

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Kesimpulan yang diperoleh dari hasil analisis pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, opini auditor, dan *financial distress* terhadap *audit report lag* pada perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2022. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasannya pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*.
2. Profitabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag*.
3. Opini audit berpengaruh terhadap *audit report lag*.
4. *Financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

#### **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang memerlukan perbaikan dan pengembangan dalam penelitian-penelitian berikutnya. Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya menggunakan periode penelitian empat tahun yaitu 2019-2022.
2. Objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini hanya perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Dalam penelitian ini kemampuan variabel independen dalam menjelaskan variabel dependen sangat kecil yaitu sebesar 0,229 atau 22,9%. Hal ini

menunjukkan bahwa 22,9% *audit report lag* dipengaruhi oleh ukuran perusahaan, profitabilitas, opini auditor, dan *financial distress* sedangkan 77,1% *audit report lag* dipengaruhi oleh variabel-variabel lain yang tidak digunakan sebagai variabel independen dalam penelitian ini.

### 5.3 Saran

Penelitian mengenai *audit report lag* di masa yang akan datang diharapkan mampu memberikan hasil penelitian yang lebih berkualitas, dengan mempertimbangkan saran sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan periode penelitian dalam jangka waktu yang lebih lama misalnya tujuh tahun atau lebih, sehingga analisis dapat terlihat konsistensi dari variabel yang digunakan.
2. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan objek penelitian dengan sampel yang lebih banyak dengan menggunakan sektor selain properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
3. Peneliti menyarankan untuk mengganti, menambahkan variabel independen atau bisa menambahkan variabel moderasi yang dapat mempengaruhi *audit report lag* seperti *audit fee*, manajemen laba. Diharapkan penelitian selanjutnya dapat menemukan faktor-faktor baru yang dapat memengaruhi variabel tersebut.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ala, G. A., Dethan, M. A., & Tiwu, M. I. H. (2022). Pengaruh Pergantian Auditor, Kesulitan Keuangan, dan Reputasi KAP terhadap Fenomena Audit Delay. *Perspektif Akuntansi*, 5(3), 297–313. <https://doi.org/10.24246/persi.v5i3.p297-313>
- Bagaskara, D., Petrol, & Hera. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, dan Kualitas Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Kesehatan. *Edunomika*, 03(03), 1–16.
- Cheisviyanny, C., Serly, V., & Septiatri, D. (2020). *Konsep Audit (Dengan Dasar ISA)*.
- Effendi, E., Siska, & Rahmadanti, R. (2021). *Manajemen Laba ( Analisis Pengaruh Pengungkapan Penghasilan Komprehensif Lain, Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan*.
- Fadhila, N. S., & Surjandari, D. A. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia. *Jurnal Proaksi*, 33(1), 103–112. <https://doi.org/10.32534/jpk.v8i1.1671>
- Fahmi, I. (2014). *Analisa Laporan Keuangan*.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2010). *Essentials of Essentials of. March*, 577.
- Hanif, I. F., & Ariani, K. R. (2023). The Effect of Company Size and Complexity of Company Operations on Audit Delay with Auditor Quality as a Moderating Variable (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesian Stock. *International Journal of Latest Research in Humanities and Social Science*, 06(04), 286–292. [www.ijlrhss.com](http://www.ijlrhss.com)
- Hasanah, Y., & Aprilia, E. A. (2023). Pengaruh Opini Audit, Audit Tenure, Dan Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Accounting Student Research Journal*, 1(4), 37–52.
- Indriyanto, E., & Rosmalia, D. D. (2022). The Influence of Company Size and Profitability on Audit Delay with Public Accounting Firm's Reputation as a Moderating Variable (Empirical Study on Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016 – 2020). *International Journal of Multidisciplinary Research and Analysis*, 5(10). <https://doi.org/10.47191/ijmra/v5-i10-03>
- Irianti, K. B., Samrotun, Y. C., & Wahyuningsih, E. M. (2022). Faktor Penentu Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Di BEI Periode 2018-

