

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

Bab ini merupakan bagian akhir dari penelitian yang terdiri dari kesimpulan, keterbatasan penelitian saran-saran.

#### **5.1. Kesimpulan Penelitian**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, leverage, terhadap *audit delay* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi (Studi Empiris Perusahaan pada Sektor Transpotasi & Logistic yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia) selama periode 2018 sampai dengan 2022. Berdasarkan data yang dikumpulkan dan hasil pengujian yang dilakukan dengan menggunakan uji regresi berganda dan *moderated regression analysis*, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Dengan demikian hipotesis pertama ( $H_1$ ) pada penelitian ini diterima.
2. Leverage tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Dengan demikian hipotesis kedua ( $H_2$ ) pada penelitian ini ditolak.
3. ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*. Dengan demikian hipotesis ketiga ( $H_3$ ) pada penelitian ini ditolak.
4. ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh leverage terhadap *audit delay*. Dengan demikian hipotesis keempat ( $H_4$ ) pada penelitian ini ditolak.

## **5.2. Implikasi Hasil Penelitian**

Berdasarkan hasil penelitian ini, maka dapat diajukan beberapa implikasi yaitu sebagai berikut:

1. Penelitian ini memberikan kontribusi terhadap auditor dalam upaya meningkatkan efisiensi dan efektivitas proses audit. Jika auditor menerima penugasan dengan tingkat kompleksitas yang tinggi, auditor dapat lebih memerhatikan tingkat kompleksitas operasi dengan teliti agar tidak memakan waktu yang lama pada saat melaksanakan proses audit.
2. Penelitian ini memberikan referensi terhadap manajemen perusahaan dalam memerhatikan faktor-faktor yang dapat memengaruhi terjadinya *audit delay* terutama profitabilitas, dan leverage sebagai pertimbangan dalam menghindari terjadinya *audit delay*.
3. Penelitian ini dapat memberikan kontribusi dan memperluas wawasan mengenai pengaruh profitabilitas, dan leverage terhadap *audit delay* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Dan diharapkan dapat menambah referensi penelitian yang akan datang.

## **5.3. Keterbatasan Peneliti dan Saran**

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki sejumlah kekurangan dan keterbatasan. Berikut beberapa keterbatasan dalam penelitian ini serta saran untuk penelitian selanjutnya:

1. Penelitian ini hanya menguji variabel profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penelitian selanjutnya sebaiknya menguji variabel-variabel lainnya yang berpengaruh terhadap *audit delay*.
2. Objek penelitian yang digunakan hanya perusahaan sektor transportasi & logistic yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia saja. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan perusahaan dengan sampel yang lebih banyak.
3. Periode penelitian yang digunakan dalam penelitian hanya lima tahun saja yaitu 2018–2022. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan periode yang lebih luas.

Penelitian mengenai *audit delay* di masa yang akan datang diharapkan mampu memberikan hasil penelitian yang lebih berkualitas, dengan mempertimbangkan saran sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya dapat mengganti atau menambahkan variabel independen dan variabel moderasi yang dapat memengaruhi *audit delay* seperti *financial distress*, *auditor switching*, dan *audit fee*. Diharapkan penelitian selanjutnya dapat menemukan faktor-faktor baru yang dapat memengaruhi variabel tersebut.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan objek penelitian dengan sampel yang lebih banyak, dengan menggunakan semua perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan periode penelitian dalam jangka waktu yang lebih lama misalnya lima tahun atau lebih, sehingga analisis dapat terlihat konsistensi dari variabel yang digunakan.

## DAFTAR PUSTAKA

- 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*. Vol. 1, No. 2, 2020. Hal. 79-99. <https://jtebr.unisan.ac.id>.
- Ananda, S., Andriyanto WA., Sari, R. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi, dan *Leverage* terhadap *Audit Delay*. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar Volume 2, 2021* | Hal. 298 – 315.
- Annisa., Rahmizal, M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Auditor Switching* Terhadap *Audit Delay* Pada Bursa Efek Indonesia. *Ekonomi, Keuangan, Investasi dan Syariah (EKUITAS)* Vol 3, No 2, November 2021, Hal 135–139 ISSN 2685-869X (media online) DOI 10.47065/ekuitas.v3i2.1073
- Asmedi, S., & Kurniati, N. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Opini Audit terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi. *Program Studi Sarjana Akuntansi Universitas Pamulang. Jurnal Ilmiah Akuntansi*. Volume 19, No 2, Hal 136-146.
- Amidah, N., Satya, K., Suryani, Y. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit Dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019. Universitas Harapan Medan. *Jurnal Akuntansi, Manajemen, dan Ilmu Ekonomi*. Hal. 557-570. e-ISSN : 2723-8121 | p-ISSN : 2723-813X Volume 03 | Nomor 01.
- Anita., & Cahyati, AD. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Auditor Terhadap *Audit Delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. Universitas Islam 45 Bekasi. *Jurnal PETA*. e-ISSN 2528-2581 Vol. 4 No. 2 Juli. Hal 106-127.
- Aidah, N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Komite Audit, dan Profitabilitas terhadap *Audit Delay*. Universitas Islam Sultan Agung. Skripsi.
- Clarisa, S., Pangerapan, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Ukuran Kap Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Universitas Sam Ratulangi. *Jurnal EMBA*. ISSN 2303-1174. Vol.7 No.3 Juli 2019, Hal. 3069 – 3078.

