

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021. Berdasarkan dari pemilihan sampel secara *puposive sampling*, sampel sebanyak 23 perusahaan dengan tahun penelitian selama 4 tahun sehingga jumlah sampel sebanyak 92 tahun data.

Penelitian ini memiliki tujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh *financial distress*, kepemilikan terkonsentrasi, pandemi *covid-19*, firma audit internasional dan kompleksitas misi audit terhadap *audit delay*. Selain itu, pada penelitian ini terdapat tiga variabel control yaitu profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan. Dari hasil analisis, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut :

1. *Financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.
2. Kepemilikan terkonsentrasi berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay*.
3. Pandemi *covid-19* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.
4. Firma audit internasional tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.
5. Kompleksitas misi audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay*.
6. Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.
7. Leverage tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.
8. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

5.2 Implikasi Penelitian

5.2.1 Implikasi teoritis

Studi ini bertujuan menguji secara empiris pengaruh *financial distress*, kepemilikan terkonsentrasi, pandemi *covid-19*, firma audit internasional dan kompleksitas misi audit terhadap *audit delay*. Hasil penelitian ini menemukan bahwa kepemilikan terkonsentrasi mampu mempercepat penyampaian laporan audit. Pihak pemegang saham terbesar mempunyai kekuatan yang besar untuk melakukan fungsi monitoring dan kontrol terhadap pihak manajemen sehingga pihak manajemen akan bertanggung jawab terhadap reputasi perusahaan dan meminta auditor untuk melaporkan laporan keuangan secara tepat waktu. Temuan ini mendukung teori keagenan yang berpendapat bahwa mekanisme *monitoring* melalui kepemilikan terkonsentrasi dapat meminimalisir masalah keagenan dan melindungi kepentingan pemegang saham.

5.2.2 Implikasi praktis

Bagi investor, diharapkan hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai salah satu pertimbangan dalam pengambilan keputusan investasi pada perusahaan sektor properti dan *real estate* dengan memperhatikan tingkat kepemilikan pemegang saham karena Kepemilikan terkonsentrasi yang semakin tinggi, pemegang saham akan memiliki fungsi monitoring dan kontrol yang lebih kuat sehingga keterlambatan laporan audit akan lebih singkat.

5.3 Keterbatasan dan Saran Penelitian

5.3.1 Keterbatasan penelitian

Penelitian ini mempunyai keterbatasan yang dapat digunakan oleh peneliti selanjutnya sebagai referensi untuk lebih baik. Keterbatasan dalam penelitian ini antara lain :

1. Periode penelitian yang digunakan hanya 4 tahun yakni tahun 2018-2021. Keterbatasan waktu tersebut tentunya mempengaruhi hasil penelitian.
2. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini secara eksklusif hanya terdiri dari perusahaan sektor properti dan *Real Estate*.

5.3.2 Saran

Sesuai dengan saran keterbatasan penelitian diatas, maka peneliti memberikan beberapa saran untuk para peneliti selanjutnya, diantaranya adalah :

1. Peneliti selanjutnya disarankan untuk menambahkan periode waktu penelitian untuk meningkatkan hasil penelitian yang diperoleh.
2. Peneliti selanjutnya disarankan untuk menambahkan sampel penelitian dari semua jenis kategori perusahaan properti.

DAFTAR PUSTAKA

- Ananda, S., Andriyanto, W. A., & Sari, R. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi, Dan Leverage Terhadap Audit Delay. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2(1), 298–315.
- Anggreni, N. L. A. D., Indraswarawati, S. A. P. A., & Putra, C. G. B. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor dan Provitabilitas terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Hita Akuntansi Dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia Edisi Januari 2022*, 82–95. <https://ejournal.unhi.ac.id>
- Annisa, D. (2018). Pengaruh ukuran perusahaan, jenis opini auditor, ukuran KAP dan audit tenure terhadap audit delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 108.
- Arianti, B. F. (2021). Company Size, Financial Distress And Audit Complexity Against Audit Report Lag. *Gorontalo Accounting Journal*, 4(1), 41. <https://doi.org/10.32662/gaj.v4i1.1253>
- Arif, M. F., & Hikmah, N. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Opini Audit Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay. *YUME: Journal of Management*, 6(1), 138–149. <https://doi.org/10.37531/yume.vvix.323>
- Ariyanti, R., & Sapari, S. (2017). Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap audit delay pada perusahaan Liquid 45. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(8), 1–24. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/1494>
- Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliott, R. K. (1987). An empirical analysis of audit delay. *Journal of accounting research*, 275-292.
- Atmojo, D. T., & Darsono, D. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 237-251.
- Butarbutar, R. S. K., & Hadijprajitno, P. B. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 1–12.
- Christiane, G. S., Indrabudiman, A., & Handayani, W. S. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 3(3), 263–278. <https://doi.org/10.35912/jakman.v3i3.1297>

