

BAB V

PENUTUP

A. KESIMPULAN

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan dari persamaan regresi data panel mengenai profitabilitas, *leverage*, ukuran kap dan likuiditas terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023 dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Variabel profitabilitas (X1) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*. Hal tersebut dapat dibuktikan dengan profitabilitas memiliki nilai t-statistic sebesar -2.157222 dan nilai probability sebesar $0.0320 < 0,05$ sehingga dapat disimpulkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay* dengan kata lain H1 diterima. Hal ini berarti bahwa profitabilitas yang tinggi merupakan kabar baik dimana perusahaan tidak akan menunda publikasi laporan keuangan dan profitabilitas yang tinggi merupakan tolak ukur keberhasilan manajemen dalam sebuah perusahaan sehingga *audit delay* pun semakin singkat.
2. Variabel *leverage* (X2) berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *audit delay*. Hal tersebut dapat dibuktikan dengan *leverage* memiliki nilai t-statistic sebesar -1.494807 dan nilai probability sebesar $0.1363 > 0,05$ sehingga dapat disimpulkan bahwa variabel *leverage* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *audit delay* dengan kata lain H2 ditolak. Hal

ini berarti bahwa besar kecilnya *leverage* suatu perusahaan tidak menentukan cepat atau lambatnya audit atas laporan keuangan. Hal ini dikarenakan auditor bekerja dalam jangka waktu yang telah ditentukan dan ini sesuai dengan standar pekerjaan auditor yang diatur dalam standar professional akuntan publik.

3. Variabel Ukuran kap (X3) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*. Hal tersebut dapat dibuktikan dengan ukuran kap memiliki nilai t-statistic sebesar -2.778774 dan nilai probability sebesar $0.0059 < 0,05$ sehingga dapat disimpulkan bahwa ukuran kap berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay* dengan kata lain H3 diterima. Hal ini berarti bahwa KAP The Big Four memiliki tenaga kerja auditor yang berpengalaman dan memiliki pelatihan yang lebih banyak dibandingkan dengan KAP non Big Four sehingga dalam pelaksanaan proses audit laporan keuangan KAP Big Four memerlukan waktu yang relative lebih singkat untuk menyelesaikan laporan keuangan auditan perusahaan.
4. Variabel likuiditas (X4) berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *audit delay*. Hal ini dibuktikan dengan likuiditas memiliki nilai t-statistic sebesar -0.997458 dan nilai probability sebesar $0.3196 > 0,05$ sehingga dapat disimpulkan bahwa likuiditas berpengaruh negative dan tidak signifikan terhadap *audit delay* dengan kata lain H4 ditolak. Hal ini berarti bahwa baik perusahaan dengan likuiditas tinggi atau rendah menginginkan penyampaian laporan keuangan secara tepat waktu dan Auditor akan tetap

melakukan proses audit sesuai dengan standar pekerjaan auditor yang diatur dalam standar professional akuntan publik meskipun perusahaan mempunyai tingkat likuiditas tinggi atau rendah.

5. Variabel profitabilitas, *leverage*, ukuran kap dan likuiditas secara simultan berpengaruh terhadap audit delay. Hal tersebut dibuktikan dengan hasil random effect model menunjukkan bahwa nilai F-statistik sebesar 4.693446 dan probability 0.001161 lebih kecil $< 0,05$ Yang berarti H_5 diterima.

B. SARAN

Berdasarkan pembahasan hasil penelitian sebelumnya, maka peneliti memberikan saran sebagai berikut :

1. Bagi akademik
 - a. Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai pemahaman tambahan terkait bagaimana pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran kap dan likuiditas terhadap *audit delay*.
 - b. Penelitian ini dapat digunakan sebagai referensi bagi peneliti selanjutnya yang mengangkat topik yang sama.
2. Bagi peneliti selanjutnya
 - a. Peneliti selanjutnya diharapkan menambah jumlah variabel independen lainnya seperti opini audit, ukuran perusahaan, solvabilitas dan elemen-elemen *audit delay* lainnya. Karena variabel-variabel yang

dipilih penulis hanya profitabilitas dan ukuran kap yang berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

