

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan hasil penelitian pada bab sebelumnya, dapat disimpulkan bahwa:

1. *Audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.
2. Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.
3. Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.
4. Kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

5.2 Implikasi

Hasil penelitian yang ini mengungkapkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Perusahaan dengan profitabilitas tinggi menunjukkan keadaan keuangan dan kinerja perusahaan yang baik, sehingga agar tugas auditor independen menjadi lebih singkat, perusahaan dengan profitabilitas rendah perlu memperhatikan faktor internal dan mengevaluasi kinerja perusahaan dalam menghasilkan profitabilitas.

Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Perusahaan yang diaudit oleh KAP yang berafiliasi dengan KAP *Big Four* lebih cepat dalam menerbitkan laporan keuangan yang telah diaudit kepada publik. Sehingga bagi perusahaan yang membutuhkan laporan keuangan mereka lebih cepat tersampaikan kepada publik dapat menggunakan jasa dari KAP *Big Four* untuk mempersingkat *audit report lag*. Bagi KAP *non-Big Four*, mengingat bahwa laporan keuangan merupakan sarana komunikasi yang penting bagi perusahaan dan user, perlu meningkatkan efisiensi kinerja personil yang dimiliki, sehingga dapat mempersingkat *audit report lag*.

5.3 Keterbatasan

Saat dilakukannya penelitian ini, peneliti menyadari bahwa masih terdapat keterbatasan selama penelitian ini dilakukan, antara lain:

1. Terdapat 10 perusahaan pada sektor pertambangan yang tidak mempublikasikan laporan tahunan dan keuangannya, baik di *website* resmi perusahaan maupun di *website* resmi BEI.
2. Terdapatnya pengurangan sejumlah data dengan menggunakan *trimming* sehingga harus dikeluarkan dari sampel penelitian yang berakibat pada normalitas data.

5.4 Saran

Bagi para peneliti selanjutnya, disarankan menggunakan sektor industri yang berbeda dan dapat lebih diperluas. Peneliti selanjutnya juga dapat menambah variabel lainnya yang mungkin menjadi faktor pengaruh bagi *audit report lag*, seperti komite audit, fee audit, auditor switching, manajer laba, tipe industri, reputasi auditor, dan sebagainya. Selain itu, peneliti selanjutnya diharapkan menggunakan periode terbaru agar lebih relevan dengan kondisi dimasa mendatang.

DAFTAR PUSTAKA

- Afify, H. A. E. (2009). Determinants Of Audit Report Lag: Does Implementing Corporate Governance Have Any Impact? Empirical Evidence From Egypt. *Journal of Applied Accounting Research*, 10(1), 56–86.
- Agoes, S. (2012). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Althaf, F. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Auditor, dan Umur Perusahaan terhadap Audit Delay. *Nominal Vol.1*. Universitas Negeri Yogyakarta., 1.
- Andiyanto, R. , A. R. , &Paramita, P. D. (2017). Pengaruh Profitabilitas,Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Moderating. . *Journal Of Accounting*, , 3(3).
- Andrianto, F. A. (2022). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Potensi Kebangkrutan, Afiliasi Kap, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Sektor Jasa yang Teraftar di BEI Tahun 2016–2019. Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Cahyani. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Ukuran KAP dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Indeks LQ 45 yang Teraftar di BEI tahun 2020-2022). .
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Yogyakarta: Universitas Diponegoro. (Edisi 9). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro. In Badan Penerbit Universitas Diponegoro (Ed.),. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. (Edisi 9 Semarang.).
- Godfrey, J. . . et al. (2010). *Accounting Theory* (M. Hill. New York, Ed.; 7th ed.).
- Hanafi, M. M. , & H. A. (2005). *Analisis Laporan Keuangan* (2 ed.). Yogyakarta: STIE YKPN.
- Hartoko. (2019). *Pemeriksaan Akuntansi (Teori dan Praktek)*. Yogyakarta: Bening Pustaka.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman Pengalaman*. BPFE. . In BPFE UGM : Yogyakarta., 2004.
- Junaidi. Nurdiono. (2016). *Kualitas Audit Perspektif Opini Going Concern*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Lee, H.-Y., University, Y., & Geum-Joo Jahng, K. (2008). Determinants Of Audit Report Lag: Evidence From Korea-An Examination Of Auditor-Related Factors. In *The Journal of Applied Business Research-Second Quarter* (Vol. 24, Issue 2).
- Mahmudi, Raihanil. (2015). *Manajemen Kinerja Sektor Publik Edisi Kedua*. . Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

