

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini telah menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan opini auditor terhadap *audit delay* yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan, dengan kesimpulan sebagai berikut :

1. Ukuran perusahaan tidak memberi pengaruhmoderasi terhadap hubungan antara profitabilitas dengan *audit delay*. Hal ini karenatingkat profit yang dicapai oleh perusahaan merupakan hasil kinerja operasional perusahaan yang baik, tidak berdasarkan jumlah aktiva yang dimiliki oleh perusahaan.
2. Ukuran perusahaan melemahkan pengaruh *leverage* terhadap *audit delay*. Hal ini dikarenakan perusahaan berskala besar memiliki pengendalian internal dan pengawasan yang baik dan efektif untuk mengendalikan tingkat *leverage* sehingga memperkecil terjadinya *audit delay*.
3. Ukuran perusahaan tidak dapat memberikan pengaruh moderasi hubungan dari pengaruh opini auditor terhadap *audit delay*. Dalam hal ini, auditor yang mengaudit baik perusahaan berskala besar maupun perusahaan berskala kecil akan menerbitkan opini berdasarkan proses audit yang telah dilaksanakan sesuai dengan standar yang berlaku serta kondisi yang sesungguhnya dalam perusahaan tersebut.

5.2 Keterbatasan

1. Terjadi situasi multikolinearitas dalam penelitian ini. Hal tersebut tidak dapat dihindari dan wajar terjadi pada penelitian yang menguji pengaruh antar variabel independen dengan variabel dependen dengan menambahkan interaksi berupa moderasi dalam hubungan tersebut.
2. Penelitian ini memiliki nilai *AdjustedR²* yang rendah yaitu 4,5%. Hal tersebut menandakan bahwa variabel independen yang diuji di penelitian

ini menjelaskan hanya sebesar 4,5% variabel dependen yaitu *audit delay* dan 95,5% variabel lainnya merupakan faktor lain.

5.3 **Saran**

Terkait pada keterbatasan dari penelitian ini, terdapat saran untuk penelitian selanjutnya yaitu peneliti berikutnya diharapkan dapat mengikutsertakan variabel independen atau variabel moderasi lain yang sekiranya dapat berpengaruh terhadap *audit delay*. Selain itu, pemilihan variabel juga dapat menjadi salah satu pertimbangan yang penting sebelum melakukan penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Amariyah, S., Masyhad, dan Qomari, N. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Umur Perusahaan terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 3(3), 253–267.
- Arens, A. A. ., Elder, R. J., dan Beasley, M. S. (2015). *Auditing & Jasa Assurance* (15th ed.; S. Saat, Ed.). Jakarta: Erlangga.
- Dyer, J. C., dan Mchugh, A. J. (1975). *The Timeliness of the Australian Annual Report times*. 13(2), 204–219.
- Fakhrudin, H. M. (2013). *Istilah Pasar Modal A - Z*. didapatkan dari <https://books.google.co.id/books?id=wx5bDwAAQBAJ>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23* (edisi ke-8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Dipnegoro.
- Indiana, F., dan Triandi. (2017). *Analisis pengaruh kompleksitas perusahaan, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap audit delay*. 5(1).
- Jensen, M., C., dan Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of FinancialEconomics* 3, 305-360.
- Lestari, S. Y., dan Nuryatno, M. (2018). Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delaydan Dampaknya Terhadap Abnormal Return Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 2(1). <https://doi.org/10.25139/jaap.v2i1.458>
- Miradhi, M. D., dan Juliarsa, G. (2016). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas dan Opini Auditor Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16, 388–415.
- Pavita, K., dan Yadnyana, I. K. (2017). *Kemampuan Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Leverage Pada Audit Delay*. 18, 415–442.
- Pramaharjan, B., dan Cahyonowati, N. (2015). *Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur*. 4, 1–8.
- Purba, D. M. (2018). *Pengaruh Profitabilitas , Struktur Good Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Audit Delay*. 6(1).
- Puspitasari, E., dan Sari, A. N. (2012). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (Audit Delay) Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 9(1), 31–42. <https://doi.org/10.14710/JAA.9.1.31-42>
- Putra, P. G. O. S., dan 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*, 3, 2278–2306.

Sambo, E. M., dan Wahyuningsi, S. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Auditor terhadap Audit Delay pada Perusahaan Jasa Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan (INFAK)*, 3(1), 9–16.

Subekti, I., dan Widiyanti, N. (2004). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay di Indonesia. *Simposium Nasional, SNA 7*, 991–1002.

Subramanyam, K. R. (2017). *Analisis Laporan Keuangan* (Edisi 11 B). Jakarta: Salemba Empat.

Trisnandari, A. (2015). *Bagaimana Debt to Equity Ratio Menjadi Tolak Ukur Kinerja Keuangan? oleh Ariska Trisnandari - Kompasiana.com*. didapatkan dari <https://www.kompasiana.com/disariska/565c79f8349373cd048b459f/bagaimana-debt-to-equity-ratio-menjadi-tolak-ukur-kinerja-keuangan>, 26 September 2019, pukul 00:49.

Utami, N. W. (2018). *Pengertian, Fungsi, Jenis, dan Contoh Rasio Profitabilitas - Jurnal Blog*. didapatkan dari <https://www.jurnal.id/id/blog/2018-rasio-profitabilitas-pengertian-fungsi-jenis-dan-contoh-terlengkap/>, 17 September 2019, pukul 00:06.