- b. Peneliti selanjutnya diharapkan menambah jumlah data agar penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* lebih dapat digenerasikan. Karena pada penelitian ini penulis hanya memilih objek penelitian perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun tahun 2019-2023. Sedangkan banyak objek penelitian lain seperti perusahaan tambang, property dan real estate dan masih banyak perusahaan lainnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang bisa dijadikan objek penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Alkhatib, Khalid, and Qais Marji. "Audit Reports Timeliness: Empirical Evidence from Jordan." *Procedia - Social and Behavioral Sciences* 62 (2012): 1342–1349.
- Ananda, Shintia, Wahyu Ari Andriyanto, and Retna Sari. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi, Dan *Leverage* Terhadap Audit Delay." *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar 2* (2021): 298–315. www.idx.co.id.
- Apriwandi, Debbie Christine, and Rachmat Hidayat. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan *Leverage* Terhadap Audit Delay." *Jurnal Ekuilnomi* 5, no. 2 (2023): 225–236.
- Ardianingsih, Arum. *Audit Laporan Kaeuangan*. Jakarta: PT Bumi Aksara, 2018.
- Ayu Sya Pitri Sihombing, Debby Chyntia Ovami, and Reza Hanafi Lubis. "Pengaruh Solvabilitas, Likuiditas, Opini Auditor Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bei." *Jurnal Akuntansi Audit Dan Perpajakan Indonesia (Jaapi)* 3, no. 1 (2022): 287.
- Bahri, Syamsul, Khojanah Hasan, and Bernardete De Carvalho. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay." In *Conference on Innovation and Application of Science and Technology (CIASTECH)*, 1:178–185, 2018.
- Basuki, Agus Tri. *Pengantar Ekonometrika (Dilengkapi Penggunaan Eviews)*. Yogyakarta: Danisa Media, 2016.
- Bawono, Anton. *Multivariate Analisis Dengan SPSS*. Salatiga: Multivariate Analisis

dengan SPSS, 2006.

Brigham, Houston dan. *Dasar Dasar Manajemen Keuangan*. Edisi 11. Jakarta: Salemba Empat, 2014.

Bungin, Burhan. “Metodologi Penelitian Kuantitatif. Komunikasi, Ekonomi, Dan Kebijakan Publik Serta Ilmu-Ilmu Sosial Lainnya” (2005).

Che-ahmad, Ayoib. “Keterlambatan Audit Perusahaan Tercatat : Kasus Di Malaysia” (n.d.).

Clarisa, Saskya, and Sonny Pangerapan. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi* 7, no. 3 (2019).

Dina Puspita Sari. “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay.” *Jurnal Akuntansi dan Ekonomika* 10, no. 2 (2020): 198–205.

Erfan Efendi dan Ridho Danil Haq. “No Title.” In *Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Komite Audit*, 10–11. Indramayu: Adab, 2021.

Eudia, Frisca. “Audit Delay Yang Dipengaruhi Kualitas Audit, Roa, Dar, Dan Cr Pada Perusahaan Properti Tahun 2017-2020.” *Global Accounting: Jurnal Akuntansi* 1, no. 2 (2022): 179–187.

Ghozali, Imam. “Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS/2 Nd.” *Semarang, Universitas Diponegoro* (2001).

Hardani, Hardani, Helmina Andriani, Jumari Ustiawaty, and Evi Fatmi Utami.

“Metode Penelitian Kualitatif \& Kuantitatif.” Pustaka Ilmu, 2020.

Hasanah, Fauziah 'Umdatul, Suhendro Suhendro, and Riana Rachmawati Dewi.

“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay.” *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen dan Akuntansi (JEBMA)* 1, no. 2 (2021): 167–176.

Indonesia, Otoritas Jasa Keuangan Republik. “Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 29/PJOK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik.” *Www.Ojk.Co.Od*.

Kasmir. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi 1. Jakarta: Rajawali Pers, 2017. *Analisis Laporan Keuangan*. 1st ed. Jakarta: Rajawali Pers, 2017.

Keputusan Direksi PT Bursa Efek Indonesia Nomor : Kep-307/BEJ/07-2004. *No Title*. Indonesia, 2004.

Komang Mita Abdina Sari, Ni, and Edy Sujana. “Pengaruh Reputasi Kap, Opini Audit, Profitabilitas, Dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2017).

