

BAB V  
PENUTUP

5.1.Simpulan

Berdasarkan pengujian dengan menggunakan regresi berganda dan regresi logistic mengenai pengaruh faktor internal dan eksternal terhadap audit delay dan timeliness maka dapat ditarik simpulan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit delay dan timeliness pelaporan keuangan. Dapat disimpulkan bahwa perusahaan dengan asset besar maupun kecil memiliki kemungkinan yang sama dalam keterlambatan dan ketepatan penyampaian laporan keuangan. Selain itu, prosedur audit untuk perusahaan besar maupun kecil adalah sama, oleh karena itu, besarnya asset tidak mempengaruhi audit delay.
2. Profitabilitas tidak memperoleh hasil yang konsisten dalam penelitian ini. Berdasarkan pengujian dengan regresi berganda, profitabilitas berpengaruh terhadap audit delay, namun memiliki tanda negatif. Hal ini dapat berarti bahwa semakin tinggi profitabilitas maka berpengaruh terhadap semakin rendahnya tingkat ketepatan penyampaian laporan keuangan. Berdasarkan pengujian dengan regresi logistic, profitabilitas tidak berpengaruh terhadap timeliness.
3. Solvabilitas tidak memperoleh hasil yang konsisten dalam penelitian ini. Berdasarkan pengujian dengan regresi berganda, solvabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap audit delay. Sedangkan pengujian dengan menggunakan

regresi logistic, solvabilitas memiliki pengaruh yang signifikan. Sehingga dapat disimpulkan, solvabilitas dapat diabaikan dalam faktor yang mempengaruhi laporan keuangan.

#### 4. Ukuran KAP

Ukuran KAP tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap audit delay dan timeliness. Penolakan terhadap teori tersebut membuktikan bahwa KAP yang memiliki staf kompeten dan waktu yang lebih fleksibel belum tentu dapat menjamin akan memiliki rentang waktu audit report lag yang lebih cepat (Tiono dan Jogi, 2008).

#### 5.2.Keterbatasan

Adapun keterbatasan pada penelitian ini adalah:

1. Penelitian ini banyak memperoleh hasil yang tidak konsisten, disebabkan karena penggunaan dua pengujian yang berbeda yaitu regresi logistic dan regresi berganda, sehingga tidak dapat menganalisis akurasi pengaruh variabel independen terhadap dependen secara tepat.
2. Penelitian ini menghitung rentang waktu audit berdasarkan teori bukan actual, sehingga tidak dapat menganalisis ketepatan waktu yang sebenarnya.
3. Penelitian ini hanya menggunakan industri manufaktur sebagai sampel, sehingga tidak dapat diterapkan pada industry sektor lainnya.

#### 5.3.Saran

Saran yang diajukan untuk penelitian selanjutnya yaitu:

1. Memperpanjang periode penelitian sehingga dapat melihat hasil yang lebih akurat dan actual untuk diterapkan pada praktiknya.
2. Menggunakan variabel independen lain yang berpengaruh secara signifikan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan