

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, opini audit, dan pergantian auditor terhadap *audit delay* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan *consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa efek Indonesia tahun 2019-2022. Analisis pada penelitian ini dilaksanakan melalui analisis regresi linear berganda dan *moderated regression analysis* (MRA) dengan program *Statistical Package for Social Science* (SPSS) versi 25.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis yang dilaksanakan, dengan demikian dapat disimpulkan bahwa :

1. Profitabilitas berpengaruh positif terhadap *audit delay* pada perusahaan *consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Dengan demikian, hipotesis pertama (H1) pada penelitian ini ditolak.
2. Opini audit tidak berpengaruh negatif terhadap *audit delay* pada perusahaan *consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Dengan demikian, hipotesis kedua (H2) pada penelitian ini ditolak.
3. Pergantian auditor berpengaruh positif terhadap *audit delay* pada perusahaan *consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Dengan demikian, hipotesis ketiga (H3) pada penelitian ini diterima.

4. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan *consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa efek Indonesia tahun 2019-2022. Dengan demikian, hipotesis keempat (H4) pada penelitian ini ditolak.
5. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh opini audit terhadap *audit delay* pada perusahaan *consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Dengan demikian, hipotesis kelima (H5) pada penelitian ini ditolak.
6. Ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh pergantian auditor terhadap *audit delay* pada perusahaan *consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa efek Indonesia tahun 2019-2022. Dengan demikian, hipotesis keenam (H6) pada penelitian ini diterima.

## **5.2 Keterbatasan**

Adapun keterbatasan pada penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Hanya menggunakan sampel dari perusahaan *consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Menggunakan empat periode penelitian yakni tahun 2019-2022
3. Penelitian ini hanya menggunakan tiga variabel independen yakni profitabilitas, opini audit dan pergantian auditor serta satu variabel moderasi yakni ukuran perusahaan.

### 5.3 Saran

Penelitian mengenai *audit delay* di masa yang akan datang diharapkan mampu memberikan hasil penelitian yang lebih berkualitas, dengan mempertimbangkan saran bagi peneliti selanjutnya sebagaimana di bawah ini :

1. Sebaiknya menggunakan objek penelitian dengan sampel yang lebih banyak.
2. Menggunakan periode penelitian yang panjang misalnya lima tahun ataupun lebih, sehingga analisis dapat terlihat konsisten dari variabel yang digunakan.
3. Mengganti ataupun menambahkan variabel independen dan moderasi yang dapat mempengaruhi *audit delay* seperti komite audit, kualitas audit dan reputasi KAP. Diharapkan peneliti selanjutnya dapat menemukan faktor-faktor baru yang dapat mempengaruhi *audit delay*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ahyar, H., Maret, U. S., Andriani, H., Sukmana, D. J., Mada, U. G., Hardani, S.Pd., M. S., Nur Hikmatul Auliya, G. C. B., Helmina Andriani, M. S., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Sukmana, D. J., & Istiqomah, R. R. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif* (Issue March).
- Alfiani, D., & Nurmala, P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay. *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 1(2), 79–99.
- Asmedi, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Perwira Journal of Economics & Business*, 2(1), 1–11. <https://doi.org/10.54199/pjeb.v2i1.50>
- Azhari, F., & Nuryatno, M. (2020). Peran Opini Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Dan Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 61–84. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6337>
- Bakar, M. P., & Arza, F. I. (2019). Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Opini Audit, Dan Leverage Terhadap Audit Delay. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1168–1183. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i3.134>
- Cahyati, A. D., & Anita, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Penelitian Teori & Terapan Akuntansi (PETA)*, 4(2), 106–127. <https://doi.org/10.51289/peta.v4i2.408>
- Christiane, G. S., Indrabudiman, A., & Handayani, W. S. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 3(3), 263–278. <https://doi.org/10.35912/jakman.v3i3.1297>
- Darma Saputra, A., Rahmi Irawan, C., & Anggresia Ginting, W. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 4(No.2), 286–295.
- Devina, N. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran KAP, Audit Tenure, dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(2), 1–17.