Liwe, Alther Gabriel, Hendrik Manossoh, and Lidia M. Mawikere. “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia).” *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi* 13, no. 02 (2018): 99–108.

M Bambang Gunawan Robert. “No Title.” *GCR Good Governance, Risk Manajemen and Compliance* (2016): 53.

- MAKs, Rida Perwita S E, C A Ak, MSi Ec Sri Hastuti, M M Ec Dyah Ratnawati, and others. *Pemeriksaan Akuntansi: Dan Contoh Kasus Di Indonesia*. PT. Scopindo Media Pustaka, 2019.
- Mubarak, Reza. “Pengantar Ekonometrika.” Duta Media Publishing, 2021.
- Puspitasari, Elen, and Anggraeni Nurmala Sari. “Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (Audit Delay) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *Jurnal Akuntansi dan Auditing* 9, no. 1 (2012): 31–42.
- Putri, Dinda Masyta Triana, Gagaring Pagalung, and Grace T Pontoh. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay.” *Akrual: Jurnal Bisnis dan Akuntansi Kontemporer* (2021).
- Putri, Halimah Eka, and Mia Angelina Setiawan. “The Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay: Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 3, no. 3 (2021): 529–546.
- Rosadi, Dedi. *Ekonometika Dan Analisis Runtun Waktu Terapan Dengan Eviews*. Yogyakarta: Andi, 2012.
- Shaena, Ulfa, Muhammad Yusuf, and Rini Hidayah. “Faktor-Faktor Yang Dapat Mempengaruhi Audit Delay.” *Neraca* 16, no. 1 (2020): 71–89.
- Situmeang, Rauli, Heppy Buulolo, and others. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Profitabilitas, Tingkat Leverage, Solvabilitas, Likuiditas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di

- Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)." *Jurnal Edueco* 5, no. 1 (2022).
- Sugiono. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Bandung: Alfabeta, 2019.
- Suharsimi, Arikunto. "Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik." *Jakarta: Rineka Cipta* 134 (2006).
- Sujarweni, V. Wiratna. *Analisis Laporan Keuangan Teori, Aplikasi, Dan Hasil Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press, 2015.
- Suminar, Cita Ayu, Zulkifli Zulkifli, and Manendha Maganitri Kundala. "Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Leverage Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay:(Studi Kasus Pada Perusahaan Lq-45 Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2020)." *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Indonesia* 2, no. 2 (2022): 561–578.
- Sunarto, Imam, A. R., Oktaviani, R. M., Jaeni. "Akuntansi Dan Pelaporan Ketepatan Waktu Laporan Keuangan : Analisis Perusahaan Manufaktur Sekilas Tentang Indonesia" 169, no. Icobame 2020 (2021): 419–423.
- Suryani, Hendriyadi. "Metode Riset Kuantitatif: Teori Dan Aplikasi Pada Penelitian Bidang Manajemen Dan Ekonomi Islam" (2015).
- Susanti, Efi. "Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Di Bursa Efek Indonesia." *Jurnal Ekonomi KIAT* 32, no. 1 (2021): 133–138.
- Thian, Alexander. *Dasar-Dasar Auditing*. Yogyakarta: Andi, 2021.
- Ubwarin, Katherine Handayani, Christina Tri Setyorini, and Icuk Rangga Bawono. "Firm Size, Audit Firm Size, Profitability, Solvability, and Public Ownership Influences on Audit Delay." *Jurnal Economia* 17, no. 2 (2021): 162–174.

- Utami, Wiwik. “Analisis Determinan Audit Delay Kajian Empiris Di Bursa Efek Jakarta.” *Bulletin penelitian* 9, no. 1 (2006): 19–31.
- Wahyudi, Setyo Tri. “Konsep Dan Penerapan Ekonometrika Menggunakan E-VIEWS (Monalisa.” *PT Raja Grafindo Persada* (2020).
- Wayan Anindyanari Candranita Pinatih, Ni, and I Made Sukartha. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia.” *Akuntansi Universitas Udayana* 19, no. 3 (2017): 2439–2467.
- Widarjono, Agus. “Ekonometrika: Teori Dan Aplikasi Untuk Ekonomi Dan Bisnis (Econometrics: Theory and Application for Economics and Bussiness.(2nd Edn) Yogyakarta: EKONISIA” (2007).