- Martius. (2012). Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Industri Dasar dan Kimia. In Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia (Vol. 04, Issue 01).
- Michael, C. J. , & R. A. (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, 6(4), 378–389.
- Pramesti, I. G. A. A. , A. N. W. L. , & E. I. D. M. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Struktur Modal, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. . Jurnal Bakti Saraswati (JBS) , 11(1), 51–66.
- Rahayu, P. , K. S. N. , & D. V. S. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag. . In UMMagelang Conference Series, 467–486.
- Saputri. (2012). Analisis Faktor - Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan - Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia) .
- Sekaran, U. (2003). Research Methods for Business: A Skill Building Approach. New York: John Wiley & Sons, Inc.
- Simandjuntak, Y. Brigitta. (2023). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Afiliasi Kap, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2021. Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Sunaningsih, S. & A. R. (2014). Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap audit delay (studi empiris pada perusahaan sektor jasa yang terdaftar di bursa efek indonesia periode tahun 2011 dan 2012. Diponegoro Journal Of Accounting, 3(2), 1–11.
- Tambunan, P. U. (2014). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor dan Ukuran 67 Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang, 3(1), 1–18.
- Tantiyana, I. (2023). Pengaruh Afiliasi KAP, *Return On Asset*, dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2017-2021. Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Wada, S. E. S. A. , & Z. Z. (2021). Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2014 - 2018. . AKUNSIKA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan, <https://doi.org/10.31963/Akunsika.V2i1.2206>, 2(1), 24.
- Wiagustini, N. L. P. (2014). Manajemen Keuangan. Udayana University Press.
- Yohaniar, E. , & A. N. F. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, *Size*, Komite Audit, Kompleksitas Operasi, dan Opini Auditor Terhadap *Audit Delay*. . Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, 6(12), 1–19, 6(12), 1–19.

LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 : Data Perusahaan

NAMA PERUSAHAAN	KODE SAHAM
PT Adaro Energy TBK	ADRO
PT Alfa Energi Investama Tbk (FIRE)	FIRE
PT Atlas Resources TBK	ARII
PT Baramulti Suksessarana TBK	BSSR
PT Bayan Resources Tbk (BYAN)	BYAN
PT Berau Coal Energy Tbk.	BRAU
PT Borneo Olah Sarana Sukses TBK	BOSS
PT Bukit Asam Tbk (PTBA)	PTBA
PT Bumi Resources TBK	BUMI
PT Darma Henwa Tbk (DEWA)	DEWA
PT Delta Dunia Makmur Tbk (DOID)	DOID
PT Garda Tujuh Buana Tbk (GTBO)	GTBO
PT Golden Eagle Energy Tbk (SMMT)	SMMT
PT Golden Energy Mines Tbk (GEMS)	GEMS
PT Harum Energy Tbk (HRUM)	HRUM
PT Indo Tambangraya Megah Tbk (ITMG)	ITMG

PT Mitrabara Adiperdana Tbk (MBAP)	MBAP
PT Perdana Karya Perkasa Tbk (PKPK)	PKPK
PT Petrosea Tbk (PTRO)	PTRO
PT Resource Alam Indonesia Tbk (KKGI)	KKGI
PT Samindo Resources Tbk (MYOH)	MYOH
PT Toba Bara Sejahtera Tbk (TOBA)	TOBA
PT Apexindo Pratama Duta Tbk (APEX)	APEX
PT Astrindo Nusantara Infrastruktur Tbk (BIPI)	BIPI
PT Elnusa Tbk (ELSA)	ELSA
PT Energi Mega Persada Tbk (ENRG)	ENRG
PT Surya Esa Perkasa Tbk (ESSA)	ESSA
PT Ginting Jaya Energi Tbk (WOWS)	WOWS
PT Medco Energy Internasional Tbk (MEDC)	MEDC
PT Radiant Utama Interinsco Tbk (RUIS)	RUIS
PT Super Energy Tbk (SURE)	SURE
PT Ulina Nitra Tbk.	UNIQ
PT Citatah Tbk (CTTH)	CTTH
PT Mitra Investindo Tbk (MITI)	MITI

PT Aneka Tambang Tbk (ANTM)	ANTM
PT Archi Indonesia Tbk.	ARCI
PT Central Omega Resources Tbk (DKFT)	DKFT
PT Cita Mineral Investindo Tbk (CITA)	CITA
PT Ifishdeco Tbk (IFSH)	IFSH
PT J Resources Asia Pasifik Tbk (PSAB)	PSAB
PT Kapuas Prima Coal Tbk (ZINC)	ZINC
PT Merdeka Cooper Gold Tbk (MDKA)	MDKA
PT Pam Mineral Tbk.	NICL
PT SMR Utama Tbk (SMRU)	SMRU
PT Timah Tbk (TINS)	TINS
PT Vale Indonesia Tbk (INCO)	INCO
PT Anugerah Kagum Karya Utama Tbk.	AKKU
PT. Bumi Resources Minerals Tbk - BRMS	BRMS
PT. Citra Tubindo Tbk - CTBN	CTBN
PT. Eksploitasi Energi Indonesia Tbk - CNKO	CNKO
PT. Dwi Guna Laksana Tbk - DWGL	DWGL

LAMPIRAN 2: Data Sampel Penelitian

DATA SAMPEL PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG ADA DI BEI 2020-2022

KODE SAHAM	TAHUN	Y_AUDIT REPORT LAG	X4_KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN	X3_AFILIASI KAP	X2_PROFITABILITAS (%)	X1_AUDIT TENURE
ADRO	2020	57	7	1	2.48379473	6
	2021	60		1	0.013557423	7
	2022	59		1	0.026257117	8
FIRE	2020	89	3	0	2.73310087	1
	2021	89		0	-9.285372931	2
	2022	94		0	-5.394043	3
ARII	2020	148	6	0	-4.54681515	4
	2021	113		0	0.248464016	5
	2022	90		0	5.810908686	6
BSSR	2020	82	1	0	11.58951633	6
	2021	76		0	47.12982656	7
	2022	76		0	59.25828686	8
BYAN	2020	89	13	1	21.26656471	1
	2021	89		1	52.01754532	2
	2022	68		1	58.3355606	3
BRAU	2020	60	11	0	-15.77573015	6
	2021	151		0	11.23319375	7
	2022	190		0	18.17963377	8
BOSS	2020	174	3	0	-15.19985112	1
	2021	112		0	-31.58669235	2
	2022	151		0	5.582548252	1
PTBA	2020	67	8	1	10.00935912	2
	2021	56		1	22.24823961	3
	2022	59		1	28.17383249	4
BUMI	2020	90	12	0	-9.83946385	5
	2021	118		0	5.288547904	6
	2022	87		0	12.40326828	7
DEWA	2020	151	5	0	0.29920507	6
	2021	111		0	0.193834711	7
	2022	90		0	-3.050263946	8
DOID	2020	151	3	0	-2.40508758	6
	2021	110		0	0.017148726	7
	2022	73		0	104.1290446	8
GTBO	2020	404	1	0	-2.15895334	1
	2021	231		0	-0.375027196	2
	2022	90		0	12.38752831	3