- Febisianigrum, P., & Meidiyustiani, R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan. *Akunsika: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(2), 46–56. <http://jurnal.poliupg.ac.id/index.php/akunsika>
- Gewari, P. (2020). *Pengaruh Reputasi Auditor, Pergantian Auditor, Opini Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag*.
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Universitas Diponegoro
- Kasmir, 2019. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada
- Lisa, N. N., & Hendra, L. (2020). Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). *Jurnal Akuntansi Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia*, 1, 18.
- Maharsa, A. G., Darminto, D. P., & Merawati, E. E. (2021). Ukuran Perusahaan Memoderasi Determinan Audit Delay. *Jurnal Riset Akuntansi*, 13(2), 156–173. <https://doi.org/10.34010/jra.v13i2.4622>
- Marcelino, J., & Mulyani. (2021). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 98–113. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i2.802>
- Margaretha, C., & Suhartono, S. (2016). Kemampuan Ukuran Perusahaan Memoderasi Determinan Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 185–204.
- Meidiyustiani, R., & Febisianigrum, P. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Audit terhadap Audit Delay Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan. *AKUNSIKA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(2), 147. <https://doi.org/10.31963/akunsika.v1i2.2119>
- Meini, Z., & Nikmah, R. U. (2022). Pengaruh Opini Auditor, Pergantian Auditor dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay dan Dampaknya terhadap Biaya Modal Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3), 27–39.
- Mulyadi. 2014. *Auditing*. Salemba Empat, Jakarta.
- Nurlaela, Wati dan Lela. 2019. *Model Corporate Sosial Responsibility (CSR)*. Myria Publisher, Jawa Timur.
- Nur Mu'afiah. (2020). Pengaruh Opini Audit Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay Pada Pt. Bumimas Nusantara Periode 2015-2019. *Jurnal Mitra Manajemen*, 4(11), 1558–1572. <http://e->

[jurnalmitramanajemen.com/index.php/jmm/article/view/125/69](http://jurnalmitramanajemen.com/index.php/jmm/article/view/125/69)

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14/POJK.04/2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik

Praptika, P., & Rasmini, N. (2016). Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Auditor Dan Financial Distress Pada Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(3), 2052–2081.

Pratiwi, D. S. (2018). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, Dan Komisaris Independen Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist*, 2(1), 1–13.

Prayitno, H., & MM, A. (2020). *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pergantian Auditor, Reputasi Kap, Opini Audit Dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan ....*  
<http://eprints.ums.ac.id/id/eprint/86032>

Purwanti, T. "BEI Beri Sanksi 91 Emiten yang Belum Setor Lapkeu Tahun 2021". Diakses pada 13 Mei 2022, (09.25).

Putra, P. G. O. S., & Putra, I. M. P. D. (2016). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Auditor, Profitabilitas, Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 2278–2306.

Santoso, Singgih. 2019. *Mahir Statistik Parametrik*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.

Saskya, C., & Sonny, P. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3), 3069–3078.

Setiawan, T. (n.d.). *Perancangan Sistem Pengendalian Manajemen dalam Perusahaan*. Jejak Pustaka.  
<https://books.google.co.id/books?id=RiOIEAAAQBAJ>

Siahaan, I., Surya, R. A. S., & Zarefar, A. (2019). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Kesulitan Keuangan Dan Efektivitas Komite Audit

Terhadap Audit Delay. *Jurnal Politeknik Caltex Riau*, 12(2), 135–144.  
<https://jurnal.pcr.ac.id/index.php/jakb/>

stapleton, J. J. (n.d.). *Knowledge Management*. Esensi.  
<https://books.google.co.id/books?id=qRtqCp4I0vYC>

Sudarno. 2022. *Teori Penelitian Keuangan*. CV Literasi Nusantara Abadi.  
<https://books.google.co.id/books?id=LpSbEAAAQBAJ>

Sugiyono. 2022. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta, Bandung.

Thian, Alexander. 2021. *Dasar-dasar Auditing, Integrated and Comprehensive Edition*. Penerbit Andi.  
<https://books.google.co.id/books?id=MTQmEAAAQBAJ>

Yanthi, K. D. P., Merawati, L. K., & Munidewi, I. A. B. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, Pergantian Auditor, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Kharisma*, 2, 149.

Yanti, N. W. S. E., Adnyana, I. N. K., & Sudiartana, I. M. (2020). Pengaruh Ukuran perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Opini Audit Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. *Jurnal Kharisma*, 2(3), 212–226.