

BAB V

PEMBAHASAN

Setelah peneliti melakukan penelitian sekunder dengan cara menggunakan website perusahaan maupun website Bursa Efek Indonesia kemudian peneliti mengolah data hasil dari laporan keuangan tahunan periode 2015-2018 dengan dibantu aplikasi SPSS 21.

A. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit *Report Lag* Perusahaan *Property, Real Estate and Building Construction* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018

Berdasarkan hasil dari pegujian data, menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap audit *report lag* pada perusahaan *Property, Real Estate and Building Construction*. Penelitian ini berbanding lurus dengan penelitian yang dilakukan Sastrawan dan Latrini¹⁵⁶ bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Hasil penelitian yang menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* yang mengindikasikan bahwa perusahaan yang mendapatkan profit besar maupun kecil dalam melakukan proses audit bisa lebih singkat.

Peneilitian ini sejalan dengan penelitian Suryanti¹⁵⁷ mengatakan bahwa profitablitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas yang lebih tinggi maupun rendah membutuhkan

¹⁵⁶ I Putu Sastrawan dan Made Yenni Latrini, "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur", *E-Jurnal Akuntansi Univessitas Udayana*, Vol. 17, No. 1, (Oktober 2016), hal. 311-337.

¹⁵⁷ Suryanti, et.all, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit *Report Lag*, *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, Vol. 14, No. 4, (Dseember 2018),hal.585-595.

waktu pengauditan laporan keuangan lebih cepat maupun lebih lambat untuk menyampaikan informasi kepada publik.

Namun penelitian berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan Dura¹⁵⁸ yang menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap audit *report lag* yang mengindikasikan bahwa perusahaan yang mendapatkan profit yang besar cenderung melakukan proses audit lebih singkat dibanding perusahaan yang mengalami profit yang kecil. Hal ini dikarenakan perusahaan yang memperoleh laba lebih besar tidak ada alasan untuk menunda penerbitan laporan keuangan auditan bahkan cenderung untuk mempercepat penerbitan laporan keuangan auditan, karena perusahaan yang mengalami laba yang lebih besar yang berguna untuk menarik minat calon investor untuk membeli saham sehingga akan menyebabkan kenaikan harga saham. Sebaliknya apabila perusahaan memperoleh laba yang kecil akan berusaha untuk memperlambat penerbitan pelaporan keuangan auditan.

B. Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit *Report Lag* Perusahaan *Property, Real Estate and Building Construction* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018

Berdasarkan hasil dari pegujian data, menunjukkan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh terhadap audit *report lag*. Penelitian ini sejalan dengan

¹⁵⁸ Justita Dura, Pengaruh Profitabilitas, Likuditas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaanyang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia, *Jibeka* Volume 11 Nomor 1. (Febuari 2017). hal. 64-70.

Lestari dan Putu¹⁵⁹ Suryanti¹⁶⁰ Andika¹⁶¹ bahwa solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Hal ini disebabkan bahwa auditor dalam melaksanakan prosedur audit bagi perusahaan yang memiliki total utang yang besar maupun kecil tidak akan mempengaruhi proses penyelesaian audit laporan keuangan perusahaan. Hal ini sesuai dengan teori yang ada bahwa tingkat hutang yang tinggi maupun rendah tidak mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan. Dan didukung oleh tidak menentukan cepat atau lambatnya penyelesaian audit laporan keuangan. Walaupun perusahaan memiliki kewajiban atas utang kepada kreditor tidak membuktikan bahwa perusahaan dengan proporsi utang yang besar memiliki tanggungjawab harus cepat dalam menyelesaikan audit laporan keuangannya.

Penelitian ini tidak sejalan dengan Sastrawan dan Yenni¹⁶² serta Dura¹⁶³ bahwa solvabilitas berpengaruh terhadap *audit report lag* yang mengindikasikan bahwa tingginya jumlah hutang yang dimiliki perusahaan akan menyebabkan proses audit yang relatif lebih panjang.

¹⁵⁹ Kadek Ayu Nia Mas Lestari dan Putu Wenny Saitri, "Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Auditor, dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia, *Jurnal Ilmiah Manajemen & Akuntansi*, Vol. 23, No. 1, 2017, hal.1-11.

¹⁶⁰ Suryanti, et. al, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Umur Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017", *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, Vol. 14, 2018, hal.585-595.

¹⁶¹ Windu Andika, *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Studie Empiris di Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013*, (Skripsi), (Yogyakarta: Universitas Sanata Dharma Yogyakarta, 2015), hal.93.

¹⁶² I Putu Sastrawan dan Made Yenni Latrini, "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Manufaktur", *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 17, No. 1, (Oktober 2016), hal.311-337.

¹⁶³ Justita Dura, Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia, *Jibeka* Volume 11 Nomor 1, (Februari 2017). hal.64-70.

