

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji adanya pengaruh antara Reputasi Auditor, *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan manufaktur subsektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Berdasarkan hasil penelitian secara keseluruhan dapat diambil kesimpulan sebagai berikut :

1. Hipotesis 1 (H1) yang menyatakan bahwa “Reputasi Auditor berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*” diterima karena hasil penelitian uji parsial menunjukkan bahwa reputasi auditor berpengaruh secara signifikan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur subsektor industry dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022
2. Hipotesis 2 (H2) yang menyatakan bahwa “*audit tenure* berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*” ditolak karena hasil penelitian uji parsial menunjukkan bahwa reputasi auditor tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur subsektor industry dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022

3. Hipotesis 3 (H3) yang menyatakan bahwa “ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*” diterima karena hasil penelitian uji parsial menunjukkan bahwa reputasi auditor berpengaruh secara signifikan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur subsektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022.
4. Hipotesis 4 (H4) yang menyatakan bahwa “profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*” diterima karena hasil penelitian uji parsial menunjukkan bahwa reputasi auditor tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur subsektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022.
5. Hipotesis 5 (H5) yang menyatakan bahwa “solvabilitas berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*” ditolak karena hasil penelitian uji parsial menunjukkan bahwa reputasi auditor tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur subsektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022.

B. Saran

Sebagai saran untuk penelitian selanjutnya, maka akan diberikan saran-saran berikut :

1. Untuk peneliti selanjutnya sebaiknya menambah ruang lingkup penelitian yang lebih luas tidak terbatas pada perusahaan manufaktur subsektor industri dasar dan kimia.
2. Perluasan ruang lingkup variabel independen yang diperkirakan akan mempengaruhi *audit report lag* guna mengetahui penjelasan yang lebih baik tentang mengapa terjadi *audit report lag* pada perusahaan yang telah *go public*.
3. Untuk penelitian ini digunakan data dari tahun 2020-2022, untuk penelitian selanjutnya sebaiknya menggunakan data tahun terbaru atau menambah jumlah sample.
4. Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan hasil penelitian ini dapat memberikan informasi yang relevan sebagai acuan untuk melakukan penelitian-penelitian baru mengenai *audit report lag*.
5. Perusahaan diharapkan mempertahankan pengelolaan biaya-biaya agar tetap cermat dan optimal, dalam mengatur dan mengelola asset atau modal sendiri yang dimiliki, dengan demikian kemampuan perusahaan untuk meningkatkan profitabilitasnya pada masa yang akan datang akan lebih baik.
6. Hasil penelitian yang menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan Reputasi Auditor berpengaruh positif signifikan terhadap audit report

lag, dapat menjadi pertimbangan manajemen dalam pengambilan keputusan terkait dengan Audit Report Lag. Perusahaan dengan total asset yang besar dan memilih KAP big Four untuk melakukan audit laporan keuangan tahunan dapat mempersiapkan dana yang lebih besar terkait dengan pengeluaran audit Fee



DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2019). Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan).
- Arens, A. A. (2021). Auditing & jasa Assurance.
- Fadrul, Lianto, K., Febriansyah, E., & Suharti. (2021). Analysis of Profitability, Solvability, Liquidity, Company Size and Auditor Reputation on Audit Report Lag in Large Trading Companies Sector Listed on Indonesia Stock Exchange on 2015-2019. *Kurs : Jurnal Akuntansi , Kewirausahaan dan Bisnis*, 6(1), 78–90.
- Hapsari, M. W., & Laksito, H. (2019). Pengaruh Reputasi Auditor, dan Spesialisai Industri Auditor Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 dan 2017). *Diponegoro Journal of Accounting*, 1–14. <http://ejournas1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Hartoko, S. M. (2019). Pmeriksaan Akuntansi (Teori dan Praktek)
- Herry. (2016). Mengenal dan Memahami dasar dasar laporan keuangan.
- Jonathan, J. (2020). Pengaruh Reputasi Auditor, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Peringkat Obligasi Pada Perusahaan Non-Kuangan Yang <http://repositori.buddhidharma.ac.id/625/>
- Kadek, N., Arista, S., Luh, N., Novitasari, G., Luh, N., Widhiastuti, P., Denpasar, U. M., Denpasar, U. M., & Denpasar, U. M. (2022). Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indoneisa Ni Kadek Sri Arista 1) ; Ni Luh Gde Novitasari 2) ; Ni Luh Putu Widhiastuti 3). 20(3), 267–278.
- Karlinda Sari, D., & Nisa, A. K. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Delay. *Jurnal GeoEkonomi*, 13(1), 89–102. <https://doi.org/10.36277/geoekonomi.v13i1.195>
- Kasmir. (2019). Analisis Laporan Keuangan. Kencana Perdana Media Group.
- Natalia, N. A. (2022). Analisis Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *FIN-ACC (Finance Accounting)*, 7(4), 493–501.
- Nurjanah, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag pada Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 19(01), 83–89. <https://doi.org/10.36406/jam.v19i01.492>

- Prasetyo, D., & Rohman, A. (2022). Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Komite Audit, Opini Audit, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal*, 3(2), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Rejeki, SE., Ak., M.Si., CA., H. D., & Apriyanti, A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Selatan. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis Krisnadwipayana*, 8(2). <https://doi.org/10.35137/jabk.v8i2.534>
- Rissa, S. (2023). Pengaruh Solvabilitas , Umur Perusahaan , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Sekor Basic Material Listed Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021). 2.
- Sugiyono. (2019). Metode penelitian bisnis: pendekatan kuantitatif, kualitatif, kombinasi, dan R&D. CV. Alfabeta: Bandung.
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Prdfitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>
- Yokka Ferdita. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit, Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Indeks Lq 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. 1–188.

RIWAYAT HIDUP



Nama : Lisa Sugianto

Tempat / Tanggal Lahir : Tangerang, 16 Oktober 2002

Jenis Kelamin : Perempuan

Agama : Buddha

Kewarganegaraan : Indonesia

Alamat rumah : Kp. Babakan RT: 01 / RW: 06, Tangerang
(15812), Banten

Nomor Handphone : 08989947721

Email : Lssugianto16@gmail.com

IPK : 3.54

Riwayat Pendidikan

SD : SDN Kampung Bambu I (2008-2014)

SMP : SMPN 2 Pagedangan (2015-2017)

SMK : SMKS Media Informatika Dasana Indah (2018-
2020)

Perguruan Tinggi : Universitas Buddhi Dharmma (2020-2023)

Riwayat Pekerjaan

- 2020 – Sekarang : CV.Surya Himawan

SURAT KETERANGAN RISET



SURAT IZIN SURVEI & RISET

No.SISR-13213/ICaMEL/03-2024

Menunjuk surat nomor 035/Perm./BAA/II/2024 tanggal 15 Februari 2024 perihal permohonan izin penelitian bagi Mahasiswa Universitas Buddhi Dharma bersama ini kami memberikan izin mengakses dan menggunakan data-data pasar modal yang tersimpan di perusahaan kami untuk keperluan riset dan penyusunan Skripsi kepada peneliti di bawah ini:

Nama Pemohon : Lisa Sugianto
Nomor Pokok : 20200100099
Jurusan/Prog.Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Reputasi Auditor, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022

Demikian surat izin ini dikeluarkan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 28 Maret 2024
PT Indonesian Capital Market Electronic Library

Hery Mulyawan
Head of Data Services

LAMPIRAN – LAMPIRAN

Lampiran 1

Daftar sampel perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia Tahun 2020-2022

NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	PRODUK
1	INTP	Indocement Tunggul Prakasa Tbk	Semen
2	SMBR	Semen Baturaja Tbk	Semen
3	SMCB	Solusi Bangun Indonesia Tbk	Semen
4	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk	Semen
5	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk	Beton
6	CAKK	Cahayaputra Asa Keramik Tbk	Material dan Keramik
7	MLIA	Mulia Industrindo Tbk	Kaca
8	ALKA	Alakasa Industrindo Tbk	Metal dan Mineral
9	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk	Baja dan besi

NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	PRODUK
10	ISSP	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk	Baja
11	AGII	Aneka Gas Industri Tbk / Samator Indo Gas	Gas
12	BUDI	Budi Starch and Sweetener Tbk	Bahan kimia
13	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	Bahan kimia
14	EKAD	Ekadharma International Tbk	Perekat
15	INCI	Intan Wijaya International Tbk	Formaldehid (Perekat kayu)
16	SRSN	Indo Acitama	Bahan kimia
17	AKPI	Argha Karya Prima Industry Tbk	Kemasan flexible
18	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk	Plastik
19	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk	Plastik

NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	PRODUK
20	SMKL	Satyamitra Kemas Lestari Tbk	Kemasan
21	TALF	Tunas Alfin Tbk	Kemasan
22	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk	Pakan ternak
23	IFII	Indonesia Fibreboard Industry Tbk	Kayu
24	SINI	Singaraja Putra Tbk	Kayu
25	ALDO	Alkindo Naratama Tbk	Kertas
26	FASW	Fajar Surya Wisesa	Kertas
27	SPMA	Suparma Tbk	Kertas dan tissu

Lampiran 2

Kode	Tahun	Reputasi Auditor	Audit Tenure	Ukuran Perusahaan	Profitabilitas	solvabilitas	Audit Report Lag
INTP	2020	1	1	30,94	6,61	18,90	77
INTP	2021	1	2	30,89	6,84	21,10	82
INTP	2022	1	3	30,88	7,17	23,88	86
SMBR	2020	0	1	29,38	0,19	40,60	53
SMBR	2021	0	2	29,39	0,89	40,42	46
SMBR	2022	0	3	29,28	1,82	40,76	66
SMCB	2020	1	1	30,66	3,14	63,52	49
SMCB	2021	1	2	30,70	3,35	47,97	53
SMCB	2022	1	1	30,69	3,93	44,52	54
SMGR	2020	1	1	31,99	3,43	2,28	57
SMGR	2021	1	2	31,97	2,72	2,33	56
SMGR	2022	1	1	32,05	3,01	2,95	69
WTON	2020	0	1	29,77	1,45	60,15	49
WTON	2021	0	2	29,82	0,91	61,38	49

Kode	Tahun	Reputasi Auditor	Audit Tenure	Ukuran Perusahaan	Profitabilitas	solvabilitas	Audit Report Lag
WTON	2022	0	3	29,88	1,81	61,49	66
CAKK	2020	0	1	26,60	0,04	36,45	60
CAKK	2021	0	1	26,81	2,77	45,51	61
CAKK	2022	0	1	26,83	2,36	43,63	87
MLIA	2020	1	1	29,38	0,96	53,38	84
MLIA	2021	1	2	29,44	10,57	44,29	81
MLIA	2022	1	3	29,55	12,54	34,14	83
ALKA	2020	0	1	26,76	1,60	74,87	88
ALKA	2021	0	2	26,94	3,49	74,20	84
ALKA	2022	0	3	27,18	7,52	71,24	88
BTON	2020	0	1	26,18	1,91	19,67	90
BTON	2021	0	2	26,32	3,56	26,93	111
BTON	2022	0	3	26,57	11,58	30,87	88
ISSP	2020	0	1	29,44	2,89	45,11	78