SMMT	2020	119	5	0	-2.65218682	2
	2021	90		0	23.76836447	3
	2022	90		0	34.06004274	4
GEMS	2020	57	9	1	11.78007377	9
	2021	66		1	42.70360277	10
	2022	67		1	61.63459103	11
HRUM	2020	90	10	1	12.08984301	3
	2021	89		1	11.24018668	4
	2022	90		1	29.69740131	5
ITMG	2020	53	15	1	3.26489325	6
	2021	54		1	2853.072098	7
	2022	53		1	45.4266892	8
MBAP	2020	82	3	1	15.0942561	1
	2021	88		1	39.02149918	2
	2022	88		1	58.71149589	3
PKPK	2020	141	0	0	0.0782469	5
	2021	89		0	-1.358851804	6
	2022	62		0	-41.0591756	1
PTRO	2020	85	8	1	6.1353098	2
	2021	82		1	6.373325625	3
	2022	88		1	0.006902183	4
KKGI	2020	127	14	0	-7.9751145	7
	2021	87		0	17.40287753	8
	2022	86		0	22.94913015	9
MYOH	2020	82	4	1	14.9122045	6
	2021	73		1	16.43993091	7
	2022	73		1	8.319738535	8
TOBA	2020	120	8	1	4.6385768	6
	2021	111		1	7.645643043	7
	2022	90		1	104.3950292	8
APEX	2020	74	0	0	13.2365734	2
	2021	74		0	1.022078955	3
	2022	89		0	24.61919792	4
BIPI	2020	202	8	1	3.2935457	6
	2021	118		0	2.296520906	7
	2022	100		0	1.271369875	8
ELSA	2020	50	8	0	2.0127877	6
	2021	56		1	1.504549433	7
	2022	58		1	4.278568588	8
ENRG	2020	90	15	0	6.9372012	5

	2021	90		0	3.729534897	6
	2022	88		0	5.587777264	7
ESSA	2020	79	3	0	-4.2381853	2
	2021	63		0	1.774317533	3
	2022	17		0	26.55979913	4
WOWS	2020	141	0	0	0.1860522	1
	2021	178		0	-4.73696632	1
	2022	107		0	-4.072506828	2
MEDC	2020	182	17	1	-2.8917497	14
	2021	160		1	1.101372749	15
	2022	90		1	7.954671512	16
RUIS	2020	85	1	0	2.0475164	3
	2021	97		0	1.400299081	4
	2022	89		0	1.586632715	5
SURE	2020	99	1	0	-2.0581892	3
	2021	89		0	-7.068973685	4
	2022	82		0	-8.4892417	5
UNIQ	2020	130	0	0	-0.3691630	1
	2021	77		0	-1.834728989	2
	2022	87		0	3.944102068	3
CTTH	2020	142	1	0	5.9791591	7
	2021	129		0	-2.787663155	8
	2022	90		0	-5.382142308	9
MITI	2020	57	3	0	14.6314524	4
	2021	90		0	6.68840513	5
	2022	89		0	3.230489655	6
ANTM	2020	71	14	1	3.6223490	1
	2021	74		1	5.656007078	2
	2022	83		1	11.35931628	3
ARCI	2020	82	6	1	20.5481164	6
	2021	89		1	10.88421494	7
	2022	89		1	2.025143554	8
DKFT	2020	148	5	0	-4.7788496	5
	2021	115		0	-15.21675828	6
	2022	61		0	1.142369686	7
CITA	2020	82	2	0	15.7183230	5
	2021	101		0	13.19967103	6
	2022	89		0	14.28552726	7
IFSH	2020	145	1	0	2.0697014	4

	2021	70		0	15.773585	5
	2022	71		0	18.11712419	6
PSAB	2020	131	1	0	0.2027164	5
	2021	111		0	0.986626007	6
	2022	100		0	-1.99774926	7
ZINC	2020	132	1	0	2.0944527	4
	2021	118		0	3.750286833	5
	2022	90		0	-4.632926697	6
MDKA	2020	90	13	0	3.1079471	6
	2021	54		0	2.611214742	7
	2022	117		0	1.672695415	8
NICL	2020	211	1	0	16.8727096	1
	2021	90		0	10.90183659	2
	2022	89		0	24.99790338	3
SMRU	2020	125	6	0	-24.9961636	2
	2021	165		0	-22.98584043	3
	2022	87		0	-1.932569509	1
TINS	2020	71	9	1	-2.3461154	5
	2021	70		1	8.871125014	6
	2022	74		1	7.970956708	7
INCO	2020	56	1	1	3.5780232	2
	2021	55		1	6.704752615	3
	2022	47		1	7.539211983	4
AKKU	2020	145	3	0	-1.2012808	4
	2021	133		0	-16.68119817	5
	2022	129		0	-4.922363218	1
BRMS	2020	119	7	0	0.6866028	5
	2021	104		0	7.117433557	1
	2022	75		0	1.266742467	1
CTBN	2020	81	3	0	-2.3437035	3
	2021	82		0	-11.70692194	4
	2022	83		0	-4.963265096	5
CNKO	2020	210	1	0	-24.0486509	2
	2021	101		0	7.56388827	3
	2022	74		0	-6.562859801	4
DWGL	2020	95	1	0	4.7700224	2
	2021	82		0	7.563888265	3
	2022	79		0	0.239239677	4