C. Pengaruh Likuiditas Terhadap Audit Report Lag Perusahaan Property, Real Estate and Building Construction Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018

Berdasarkan hasil dari pegujian data, menunjukkan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap audit *report lag*. Penelitian ini sejalan dengan Andika¹⁶⁴ Hersen dan Fetty¹⁶⁵ yang menyarakan bahwa likuiditas tidak memiliki pengaruh terhadap audit *report lag* pada Perusahaan Indeks LQ45 tahun 2015-2018. Perusahaan yang memiliki tingkat likuiditas tinggi maupun rendah ingin menyampaikan laporan keuangannya secara tepat waktu, hal ini bertujuan agar pihak kreditor dapat mengetahui kemampuan perusahaan saat ini dalam membayar pinjaman kepada kreditor karena bagi kreditor, semakin lama perusahaan menyampaikan laporan keuangan, mengindikasikan terdapat suatu masalah yang terjadi di dalam perusahaan. Selain itu tujuan lainnya ialah agar perusahaan dapat mempertahankan citra baik di mata publik dan tidak mendapatkan sanksi akibat keterlambatan publikasi laporan keuangan audit. Tidak hanya perusahaan yang memiliki likuiditas tinggi yang ingin secepatnya mengumumkan kabar baik kepada *stakeholder*-nya, perusahaan yang memiliki likuiditas rendah juga tetap akan berusaha untuk menyampaikan laporan keuangannya secara tepat waktu, sehingga keduanya baik perusahaan yang

¹⁶⁴ Windu Andika, *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Terhadap AuditReport Lag Studie Empiris di Perusahaan Jasa yang Terdaftar diBursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013*, (Skripsi), (Yogyakarta: Universitas Sanata Dharma Yogyakarta, hal. 83.

¹⁶⁵ Kharen Yustinsia Hersen dan Sylvia Fetty, Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Jenis Industri dan Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag Perusahaan Indeks LQ45, *Jurnal Aplikasi Ekonomi Akuntansi dan Bisnis*, Vo. 2, No. 1, (Maret 2020), hal.204-218.

memiliki likuiditas tinggi dan rendah akan berusaha untuk memiliki *audit report lag* sesingkat mungkin.

Penelitian ini berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan Dura¹⁶⁶ bahwa dalam penelitiannya menunjukkan likuiditas memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*.

D. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Perusahaan Property, Real Estate and Building Construction Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018

Berdasarkan hasil dari pegujian data, menunjukan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Penelitian sejalan dengan Sastrawan dan Yenni¹⁶⁷, Dara¹⁶⁸ yang mengemukakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag* yang mengindikasikan bahwa besar atau kecilnya jumlah aset yang dimiliki oleh perusahaan tidak mempengaruhi panjang atau pendeknya *audit report lag*.

¹⁶⁶ Justita Dura, Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaanyang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia, *Jibeka* Volume 11 Nomor 1. (Febuari 2017). hal. 64-70.

¹⁶⁷ I Putu Sastrawan dan Made Yenni Latrini, "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur", *E-Jurnal Akuntansi Univessitas Udayana*, Vol. 17, No. 1, (Oktober 2016), hal. 311-337.

¹⁶⁸ Dara Mentari Try, *Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Audit Tenure, dan Audit Fee Terhadap Audit Report Lag Studi Empiris PerusahaanManufktur yang terdafar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017*, (Skripsi), (Jakarta: Universitas Darma Persada, 2018), hal. 94.

Penelitian ini tidak sejalan dengan Dura¹⁶⁹ Andika¹⁷⁰ bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* yang mengindikasikan bahwa besar atau kecilnya jumlah aset yang dimiliki oleh perusahaan mempunyai mempengaruhi panjang atau pendeknya proses penyusunan laporan keuangan. Karena dengan kenaikan total aktiva yang dimiliki perusahaan, auditor akan membutuhkan waktu yang lama dalam menghitung total kekayaan sehingga *audit report lag* semakin panjang. Selain itu semakin besar perusahaan yang mempunyai cukup pengalaman dalam menyajikan laporan keuangan belum tentu dapat menyajikan laporan keuangan dengan tepat waktu.

E. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag Perusahaan Property, Real Estate and Building Construction Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018

Berdasarkan penelitian yang dilakukan peneliti menunjukkan bahwa audit tenure berpengaruh positif signifikan terhadap *audit report lag*. Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian Dara¹⁷¹ yang menunjukkan adanya pengaruh positif dan signifikan *audit tenure* terhadap *audit report lag*.

¹⁶⁹ Yustita Dura, Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia, *Jibeka* Volume 11 Nomor 1. (Februari 2017). hal. 64-70.

¹⁷⁰ Windu Andika, *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Studie Empiris di Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013*, (Skripsi), (Yogyakarta: Universitas Sanata Dharma Yogyakarta, 2015), hal. 93.

¹⁷¹ Dara Mentari Try, *Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Audit Tenure, dan Audit Fee Terhadap Audit Report Lag Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017*, (Skripsi), (Jakarta: Universitas Darma Persada, 2018), hal.79.

Yang berarti semakin lama audit *tenure* maka audit *report lag* akan semakin panjang karena KAP yang pernah menjadi rekan kerja sama akan menjadikan menyebabkan auditor tidak independen dalam melakukan tugasnya dan memperulur waktu penyelesaian audit. Sesuai dengan teori Mulyadi¹⁷² auditor yang memiliki hubungan yang semakin dekat akan kehilangan sikap profesioalnya.