- Eksandy, Arry. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas dan Komite Audit terhadap *Audit Delay*. Universitas Muhammadiyah Tangerang. *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol.1, No.2 Juli-Desember 2017 E-ISSN 2549-791X.
- Erita, E. (2020). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018. *Target : Jurnal Manajemen Bisnis*, 2(2), 167–178.
- Fadhillah, A., Satya, K., Novietta, L. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Audit terhadap *Audit Delay* Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2015-2019). Fakultas Ekonomi Bisnis, Universitas Harapan Medan. Hal. 99-108
- Febisianigrum, P & Meidiyustiani, R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Audit terhadap Audit Delay Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan. *AKUNSIKA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan. Volume 1 Nomor 2, Juli 2020*.
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9* (Edisi 9).
- Gustiana, E., & Rini, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Delay*. Universitas Muhammadiyah Sidoarjo. Hal. 391-400.
- Gani, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara Medan. Skripsi.
- Hakim, MZ., Prayoga, A., Yahawi, SH., Abbas, DS. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay*. Universitas Muhammadiyah Tangerang. *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 6(1), hal. 203-210.
- Handayani, WS., Indrabudiman, A., Christiane, GS. (2022). Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap *Audit Delay* (*Effect of Leverage, Profitability, Company Size, Complexity of Company Operations, and Auditor Reputation on Audit Delay*). Universitas Budi Luhur Jakarta, Indonesia.

Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen (Jakman). ISSN2716-0807, Vol 3, No 3, 2022, 263-278. <https://doi.org/10.35912/jakman.v3i3.1297>

Ikhyanuddin. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap *Audit Delay* Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Aneka Industri dan Industri Barang Konsumsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Malikussaleh. VOLUME 22 NOMOR 2 – ISSN: 14411- 464X

Iskandar., Suriadi., Sinaga, AN. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan Pergantian Auditor terhadap *Audit Delay* dengan *Audit Tenure* sebagai Variabel Moderating pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Universitas Prima Indonesia. Hal. 589-609.

Issn, P., & Rajaguk-guk, J. A. (2022). *e - issn terhadap audit delay pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia ( BEI ) tahun 2016- Oleh : 10(1), 56–64.*

Julita, L. (2021). Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub-sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). Universitas Buddhi Dharma. Hal 131-40.

Kismanah, I. (2022). Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Komite Audit terhadap *Audit Delay*. Universitas Muhammadiyah Tangerang. Jurnal Comparative: Ekonomi dan Bisnis, 4(2) 2022, hal 71-83.

Kristanti, C & Mulya, H. (2021). The Effect of Leverage, Profitability and The Audit Committee on Audit Delay With Company Size as a Moderated Variables. Dinasti Internasional Journal Of Economics, Finance And Accounting. Vol. 2, No. 3, July 2021. e-ISSN: 2721-303X, p-ISSN: 2721-3021.

Kontan.co.id. (2022). Belum Sampaikan Laporan Keuangan Tahun 2021, 68 Emiten Kena Denda. Amp. Kontan.co.id

Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan*. (1<sup>st</sup> ed.). Jakarta: Rajawali Pers

Lestari, KA, Saitri, PW. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Auditor dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Delay*. Universitas Mahasaraswati Denpasar. Jurnal Ilmiah Manajemen & Akuntansi p-ISSN 2301-8291 e-ISSN 2622-1489 Vol. 23, No. 1, Juni 2017, hal 1 – 11.

