

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan solvabilitas serta pergantian auditor sebagai pemoderasi terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor jasa keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2017. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 51 perusahaan selama lima tahun dengan total yang diperoleh berjumlah 255 perusahaan yang telah memenuhi kriteria dan yang diambil melalui metode *purposive sampling*. Teknik yang diambil dalam penelitian ini menggunakan analisis deskriptif, uji asumsi klasik, uji model dan analisis regresi linier moderasi. Berdasarkan hasil pengujian statistik yang telah dilakukan maka diperoleh hasil pengujian hipotesis dengan kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* artinya ukuran perusahaan yang besar memiliki kecenderungan mendorong manajemen ingin memiliki kinerja yang baik dengan meminta auditor untuk menyelesaikan proses auditnya lebih cepat agar perusahaan dapat segera memberikan sinyal-sinyal positif kepada publik untuk menjaga *image* atau citra perusahaan.
2. Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay* artinya keuntungan atau kerugian perusahaan tidak mempengaruhi lamanya pekerjaan auditor

dalam proses audit dan tidak memperpanjang lamanya *audit delay* yang terjadi, hal ini disebabkan oleh adanya faktor internal atau faktor eksternal sehingga baik yang menghasilkan keuntungan besar maupun kecil akan cenderung menginginkan proses auditnya lebih cepat.

3. Solvabilitas berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* artinya perusahaan yang memiliki proporsi hutang yang tinggi memiliki kecenderungan untuk mengalami *financial distress* dan kemungkinan besar akan bangkrut, hal ini dapat mempersulit auditor dalam melakukan proses audit, sehingga akan memperlambat penyampaian hasil laporan keuangan auditan.
4. Pergantian auditor mampu berpengaruh namun tidak mampu memoderasi (memperkuat) hubungan antara ukuran perusahaan terhadap *audit delay* artinya perusahaan masih mempercayai auditor yang lama dengan kinerja dan kualitas yang berkompeten dibidangnya sesuai dengan kebutuhan perusahaan masing-masing sehingga perusahaan cenderung tidak melakukan pergantian auditor yang menyebabkan proses penyelesaian audit atas laporan keuangan belum bisa dilaksanakan dengan tepat waktu.
5. Pergantian auditor tidak berpengaruh dan tidak mampu memoderasi (memperkuat) hubungan antara profitabilitas terhadap *audit delay* artinya pada dasarnya proses audit dalam perusahaan baik yang menghasilkan keuntungan besar maupun kecil akan cenderung menginginkan proses auditnya lebih cepat agar penyampaian hasil laporan keuangan auditan akan semakin tepat waktu, hal inilah yang dapat mendorong perusahaan

untuk tidak mengganti auditor karena perusahaan tersebut ingin tetap mempertahankan reputasinya kepada kreditor dan keinginan perusahaan untuk tetap *going concern*.

6. Pergantian auditor mampu berpengaruh namun tidak mampu memoderasi (memperkuat) hubungan antara solvabilitas terhadap *audit delay* artinya perusahaan memiliki kewajiban atas hutang kepada kreditor itu tidak membuktikan bahwa perusahaan dengan proporsi hutang yang besar memiliki tanggungjawab harus cepat dalam menyampaikan hasil laporan keuangan auditan apalagi dengan tidak melakukan pergantian auditor dapat meminimalkan *audit delay* yang terjadi.

## 5.2. Keterbatasan

Penelitian ini masih memiliki beberapa keterbatasan yang dapat mempengaruhi hasil penelitian, ialah sebagai berikut:

1. Hasil penelitian ini tidak bisa memenuhi adanya uji normalitas dengan menghasilkan data yang tidak berdistribusi normal.
2. Hasil penelitian ini menyatakan variabel dependen (*audit delay*) sebesar 95% dapat dijelaskan oleh variabel lain selain variabel yang digunakan oleh peneliti.
3. Terdapat 90 data yang harus dieliminasi untuk mengurangi terjadinya data yang tidak berdistribusi normal, sehingga sampel yang digunakan dalam penelitian ini berkurang.

### 5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian yang telah disampaikan, maka saran yang dapat diberikan oleh peneliti yang bersifat untuk mengembangkan penelitian sejenis ini selanjutnya ialah sebagai berikut:

