

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang sejauh mana faktor-faktor atribut perusahaan, seperti ukuran perusahaan, opini audit, ukuran kantor akuntan publik, dan jenis industri, dapat mempengaruhi lamanya *audit lag*, baik secara simultan maupun parsial, pada perusahaan-perusahaan publik yang terdaftar di BEI, khususnya perusahaan-perusahaan dalam industri manufaktur dan industri perbankan. Penelitian ini dilakukan terhadap 160 perusahaan, terdiri atas 138 perusahaan manufaktur dan 22 perusahaan perbankan, yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam kurun waktu tahun 2005 hingga tahun 2007 melalui analisis statistik deskriptif dan persamaan regresi berganda.

Berdasarkan penelitian mengenai hubungan antara ukuran perusahaan, opini audit, ukuran kantor akuntan publik, dan jenis industri dengan lamanya *audit lag* yang telah dilakukan tersebut, diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif yang tidak signifikan terhadap lamanya *audit lag*.
2. Opini wajar tanpa pengecualian memiliki pengaruh negatif yang tidak signifikan terhadap lamanya *audit lag*.
3. Ukuran kantor akuntan publik memiliki pengaruh negatif yang signifikan terhadap lamanya *audit lag*. Hal ini berarti *audit lag* cenderung lebih pendek pada perusahaan yang menerima diaudit oleh KAP yang berukuran besar (KAP *big four*) daripada perusahaan yang diaudit oleh KAP yang berukuran lebih kecil (KAP non *big four*).
4. Jenis industri keuangan memiliki pengaruh negatif yang signifikan terhadap lamanya *audit lag*. Hal ini berarti *audit lag* cenderung lebih pendek pada perusahaan dalam industri keuangan daripada perusahaan dalam industri nonkeuangan.

5.2 Batasan Penelitian

Dalam melakukan penelitian mengenai hubungan antara ukuran perusahaan, opini audit, ukuran kantor akuntan publik, dan jenis industri dengan lamanya *audit lag*, penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak terlepas dari beberapa keterbatasan, antara lain:

1. Periode sampel yang digunakan dalam penelitian ini hanya meliputi 3 tahun, yaitu tahun 2005, 2006, dan 2007. Selain itu, dalam penelitian ini juga terdapat *missing data* dalam beberapa kelompok data variabel sehingga mengurangi jumlah sampel yang digunakan. Hal ini berpotensi menyebabkan hasil penelitian tidak mampu menangkap gambaran sebenarnya mengenai pengaruh ukuran perusahaan, opini audit, ukuran kantor akuntan publik, dan jenis industri terhadap lamanya *audit lag* karena kurangnya sampel yang digunakan dalam penelitian.
2. Variabel independen yang diuji dalam penelitian ini hanya 4 variabel, yaitu ukuran perusahaan, jenis opini audit, ukuran KAP, dan jenis industri. Namun demikian sebenarnya masih terdapat variabel-variabel lain yang memiliki pengaruh terhadap lamanya *audit lag* yang tidak diikutsertakan dalam penelitian ini.

5.3 Saran

Melihat keterbatasan penelitian sebagaimana dijelaskan di atas, penulis menyadari bahwa penelitian ini tidaklah sempurna. Oleh karena itu, penulis mengajukan saran-saran perbaikan untuk penelitian-penelitian yang akan dilakukan selanjutnya mengenai mengenai pengaruh ukuran perusahaan, opini audit, ukuran kantor akuntan publik, dan jenis industri terhadap lamanya *audit lag*, antara lain:

1. Periode sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebaiknya meliputi periode yang lebih lama dari 3 tahun. Selain itu sebaiknya *missing data* dalam kelompok-kelompok data variabel tersebut dapat dilengkapi. Hal ini bertujuan

agar penelitian dapat mengikutsertakan sampel yang lebih banyak sehingga hasil penelitian dapat lebih mampu menangkap gambaran sebenarnya mengenai pengaruh ukuran perusahaan, opini audit, ukuran kantor akuntan publik, dan jenis industri terhadap lamanya *audit lag*.

2. Dalam penelitian selanjutnya, sebaiknya ditambahkan variabel-variabel lain yang memiliki pengaruh terhadap lamanya *audit lag*. Variabel-variabel tersebut antara lain seperti kualitas pengendalian internal, pergantian auditor, lamanya interim audit, lamanya jam *training* auditor, pengalaman auditor, dan lain-lain.