LAMPIRAN 3 : Hasil Olah Data SPSS

Hasil Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Audit_Report_Lag	153	17	404	99.08	43.428
Kompleksitas_Operasi_Perusahaan	51	0	17	5.51	4.802
Afiliasi_KAP	153	0	1	.31	.466
Profitabilitas	153	-41.05917560	2853.0720983	26.185340296	230.85539125
Audit_Tenure	153	1	16	4.89	2.754
Valid N (listwise)	51				

Hasil Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

Unstandardized Residual			
N			133
Normal Parameters ^{a,b}	Mean		,0000000
	Std. Deviation		23,51248013
Most Extreme Differences	Absolute		,069
	Positive		,068
	Negative		-,069
Test Statistic			,069
Asymp. Sig. (2-tailed) ^c			,200 ^d
Monte Carlo Sig. (2-tailed) ^e	Sig.		,128
	99% Confidence Interval	Lower Bound	,119
		Upper Bound	,137

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

d. This is a lower bound of the true significance.

e. Lilliefors' method based on 10000 Monte Carlo samples with starting seed 272886377.

Hasil Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	101,508	4,691		21,638	<,001		
	Audit Tenure	-,796	,903	-,075	-,881	,380	,834	1,198
	Profitabilitas	-,312	,123	-,213	-2,532	,013	,864	1,157
	Afiliasi KAP	-20,155	5,117	-,353	-3,939	<,001	,758	1,320
	Kompleksitas Operasi Perusahaan	,376	,542	,063	,694	,489	,731	1,369

a. Dependent Variable: Audit Report Lag

Hasil Uji Heteroskedastisitas

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	21,216	2,855		7,431	<,001
	Audit Tenure	-,366	,550	-,063	-,666	,506
	Profitabilitas	-,127	,075	-,157	-1,697	,092
	Afiliasi KAP	-4,163	3,114	-,132	-1,337	,184
	Kompleksitas Operasi Perusahaan	,219	,330	,067	,663	,508

a. Dependent Variable: absres

Hasil Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,469 ^a	,220	,195	23,877	1,818

a. Predictors: (Constant), Kompleksitas Operasi Perusahaan, Profitabilitas, Audit Tenure, Afiliasi KAP

b. Dependent Variable: Audit Report Lag

Hasil Koefisien Determinasi

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,469 ^a	,220	,195	23,877

a. Predictors: (Constant), Kompleksitas Operasi Perusahaan, Profitabilitas, Audit Tenure, Afiliasi KAP

Hasil Uji Statistik F

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	20541,342	4	5135,336	9,008	<,001 ^b
	Residual	72974,447	128	570,113		
	Total	93515,789	132			

a. Dependent Variable: Audit Report Lag

b. Predictors: (Constant), Kompleksitas Operasi Perusahaan, Profitabilitas, Audit Tenure, Afiliasi KAP

Hasil Uji Statistik T

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	101,508	4,691		21,638	<,001
	Audit Tenure	-,796	,903	-,075	-,881	,380
	Profitabilitas	-,312	,123	-,213	-2,532	,013
	Afiliasi KAP	-20,155	5,117	-,353	-3,939	<,001
	Kompleksitas Operasi Perusahaan	,376	,542	,063	,694	,489

a. Dependent Variable: Audit Report Lag