Kode	Tahun	Reputasi Auditor	Audit Tenure	Ukuran Perusahaan	Profitabilitas	solvabilitas	Audit Report Lag
ISSP	2021	0	2	29,59	6,85	46,64	78
ISSP	2022	0	3	29,63	4,13	44,04	89
AGII	2020	0	1	29,59	1,40	52,51	90
AGII	2021	0	1	29,73	2,59	56,12	98
AGII	2022	0	2	29,72	1,29	54,04	93
BUDI	2020	0	1	28,72	2,33	55,38	88
BUDI	2021	0	2	28,73	3,06	53,64	115
BUDI	2022	0	3	28,79	2,93	54,47	88
DPNS	2020	0	1	26,48	0,76	10,24	90
DPNS	2021	0	2	26,62	6,27	14,99	77
DPNS	2022	0	3	26,73	9,23	18,66	82
EKAD	2020	0	1	27,71	8,87	11,98	85
EKAD	2021	0	2	27,78	9,31	11,60	95
EKAD	2022	0	1	27,83	6,39	8,88	86

Kode	Tahun	Reputasi Auditor	Audit Tenure	Ukuran Perusahaan	Profitabilitas	solvabilitas	Audit Report Lag
INCI	2020	0	1	26,82	6,76	17,08	88
INCI	2021	0	2	26,96	2,16	25,68	84
INCI	2022	0	3	26,93	4,94	15,94	88
SRSN	2020	0	1	27,53	9,57	35,17	88
SRSN	2021	0	2	27,48	3,09	29,29	89
SRSN	2022	0	3	27,50	3,84	24,90	89
AKPI	2020	0	1	28,60	2,50	50,31	81
AKPI	2021	0	2	28,84	4,43	56,14	84
AKPI	2022	0	3	28,91	5,90	50,66	74
IGAR	2020	1	1	27,22	9,13	10,86	88
IGAR	2021	1	2	27,42	12,85	14,57	90
IGAR	2022	1	3	27,48	11,85	8,88	73
IMPC	2020	0	1	28,62	4,29	45,65	97
IMPC	2021	0	2	28,68	7,22	41,41	88

Kode	Tahun	Reputasi Auditor	Audit Tenure	Ukuran Perusahaan	Profitabilitas	solvabilitas	Audit Report Lag
IMPC	2022	0	3	28,87	9,26	35,24	88
SMKL	2020	0	1	28,15	2,42	56,15	119
SMKL	2021	0	2	28,28	5,56	57,37	112
SMKL	2022	0	3	28,34	3,81	52,66	88
TALF	2020	0	1	28,02	1,25	30,81	106
TALF	2021	0	2	28,08	1,43	33,27	87
TALF	2022	0	3	28,22	2,47	33,99	83
JPFA	2020	1	1	30,89	4,71	56,03	59
JPFA	2021	1	2	30,98	7,45	54,17	60
JPFA	2022	1	3	31,12	4,56	58,23	60
IFII	2020	0	1	27,70	7,04	6,96	85
IFII	2021	0	2	27,78	7,11	6,50	68
IFII	2022	0	3	28,19	5,56	34,60	74
SINI	2020	0	1	25,76	1,36	81,43	89

Kode	Tahun	Reputasi Auditor	Audit Tenure	Ukuran Perusahaan	Profitabilitas	solvabilitas	Audit Report Lag
SINI	2021	0	1	25,89	4,83	77,12	111
SINI	2022	0	2	26,08	5,02	75,28	69
ALDO	2020	0	1	27,58	6,85	38,11	68
ALDO	2021	0	2	27,82	8,34	41,91	66
ALDO	2022	0	3	28,08	4,19	51,23	88
FASW	2020	1	1	30,07	3,07	60,19	60
FASW	2021	1	2	30,22	4,62	61,71	45
FASW	2022	1	3	30,19	0,93	52,80	45
SPMA	2020	0	1	28,47	7,02	33,88	81
SPMA	2021	0	2	28,64	10,72	33,89	84
SPMA	2022	0	3	28,83	10,10	32,83	88

