

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah *fee* audit, kompleksitas operasi perusahaan, dan *tenure* audit berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018 – 2021. Berdasarkan hasil analisis data yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, maka kesimpulan yang dapat diambil dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. *Fee* audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018 – 2021.
2. Kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018 – 2021.
3. *Tenure* audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018 – 2021.

5.2 Implikasi

Implikasi dalam penelitian ini dibagi menjadi implikasi teoritis dan implikasi praktis sebagai berikut:

1. Implikasi Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi tambahan mengenai faktor – faktor yang mempengaruhi *audit report lag* terutama fee audit, kompleksitas operasi perusahaan, dan tenure audit. Penelitian ini juga dapat memberikan informasi teoritis bagi pihak yang ingin melanjutkan penelitian mengenai *audit report lag* serta menambah sumber pustaka yang ada.

2. Implikasi Praktis

a. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi agar perusahaan dapat membantu auditor dalam melakukan audit, sehingga tidak memperlambat auditor dalam melaksanakan audit yang dapat membuat waktu penerbitan laporan keuangan auditan menjadi lebih lama.

b. Bagi Auditor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi informasi tambahan untuk auditor dalam memeriksa laporan keuangan suatu perusahaan, terutama dalam hal yang berkaitan dengan faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag* sehingga auditor dapat mengestimasi lamanya pengerjaan dalam audit laporan keuangan perusahaan dan dapat membuat perencanaan audit sebaik mungkin sehingga dapat menghasilkan laporan audit secara tepat waktu.

c. Bagi Pengguna Laporan Keuangan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi tambahan bagi pengguna dalam memahami laporan keuangan auditan sehingga dapat

dilakukan evaluasi dalam pengambilan keputusan dimasa depan serta faktor – faktor yang menyebabkan keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan perusahaan.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini mempunyai keterbatasan yang diharapkan menjadi masukan untuk penelitian selanjutnya, yaitu :

1. Terbatasnya variabel bebas yang digunakan dalam penelitian ini, yang mana hanya menggunakan tiga variabel bebas dalam menguji pengaruhnya terhadap *audit report lag* yaitu *fee audit*, kompleksitas operasi perusahaan, dan *tenure audit*. Hasil uji koefisien determinasi dari penelitian ini menunjukkan bahwa *fee audit*, kompleksitas operasi perusahaan, dan *tenure audit* secara bersama hanya mempengaruhi *audit report lag* sebesar 67,44% dan 32,56% dapat digambarkan oleh variabel lain di luar model penelitian ini.
2. Sampel yang digunakan terbatas pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sehingga hasil yang diberikan tidak dapat mencerminkan sektor lainnya secara general.
3. Periode yang digunakan dalam penelitian ini hanya menggunakan kurun waktu 4 tahun penelitian yaitu tahun 2018 sampai dengan tahun 2021. Penelitian yang dilakukan dalam jangka waktu yang lebih panjang akan dapat lebih mencerminkan model dalam penelitian tersebut.

5.4 Rekomendasi

Dari kesimpulan yang telah diambil oleh penulis, ada beberapa rekomendasi (saran-saran) yang ingin penulis sampaikan mengenai penelitian ini, baik rekomendasi teoritis, praktis, maupun bagi penelitian selanjutnya.

5.4.1 Rekomendasi Teoritis

1. Sebaiknya dilakukan penelaahan lebih dalam terkait pengukuran entitas pengendali dalam variabel kompleksitas operasi perusahaan yang mana entitas pengendali tidak hanya ditentukan oleh proporsi kepemilikan saham.
2. Belum ada dasar aturan yang tetap dalam penentuan besaran fee audit perusahaan yang mana selama ini didasarkan pada kekuatan negosiasi antara auditor dengan klien. Sehingga dasar aturan dalam penentuan besaran fee audit menjadi penting guna mengurangi risiko independensi, integritas, serta kualitas informasi yang dihasilkan.

5.4.2 Rekomendasi Praktis

1. Bagi para praktisi yang berkecimpung dalam pemeriksaan akuntansi diharapkan untuk menjaga nilai – nilai dan kode etik profesi serta standar dan hukum yang berlaku untuk menjaga kualitas informasi yang dihasilkan, sehingga tidak merugikan para pemangku kepentingan dalam rangka pengambilan keputusan.
2. Bagi perusahaan untuk mendukung pelaksanaan *good corporate governance* dan proses bisnis yang sehat sehingga dapat memberikan sumbangsih dan kemajuan bagi para *stakeholder*, negara, maupun lingkungan sekitar.

5.4.3 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya

1. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel – variabel lain yang mungkin juga memiliki pengaruh terhadap *audit report lag* karena dalam penelitian ini, variabel yang digunakan hanya dapat menggambarkan *audit report lag* sebesar 67,44%.
2. Untuk penelitian selanjutnya dapat menambah jumlah sampel dan periode penelitian sebagai objek penelitian untuk meningkatkan generalisasi dari hasil penelitian.