Hasil penelitian tidak sejalan dengan Pratiwi¹⁷³ yang menyatakan bahwa audit *tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap audit *report lag*. Penelitian ini didukung oleh penelitian Aryandra¹⁷⁴ dalam penelitiannya menunjukkan bahwa pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap audit *report lag*. Hal tersebut dikarenakan pergantian auditor bisa dilakukan jauh sebelum tahun tutup buku berakhir. Auditor baru dapat mengatur waktu mereka untuk memahami lingkungan bisnis klien dan risiko audit klien dari awal sehingga tidak mempengaruhi lamanya proses audit.

F. Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit *Report Lag* Perusahaan *Property, Real Estate and Building Construction* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018

Berdasarkan hasil dari pegujian data yang dilakukan peneliti, menunjukan bahwa opini audit berpengaruh negatif signifikan terhadap audit *report lag*.

¹⁷² Mulyadi, *Auditing Buku 1 Edisi 6*, (Jakarta: Salemba Empat, 2017), hal. 20.

¹⁷³ Pratiwi, *Analisis Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Audit Tenure, dan Jenis Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016*, (Skripsi), (Sumatra: Universitas Sumatra Utara, 2018), hal.96.

¹⁷⁴ Raden Achmad Aryandara, Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Audit *Report Lag* Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015, *Jurnal Ilmu Akuntansi*, Volume. 16, No. 2, Juli 2018, hal.1-24.

Penelitian ini sejalan dengan Pratiwi¹⁷⁵ opini audit berpengaruh negatif signifikan terhadap audit *report lag*. Jenis opini audit yang diterima oleh perusahaan tidak akan mempengaruhi audit *report lag*. Dalam pelaksanaan audit, seorang auditor harus memperoleh bukti audit yang cukup dan kompeten agar dapat mendukung keputusan tentang kewajaran penyajian dalam laporan keuangan dan pernyataan opini auditor merupakan tahap akhir dalam suatu proses audit. Oleh sebab itu, jenis opini audit tidak berpengaruh terhadap audit *report lag* karena auditor telah bekerja secara profesional. Sesuai dengan teori Yusuf dan Arens¹⁷⁶ bahwa auditor dalam membuat opini harus berdasarkan bukti yang cukup dan kompeten sehingga dapat dipertanggungjawabkan.

Penelitian ini juga sejalan dengan penelitian Wulandari¹⁷⁷ bahwa auditor sudah bekerja secara profesional sehingga apapun opini yang dikeluarkan auditor tidak mempengaruhi lamanya penyelesaian proses audit karena untuk menentukan kewajaran dan pemberian opini wajar tanpa pengecualian seorang auditor harus mengumpulkan bukti lengkap dan akurat sehingga proses yang dilakukan memerlukan waktu yang lama.

¹⁷⁵ Pratiwi, *Analisis Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Audit Tenure, dan Jenis Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016*, (Skripsi), (Sumatra: Universitas Sumatra Utara, 2018), hal. 88.

¹⁷⁶ Amir Abadi Yusuf dan Arens & Loebbecke, *Auditing*, (Jakarta: Salemba Empat, 2008), hal. 15.

¹⁷⁷ Mutia Wulandari, *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Studi empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017*, (Skripsi), (Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi, 2019), hal. 23.

Penelitian ini berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan oleh Andika¹⁷⁸ yang menyatakan bahwa opini audit berpengaruh terhadap audit *report lag*.

G. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Perusahaan Property, Real Estate and Building Construction Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh peneliti menunjukkan bahwa ada pengaruh secara simultan signifikan antara profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan, audit *tenure* dan opini audit terhadap audit *report lag*. Hal ini dibuktikan dengan hasil hipotesis dengan nilai signifikan *f*-hitung lebih besar dari *f*-tabel sehingga H_0 ditolak.

Pada tabel koefisien determinasi dapat diketahui bahwa *R Square* atau koefisien determinasi sebesar 0.374 dan nilai *Adjusted R Square* sebesar 0.322. Hal ini berarti audit *report lag* dipengaruhi oleh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan, audit *tenure*, dan opini audit sebesar 37.4% dan sisanya sebesar 67.6% dipengaruhi oleh faktor-faktor lain diluar dari variabel yang digunakan dalam penelitian.

Berdasarkan hasil analisis dijelaskan bahwa penelitian dari masing-masing keenam variabel yang digunakan memiliki pengaruh signifikan dan tidak signifikan terhadap audit *report lag* dan tidak memiliki hubungan searah.

¹⁷⁸ Windu Andika, *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Studie Empiris di Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013*, (Skripsi), (Yogyakarta: Universitas Sanata Dharma Yogyakarta, 2015), hal. 88.

Ada beberapa hal yang menyebabkan penelitian berbanding terbalik atau tidak searah dengan teori maupun penelitian terdahulu, karena terdapat perbedaan dalam penggunaan waktu, tambahan variabel, tempat penelitian, serta banyaknya populais yang digunakan.