- Lubis, RF. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Nasional, Jakarta, Indonesia. Vol.1, No. 1, Januari 2022 p-ISSN: 2828-1284 e-ISSN: 2810-062x website: <https://rivierapublishing.id/JII/index.php/jii/index>
- Lukviarman, N. (2016). *Corporate Governance*. PT Era Adicitra Intermedia.
- Licodata, A. M. Lusiana. Dewi, R. C. (2019). Audit Delay Melalui Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi: Profitabilitas, Kompleksitas Operasi Dan *Leverage*. *journal of business and economics (jbe) upi yptk*. Vol. 4 No. 2 Hal: 38-43 ISSN: 2502-6275. <https://jbe-upiyptk.org/ojs>.
- Marcelino, J. & Mulyani. (2021). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap *Audit Delay*. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 98-113. [jurnal.kwikkiangie.ac.id/index.php/JA/article/view/802](http://jurnal.kwikkiangie.ac.id/index.php/JA/article/view/802)
- Muliantari, NP & Latrini, MY. (2017). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur. ISSN: 2302-8556 E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.20.3. September (2017): 1875-1903.
- Nura, A., & Chariri, A. A. (2022). Determinan Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Oktrivina, A & Azizah, W. (2021). Pengaruh solvabilitas, profitabilitas, ukuran perusahaan dan ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap *audit delay*. *Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pancasila. Akurasi: Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, Vol 4, No.1, 2022, pp. 55- 68. <https://ejournal.imperiuminstitute.org/index.php/Akurasi>.
- Putri, DMT., Pagulung, G., Grace, T., Pontoh. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas dan Ukuran KAP terhadap *Audit Delay*. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi Kontemporer* p-ISSN: 1979-1712 Vol. 14 No. 2 , Hal. 163-172.
- Pratiwi, D. S. (2018). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Komite Audit, dan Komisaris Independen terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Methodist*. Volume 2, Nomor 1, 2018, 1-13.
- Pravita, K & Yadnyana, IK. (2017). Kemampuan Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh *Leverage* Pada Audit Delay. ISSN: 2302-8556 E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.18.1. Januari (2017): 415-442.



- Setiyawati, RH., Masitoh, E., Wijayanti, A. (2022). Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay*. Fakultas Ekonomi Universitas Islam Batik, Surakarta. Volume. 24 Issue 3 (2022) Pages 522-528 Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi. ISSN: 1411-1713 (Print) 2528-150X.
- Siahaan, PF. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kualitas Kap dan Opini Auditor terhadap *Audit Delay*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi e-ISSN: 2460-0585
- Stiawan, H., Ningsih, FE. (2021). Pengaruh *Financial Distress* dan *Leverage* terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. jurnal akuntansi, ekonomi dan manajemen bisnis Universitas Pamulang. Hal. 1-15.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian: Kuantitatif, Kualitatif dan R&D* (Edisi Kedu). Alfabeta.
- Suminar, CA., Zulkifli., Manendha, MK (2022). Pengaruh *Likuiditas, Profitabilitas, Leverage* dan Umur Perusahaan terhadap *Audit Delay* (Studi Kasus pada Perusahaan Iq-45 yang terdaftar di BEI Tahun 2017-2020). Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Indonesia STIE Widya Wiwaha. Hal. 561 – 578.
- Supratiwi, I., Maftukhin., Nasiruddin., Wulandari, HK., Ernitawati, Y. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan *Leverage* Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sub Sektor Perhotelan, Pariwisata & Restaurant yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhadi Setiabudi, Brebes, Indonesia*. Journal of Accounting and Finance (JACFIN) Volume. 3, No. 1, p. 59-67.
- Susanti, E. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit delay di Bursa Efek Indonesia. Jurnal Ekonomi Kiat Vol. 32, No. 1 (2021), Hal. 132-138.
- Syadati, AN., & Waskito, S. (2021) Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay. Universitas Muhammadiyah Surakarta. Hal. 187-204.
- Syarli, Z. A. (2020). Pengaruh *Financial Distress, Leverage* , dan Profitabilitas terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi. JPD: Jurnal Pendidikan Dasar E-ISSN 2549-5801.
- Tri Wibowo, E., & Yahya, A. (2022). Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Company

Size As Moderating the Influence of Profitability and Solvency on Audit Delay). *Jurnal Manajemen Kewirausahaan*,19(01),41–54. <http://ejurnal.stieipwija.ac.id/index.php/jmkDOI:http://dx.doi.org/10.33370/jmk.v19i1.769>

- Utami1, ADP., Nazar, MR. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Properti, *Real Estate* dan Bangunan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2019). Universitas Telkom, Bandung. ISSN : 2355-9357. e-Proceeding of Management : Vol.8, No.5 Oktober 2021 | Page 4847.
- Vebriani, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Opini Auditor, dan Reputasi Kap terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan pada Sektor Barang Konsumen Non-Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2021). Skripsi Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah. Skripsi.
- Wibowo, ET., & Yahya A. (2022). Ukuran Perusahaan sebagai Moderasi Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Delay. Universitas Pelita Bangsa. Hal. 195-202.
- Witono, K., Yanti, LD. (2019). Pengaruh *Leverage*, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017. Universitas Buddhi Dharma, Indonesia, Banten. Akuntoteknologi : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi - Vol. 11. No. 1. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto>.
- Zakaria, W. (2021). Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Pengaruh *Leverage*, *Complexity Of Oprasional* dan Kualitas Audit terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 -2019). fakultas ekonomi universitas sarjanawiyata tamansiswa yogyakarta. Hal. 93-106.