bandung: Penerbit Alfabeta
- Tiono, Ivena dan Yulius Jogi C. 2013. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* di Bursa Efek Indonesia. *Business Accounting Review*. Volume II.

Tuanakotta, Theodorus M. 2014. *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Salemba Empat. Jakarta

Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2011 Tentang Akuntan Publik

Wendy., I, Vonni Rizal dan Hantono. 2019. Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Industri Dasar dan Kimia. *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia*. Volume 04. Nomor 1.

Wiguna, Karina Rahayu. 2012. Pengaruh Tenure Audit Terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Variabel Pemoderasi: Studi Pada Bank Umum Konvensional di Indonesia Tahun 2008-2010. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

www.idx.co.id

Yuliana dan A.Y. Ardiati. 2004. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia. *Modus*. Volume 16. Nomor 2.



LAMPIRAN

Descriptives

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Audit report lag	315	64.00	100.00	80.5270	5.92859
Audit tenure	315	1.00	6.00	2.4476	1.36830
Kompleksitas operasi	315	1.00	7.00	2.6825	1.22377
Ukuran perusahaan	315	24.86	33.47	28.5179	1.67323
Valid N (listwise)	315				

Frequencies

Afiliasi Kantor Akuntan Publik					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Non Big Four	199	63.2	63.2	63.2
	Big Four	116	36.8	36.8	100.0
	Total	315	100.0	100.0	

Uji Normalitas Sebelum Trimming

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		490
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	22.55015321
Most Extreme Differences	Absolute	.199
	Positive	.199
	Negative	-.114
Kolmogorov-Smirnov Z		4.408
Asymp. Sig. (2-tailed)		.000

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.



Uji Normalitas Sesudah Trimming

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		315
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	5.83370012
Most Extreme Differences	Absolute	.068
	Positive	.049
	Negative	-.068
Kolmogorov-Smirnov Z		1.209
Asymp. Sig. (2-tailed)		.108

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.



Uji Multikolinearitas

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Ukuran perusahaan, Audit tenure, Kompleksitas operasi, Afiliasi Kantor Akuntan Publik	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: Audit report lag

Coefficients^a

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VF
1	Audit tenure	.979	1.022
	Afiliasi Kantor Akuntan Publik	.780	1.282
	Kompleksitas operasi	.902	1.109
	Ukuran perusahaan	.716	1.397

a. Dependent Variable: Audit report lag

Uji Heteroskedastisitas

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Ukuran perusahaan, Audit tenure, Kompleksitas operasi, Afiliasi Kantor Akuntan Publik	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: abs

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.168 ^a	.028	.016	3.34276

a. Predictors: (Constant), Ukuran perusahaan, Audit tenure, Kompleksitas operasi, Afiliasi Kantor Akuntan Publik

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	100.818	4	25.204	2.256	.063 ^a
	Residual	3463.953	310	11.174		
	Total	3564.771	314			

a. Predictors: (Constant), Ukuran perusahaan, Audit tenure, Kompleksitas operasi, Afiliasi Kantor Akuntan Publik

b. Dependent Variable: abs

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	7.817	3.622		2.158	.032
	Audit tenure	.240	.139	.097	1.723	.086
	Afiliasi Kantor Akuntan Publik	.657	.442	.094	1.487	.138
	Kompleksitas operasi	.297	.162	.108	1.833	.068
	Ukuran perusahaan	-.164	.133	-.082	-1.234	.218

a. Dependent Variable: abs

Uji Autokorelasi

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Ukuran perusahaan, Audit tenure, Kompleksitas operasi, Afiliasi Kantor Akuntan Publik	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: Audit report lag

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.178 ^a	.032	.019	5.87122	1.910

a. Predictors: (Constant), Ukuran perusahaan, Audit tenure, Kompleksitas operasi, Afiliasi Kantor Akuntan Publik

b. Dependent Variable: Audit report lag

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	350.455	4	87.614	2.542	.040 ^a
	Residual	10686.066	310	34.471		
	Total	11036.521	314			

a. Predictors: (Constant), Ukuran perusahaan, Audit tenure, Kompleksitas operasi, Afiliasi Kantor Akuntan Publik

b. Dependent Variable: Audit report lag

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	88.929	6.362		13.977	.000
	Audit tenure	-.524	.245	-.121	-2.140	.033
	Afiliasi Kantor Akuntan Publik	-.724	.776	-.059	-.933	.352
	Kompleksitas operasi	-.114	.285	-.024	-.399	.690
	Ukuran perusahaan	-.230	.234	-.065	-.981	.327

a. Dependent Variable: Audit report lag

Regression

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Ukuran perusahaan, Audit tenure, Kompleksitas operasi, Afiliasi Kantor Akuntan Publik	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: Audit report lag

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.178 ^a	.032	.019	5.87122

a. Predictors: (Constant), Ukuran perusahaan, Audit tenure, Kompleksitas operasi, Afiliasi Kantor Akuntan Publik

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	350.455	4	87.614	2.542	.040 ^a
	Residual	10686.066	310	34.471		
	Total	11036.521	314			

a. Predictors: (Constant), Ukuran perusahaan, Audit tenure, Kompleksitas operasi, Afiliasi Kantor Akuntan Publik

b. Dependent Variable: Audit report lag

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	88.929	6.362		13.977	.000
	Audit tenure	-.524	.245	-.121	-2.140	.033
	Afiliasi Kantor Akuntan Publik	-.724	.776	-.059	-.933	.352
	Kompleksitas operasi	-.114	.285	-.024	-.399	.690
	Ukuran perusahaan	-.230	.234	-.065	-.981	.327

a. Dependent Variable: Audit report lag