2020. *Akuntabel*, 19(1), 135–142. <https://doi.org/10.30872/jakt.v19i1.10629>
- Karlinda, F., & Suhardjo, F. (2022). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia* (Vol. 2, Issue 1). <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Khamisah, N., Nurullah, A., & Kesuma, N. (2023). Pengaruh Agresivitas Penghindaran Pajak, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Audit Fee, dan Financial Distress terhadap Audit Report Lag. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 232–247. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.18005>
- Kristianti, F. T. (2019). *Financial Distress Teori dan Perkembangannya dalam Konteks Indonesia*.
- Krisyadi, R., & Noviyanti, N. (2022). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keterlambatan Laporan Audit. *Owner*, 6(1), 147–159. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.541>
- Lina, W. R., Agustawan, & Putri, A. M. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pergantian Auditor, Komite Audit, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa Dan Investasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). *Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi Dan Manajemen*, 2(3), 300–301. <https://jurnal.adai.or.id/index.php/sintamai/article/view/387>
- Maharani, N. L. K. W. S., & Sujana, I. K. (2021). Reputasi Kantor Akuntan Publik, Prediksi Kebangkrutan, Profitabilitas dan Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(8), 2116. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i08.p18>
- Mulyadi, R., Octavianti, S., & Sulistiana, I. (2022). The Effect of Company Size, Profitability, Solvency and Audit Opinion on Audit Delay. *Journal of Applied Business, Taxation and Economics Research*, 2(1), 100–113. <https://doi.org/10.54408/jabter.v2i1.132>
- Nur Kurnia, R., Uzliawati, L., & Fajar Muttaqin, G. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Revenue: Jurnal Akuntansi*, 4, 129–136.
- Prabawanto, M. R., Hanum, A. N., & Nurcahyono. (2023). Pengaruh Financial Distress, Manajemen Laba, dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay. *In Prosiding Seminar Nasional Unimus*, (Vol.6), 314–323.
- Prasetyo, M. I. N. B., & Henny, D. (2022). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran KAP, dan Profitabilitas Kebangkrutan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017 - 2020. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1573–1584.
- Putra, H. Ardhi, Afrizal, & Rahayu. (2023). The Effect of Audit Fee, Audit Opinion, KAP Size, Audit Tenure and Auditor Switching for Audit Delay in Companies

- on The LQ45 Index Listed on Idx 2019-2021. *Indonesian Journal of Economic & Management Sciences*, 1(4), 523–540. <https://doi.org/10.55927/ijems.v1i4.5122>
- Rahkmawati, E., & Napisah. (2023). Pengaruh Opini Audit, Financial Distress dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Manajemen*, 1(4), 37–52.
- Reskika, N., & Ickhsanto Wahyudi. (2021). The Effect of Company Size, Profitability, Audit Committee on Audit Delay With Public Accounting Firm Size As Moderating Variables. *Hirarki: Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Bisnis*, 3(3), 418–441. <https://doi.org/10.30606/hirarki.v3i3.1430>
- Romli, A. P. R., & Annisa, D. (2020). Pengaruh Financial Distress, Manajemen Laba, dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay. *In Prosiding Seminar Nasional Unimus*, 2(1), 314–323.
- Sri Wahyuni Zanra, & Zubir, Z. (2023). The Effect of Auditor Switching and Profitability on Audit Report Lag With the Audit Committee As a Moderating Variable. *International Journal Multidisciplinary Science*, 2(1), 13–21. <https://doi.org/10.56127/ijml.v2i1.548>
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian: Kuantitatif, Kualitatif dan R&D* (Edisi Kedu). Alfabeta.
- Sukanto, E., & Widaryanti. (2019). *Auditing Berbasis Akun Laporan Keuangan*.
- Toni, D. N., Simorangkir, E. N., & Kosasih, H. (2021). *Praktik Perataan Laba (Income Smoothing) Perusahaan: Strategi Peningkatan Profitabilitas, Financial Leverage, Dan Kebijakan Dividen Bagi Perusahaan*.
- Utami, M., & Yanti, L. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure dan Reputasi KAP Pada Audit Report Lag. *ECo-Fin*, 5(3). <https://doi.org/10.32877/ef>