1. Pada penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas data sampel atau tidak hanya sebatas perusahaan sektor jasa keuangan saja agar dapat memperbaiki uji normalitas, seperti perusahaan di sektor utama atau perusahaan di sektor manufaktur sehingga data mampu berdistribusi normal.
2. Pada penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah atau mengganti variabel independen yang lain agar dapat memperbaiki model, seperti *fee audit*, reputasi auditor, anak perusahaan, dan lain sebagainya sehingga kemampuan uji ketetapan model untuk menjelaskan variabel dependen (*audit delay*) akan lebih besar.
3. Pada penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah jumlah periode pengujian, sehingga walaupun data harus tereliminasi saat dilakukan uji normalitas, data dari sampel masih bisa mengeneralisasi keseluruhan sampel.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agus, R. Sartono. 2010. *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Edisi Keempat. Yogyakarta: BPFE .
- Al. Haryono Jusup. 2014. *Auditing*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Alther, Gabriel Liwe, dkk. 2018. “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)”. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*. Vol. 13, No. 2, Page 99-108.
- Alwin Malik Ibrahim dan Rosita Suryaningsih. 2016. “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Reputasi KAP Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay”. *Utima Accounting*. Vol. 8, No. 1, (Juni).
- Ardi, Murdoko Sudarmadji dan Lana Sularto. 2007. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Tipe Kepmemilikan Perusahaan terhadap Luas Voluntary Disclosure Laporan Keuangan Tahunan”. In *Seminar Ilmiah Nasional PESAT Lembaga Penelitian Universitas Gunadarma*. Vol. 2, (Agustus).
- Ardiyos. 2007. *Kamus Standar Akuntansi*. Jakarta: Citra Harta Prima.
- Arens, Alvin A. et al. 2012. *Auditing and Assurance Service An Integrated Approach*. New Jersey: Prentice-Hall.
- Boynton, William C. et al. 2003. *Modern Auditing*. Jakarta: Erlangga.
- Debbianita, dkk. 2017. “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Aktivitas Persediaan terhadap Audit delay pada Perusahaan Retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2015”. *Jurnal Akuntansi Maranatha*. Volume 9, Nomor 2, pp 158-169 (November).
- Elia, Galuh Candraningtiyas, dkk. 2017. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit delay Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2012-2015”. *e-journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*. Vol: 8 No: 2.
- Felisiane, Kurnia Santoso. 2012. “Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Di Sektor Keuangan”. *Berkala Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*. Vol. 1, No. 2 (Maret).
- Friso, Palilingan. 2017. “Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit delay pada Perusahaan Mining Dan Infrastructure”. *Jurnal Akuntansi*. Volume 6, No. 1, hal. 32-46 (Februari).

- Gede, Oka Brawida Uthama dan Gede, Juliarsa. 2016. "Pergantian Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Pada Audit Delay". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 17, No. 1, Page 364-394 (Oktober).
- Givari, Meidia Wahyu Abadi, dkk. 2017. "Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Opini Audit Terhadap Audit delay (Studi Empiris Pada Emiten Sub Sektor Batubara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2015)". *e-Proceeding of Management*. Vol. 4, No. 1, Page. 564 – 571 (April).
- Ha, Hoang Thi Viet, *et al.* 2018. "The Study Of Factors Affecting The Timeliness Of Financial Reports: The Experiments On Listed Companies In Vietnam" *Asian Economic and Financial Review*. Vol. 8, No. 2, 294-307.
- Hery. 2017. *Auditing dan Asurans*. Jakarta: PT Grasindo.
- I Gusti, Ayu Ratih Permata Dewi dan Made Gede Wirakusuma. 2014. "Fenomena Ketepatanwaktuan Informasi Keuangan Dan Faktor Yang Mempengaruhi Di Bursa Efek Indonesia". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 8, No. 1, Page 171-186.
- Jogiyanto, Hartono. 2015. *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah Dan Pengalaman-pengalaman*. Yogyakarta: BPFPE.
- Junaidi dan Nurdiono. 2016. *Kualitas Audit Perspektif Opini Going Concern*. Yogyakarta: Andy Offset.
- Lusia, Insiroh. 2014. "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Aset, Dan Struktural Aset Terhadap Struktur Modal". *Jurnal Ilmu Manajemen*. Vol. 2, No. 3 (Juli).
- Lusiana, Anita Ade Rahma, dkk. 2017. "Pengaruh Firm Size, Profitability, Audit Committee Size, dan Auditor Opinion Terhadap Audit delay pada Perusahaan LQ-45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015". *Majalah Ilmiah*. Vol. 24, No. 1, Hal. 191-205 (April).
- Made, Deevi Miradhi dan Gede, Juliarsa. 2016. "Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh profitabilitas Dan Opini Auditor Pada Audit Delay". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 16, No. 1, Page 388-415 (Juli).
- Modugu, Prince Kennedy, *et al.* 2012. "Determinants Of Auidt Delay In Nigerian Companies: Empirical Evidence". *Journal Of Finance And Accounting*. Vol. 3, No. 6 pp. 46–55.
- Munawir. 2004. *Analisa Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Liberty.
- Ni Putu, Yulianda Damayanti Suparsada dan IGAM, Asri Dwija Putri. 2017. "Pengaruh Profitabilitas, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Dan

Kepemilikan Institusional Terhadap Audit delay Pada Perusahaan Manufaktur”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 18, No. 1, Page. 160-87 (Januari).

Ni Wayan, Anindyanari Candranita Pinatih dan I Made Sukartha. 2017. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 19, No. 3, Page 2439-2467 (Juni).

Nurmala, Ahmar, dkk. 2016. *Modul Statistika 2*. Surabaya: -.

Putu, Gede Ovan Subawa Putra dan I Made, Pande Dwiana Putra. 2016. “Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Auditor, Profitabilitas, Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Audit Delay”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 14, No. 3, Page 2278-2306.

Silvia, Angruningrum dan Made Gede Wirakusuma. 2013. “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP Dan Komite Audit Pada Audit Delay”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 5, No. 2, Page 251-270.

Siska, Aprianti, and Sri Hartanti. 2016. “Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching” *Jurnal Akuntansi Politeknik Sekayu*. Vol. 4, No. 1, Page 45-56.

Sofyan, Syafri Harahap. 2015. *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.

Winwin Yadiati. 2007. *Teori Akuntansi*. Jakarta: Kencana.

Yediel, Lase dan Sutaryo. 2014. “Pengaruh Karakteristik Auditor Terhadap Audit delay Laporan Keuangan Pemerintah Daerah”. *Simposium Nasional Akuntansi Mataram XXII, Mataram*.