

BAB V

PENUTUP

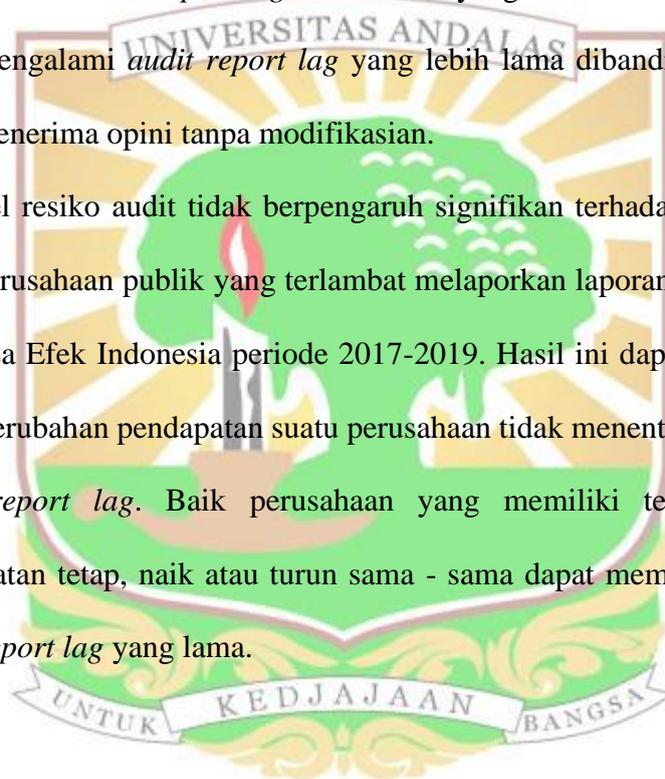
5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh profitabilitas, *investment opportunity set*, opini audit dan resiko audit terhadap *audit report lag* pada perusahaan publik yang terlambat melaporkan laporan keuangan auditan ke Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Berdasarkan data yang telah dikumpulkan serta hasil pengujian yang dilakukan terhadap 213 sampel penelitian, temuan yang diperoleh dalam penelitian ini dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Variabel profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* pada perusahaan publik yang terlambat melaporkan laporan keuangan auditan ke Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Hasil ini dapat diartikan bahwa *positive/negative earning* yang dilaporkan oleh suatu perusahaan akan menentukan jangka waktu *audit report lag*. Semakin merugi suatu perusahaan akan membuat auditor semakin berhati - hati dalam melaksanakan pekerjaan audit, sehingga akan semakin memperlama *audit report lag*.
2. Variabel *investment opportunity set* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* pada perusahaan publik yang terlambat melaporkan laporan keuangan auditan ke Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Hasil ini dapat diartikan bahwa jumlah *investment opportunity set* suatu perusahaan tidak menentukan jangka waktu *audit report lag*. Baik perusahaan yang memiliki

investment opportunity set yang banyak maupun sedikit sama - sama dapat memiliki jangka waktu *audit report lag* yang lama.

3. Variabel opini audit berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* pada perusahaan publik yang terlambat melaporkan laporan keuangan auditan ke Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Hasil ini dapat diartikan bahwa opini yang diberikan auditor pada laporan keuangan suatu perusahaan menentukan jangka waktu *audit report lag*. Perusahaan yang menerima opini modifikasian akan mengalami *audit report lag* yang lebih lama dibandingkan perusahaan yang menerima opini tanpa modifikasian.
4. Variabel resiko audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* pada perusahaan publik yang terlambat melaporkan laporan keuangan auditan ke Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Hasil ini dapat diartikan bahwa *trend* perubahan pendapatan suatu perusahaan tidak menentukan jangka waktu *audit report lag*. Baik perusahaan yang memiliki tendensi perubahan pendapatan tetap, naik atau turun sama - sama dapat memiliki jangka waktu *audit report lag* yang lama.



5.2 Keterbatasan Penelitian

Adapun keterbatasan yang dimiliki penelitian ini antara lain:

1. Penelitian menggunakan periode waktu yang singkat yaitu dari tahun 2017 sampai dengan tahun 2019. Sehingga jumlah *time series* yang dianalisis hanya tiga tahun.

2. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini hanyalah perusahaan yang terlambat mempublikasikan laporan keuangan auditannya di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan jumlah unit analisis sebanyak 213 sampel. Sehingga hasil penelitian tidak dapat di generalisasi.
3. Variabel independen yang digunakan hanya variabel yang berkaitan dengan karakteristik perusahaan ada empat, yaitu profitabilitas, *investment opportunity set*, opini audit dan resiko audit. Variabel tersebut merupakan sebagian kecil dari determinan yang diperkirakan dapat mempengaruhi *audit report lag*.

5.3 Saran

Adapun saran yang direkomendasikan penulis atas hasil dan pembahasan yang telah dijelaskan antara lain:

1. Bagi penelitian selanjutnya yang tertarik dengan topik penelitian ini bisa dikembangkan dengan meningkatkan periode penelitian. Periode penelitian yang berbeda mungkin dapat mempengaruhi hasil penelitian.
2. Bagi penelitian selanjutnya dapat menambah variabel independen, variabel kontrol atau variabel *moderating* dalam penelitian terutama yang berkaitan karakteristik auditor seperti *audit fee*, *audit tenure*, dll yang bertujuan agar mendapatkan hasil penelitian, pembahasan dan kesimpulan yang lebih baik.