- Dyer, J. C., & McHugh, A. J. (1975). The timeliness of the Australian annual report. *Journal of accounting research*, 204-219.
- Elizabeth, M., & Mayangsari, S. (2022). Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran Kap, Audit Delay Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1653–1664. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14754>
- Faradista, C. S., & Stiawan, H. (2022). Pengaruh Financial Distress, Laba Operasi dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Simki Economic*, 5(1), 20–32. <https://doi.org/10.29407/jse.v5i1.122>
- Fauziah, F. (2017). *Kesehatan Bank, Kebijakan Dividen dan Nilai Perusahaan: Teori dan Kajian Empiris*. Pustaka Horizon.
- Febriyanti, E., & Purnomo, L. I. (2021). Pengaruh Audit Complexity , Financial Distress , Dan Jenis Industri Terhadap Audit Delay. *SAKUNTALA Prosiding Sarjana Akuntansi Tugas Akhir Secara Berkala*, 1(1), 645–663.
- Frimmantuti, H., & Julianto, W. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Auditor Switching Dan Pandemi Covid-19 Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi*, 8(2), 1–11. <https://doi.org/10.53494/jira.v8i2.139>
- Glejser, H. (1969). A new test for heteroskedasticity. *Association 64*, 316 – 323. *Journal of the American Statistical*, 64, 316–323.
- Grubbs, F. F. (1969). Procedures for Detecting Outlying Observations in Samples. *Tachometric*, 11(1), 1–21
- Gustiana, E. C., & Rini, D. D. O. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Owner*, 6(4), 3688–3700. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1119>
- Hapsari, D. P., & Manzillah, D. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Dengan Arus Kas Operasi Sebagai Variabel Kontrol (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Dan Komponen Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2011-2015). *Jurnal Akuntansi*, 3(2), 54–65.
- Harjoto, M.A. and Laksmana, I. (2022). The impact of COVID-19 lockdown on audit fees and audit delay: international evidence. *International Journal of Accounting & Information Management*, Vol. 30 No. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-02-2022-0030>
- Hendi, H., & Susanti, S. L. (2022). Faktor-faktor penentu keterlambatan audit di

- Indonesia. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(5), 2216–2227. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i5.2596>
- Hidayatullah, A., Ari, W., & Julianto, W. (2020). Analysis of Factors Affecting Audit Report Lag Manufacturing Company in Indonesia. *International Journal of Sciences: Basic and Applied Research (IJSBAR)*, Volume 54(1), hlm. 85–109.
- Himawan, F. A., & Venda. (2020). Analisis Pengaruh Financial Distress , Leverage , Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(1), 1–19.
- Hutabarat, F., & Puspita, G. (2021). Company Financial Performance Analysis. *Banten: Desanta Publisher*.
- Indrawati, L., & Adi, S. W. (2022). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan ukuran KAP terhadap audit delay (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 11(3), 529–540.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics* 3, 3, 305-360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>.
- Jogiyanto. (2016). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi* (Edisi 10). BPFE.
- Kartika, A. (2009). Faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay di Indonesia (Studi Empiris pada perusahaan-perusahaan LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta). *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 16(01).
- Kasmir. (2022). *Pengantar Metodologi Penelitian (untuk Ilmu Manajemen, Akuntansi, dan Bisnis)*. Jakarta: Penerbit PT RajaGrafindo
- 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>
- Krisyadi, R., & Noviyanti, N. (2022). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keterlambatan Laporan Audit. *Owner*, 6(1), 147–159.
- Laporan Keuangan dan Tahunan. (2023). Retrieved January 07, 2023, from suit-baze website: <https://www.idx.co.id/id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan>
- Lubis, R. F. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, terhadap Audit Delay

- dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Impresi Indonesia*, 1(2), 75–82. <https://doi.org/10.58344/jii.v1i2.11>
- Manajang, F. C. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Kap , Dan Pandemi Covid-19 terhadap audit delay. *0832*(September), 245–268.
- Melani, A. (2022). 49 Emiten Kena Sanksi Peringatan Tertulis III hingga Denda Rp 150 Juta. Retrieved 06 June 2023, from <https://www.liputan6.com/saham/read/5009904/49-emiten-kena-sanksi-peringatan-tertulis-iii-hingga-denda-rp-150-juta>
- Muslichah, & Bahri, S. (2021). *Akuntansi Manajemen (Teori dan Aplikasi)*. Jakarta: Penerbit Mitra Wacana Media.
- Normalita, V., & Hendra Ts, K. (2020). Faktor yang mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang Terdaftar di BEI). *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 8(1), 538–544.
- Pratomo, D., & Nuraulia, A. N. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial Dan Konsentrasi Kepemilikan Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 23(1), 13–22. <https://doi.org/10.34208/jba.v23i1.761>
- Praoptika, P. Y. H., & Rasmini, N. K. (2016). Pengaruh audit tenure, pergantian auditor dan financial distress pada audit delay pada perusahaan consumer goods. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(3), 2052-2081.
- Rahadian, L. (2022). Wamenkeu Beberkan Dampak Pandemi Pada Sektor Properti. Retrieved 24 June 2023, from <https://www.cnbcindonesia.com/news/20220217172657-4-316262/wamenkeu-beberkan-dampak-pandemi-pada-sektor-properti>
- Rahardi, F., Afrizal, & Diah, E. P. A., (2020). Factors Affecting Audit Delay with KAP Reputation as Moderating Variable (Study On LQ 45 Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange In 2015 - 2019). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Universitas Jambi*, Volume 6(1), hlm. 45–58.
- Sebriwahyuni, R. A., & Kurniawan, B. (2020). Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Keterlambatan Audit. *Global Financial Accounting Journal*, 4(1), 29. <https://doi.org/10.37253/gfa.v4i1.766>
- Shleifer, A., & Vishny, R. W. (1997). A survey of corporate governance. *The journal of finance*, 52(2), 737-783.

- Siahaan, I., Surya, R. A. S., & Zarefar, A. (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.
- Sirait, I. M. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Dan Income Smoothing Terhadap Audit Delay. *Kompartemen : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 19(2), 16. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v19i2.9062>
- Siswanto, F., & Suhartono, S. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Industri Auditor, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Di Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021). *Jurnal Akuntansi*, 16(2), 192–218. <https://doi.org/10.25170/jak.v16i2.3254>
- Solvabilitas, P., Operasional, K., Audit, U., Ukuran, D., Terhadap, P., Delay, A., Perusahaan, P., Terdaftar, M., & Tahun, I. (2023). *The Influence of Solvency, Operational Complexity, Audit Effort, Liquidity, Profitability, and Company Size on Audit Delay in Index-listed Manufacturing Companies in 2019-2021*. 4(April), 2173–2191.
- Sudarno, D. (2022). Teori Penelitian Keuangan. In *Teori Penelitian Keuangan* (1st ed., p. 8). Cv. Literasi Nusantara Abadi.
- Sumajow, K. C. (2022). The Effect of Financial Distress, Audit Committee, Auditor Switching, and Industry Types on Audit Delay in the Covid-19 Pandemic of Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange's KOMPAS100 Index. *International Journal of Accounting Finance in Asia Pasific*, 5(1), 1–11. <https://doi.org/10.32535/ijafap.v5i1.1406>
- Suroso, S. (2022). Corporate Size, Performance and Governance can affect the Audit Delay? *Budapest International Research and Critics Institute ...*, 5(1), 4277–4285. <https://bircu-journal.com/index.php/birci/article/view/4134>
- Susanto, E. V., Ulum, A. S., & Ardianingsih, A. (2021). The Influence of Company Internal and External Factors on Audit Delay (Empirical Study on Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2020). *Budapest International Research and Critics Institute-Journal*, 4(4), 11038–11047. <https://doi.org/10.33258/birci.v4i4.3160>
- Tri Atmojo, D., & Darsono. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang berpengaruh terhadap audit report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Diponegoro Journal of Accounting*, 6, 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

- Widihyani, D. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 2017(1), 254–282.
- Yanasari, L. F., Rahayu, M., & Utami, N. E. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Manajemen Dan Bisnis*, 4(74), 84–93
- Zahirah, R., & Zumratul Meini. (2022). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Aktivitas Persediaan, dan Pandemi Covid-19 terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *RELEVAN: Jurnal Riset Akuntansi*, 3(1), 16–27. <https://doi.org/10.35814/relevan.v3i1.4206>