Lampiran 3

Analisis Deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
UKURAN PERUSAHAAN	81	25.76	32.05	28.5825	1.55795
PROFITABILITAS	81	.04	12.85	4.8479	3.21080
SOLVABILITAS	81	2.28	81.43	39.6127	19.88818
AUDIT REPORT LAG	81	45.00	119.00	79.4198	16.84181
Valid N (listwise)	81				

Hasil Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		81
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	14.06109840
Most Extreme Differences	Absolute	.073
	Positive	.073
	Negative	-.061
Test Statistic		.073
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^{c,d}

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

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

Lampiran 4

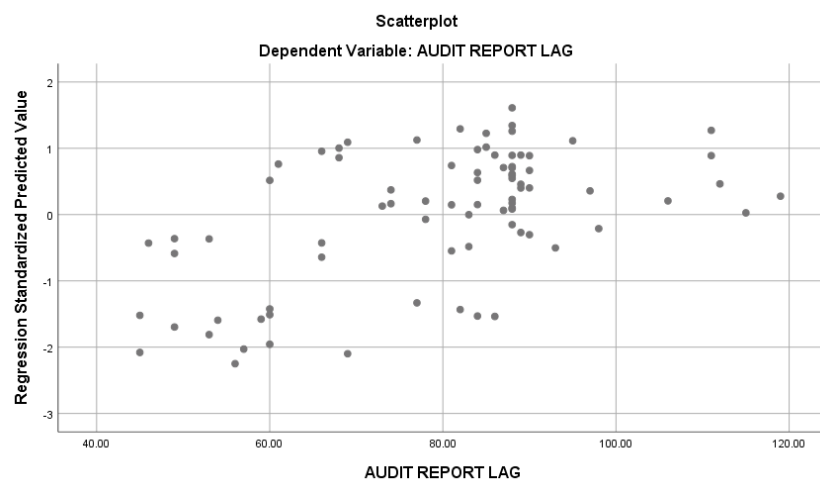
Hasil Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	REPUTASI AUDIT	.515	1.942
	AUDIT TENURE	.867	1.154
	UKURAN PERUSAHAAN	.529	1.890
	PROFITABILITAS	.680	1.470
	SOLVABILITAS	.854	1.171

a. Dependent Variable: AUDIT REPORT LAG

Hasil Uji Heterokadastisitas



Lampiran 5

Hasil Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.550 ^a	.303	.256	14.52224	1.069

a. Predictors: (Constant), SOLVABILITAS, AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, REPUTASI AUDIT

b. Dependent Variable: AUDIT REPORT LAG

Hasil Uji Regresi Linear Berganda

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	165.318	40.700		4.062	.000
	REPUTASI AUDIT	-11.515	5.131	-.301	-2.244	.028
	AUDIT TENURE	-1.320	2.144	-.064	-.616	.540
	UKURAN PERUSAHAAN	-2.989	1.433	-.276	-2.086	.040
	PROFITABILITAS	1.095	.613	.209	1.787	.078
	SOLVABILITAS	-.009	.088	-.011	-.105	.917

a. Dependent Variable: AUDIT REPORT LAG

Hasil Uji T

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	165.318	40.700		4.062	.000
	REPUTASI AUDIT	-11.515	5.131	-.301	-2.244	.028
	AUDIT TENURE	-1.320	2.144	-.064	-.616	.540
	UKURAN PERUSAHAAN	-2.989	1.433	-.276	-2.086	.040
	PROFITABILITAS	1.095	.613	.209	1.787	.078
	SOLVABILITAS	-.009	.088	-.011	-.105	.917

a. Dependent Variable: AUDIT REPORT LAG

Lampiran 6

Hasil Uji F

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	6874.569	5	1374.914	6.519	.000 ^b
	Residual	15817.159	75	210.895		
	Total	22691.728	80			

a. Dependent Variable: AUDIT REPORT LAG

b. Predictors: (Constant), SOLVABILITAS, AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, REPUTASI AUDIT

