

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

V.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji variabel ukuran perusahaan, *financial distress*, *auditor switching* dan pandemi COVID-19 memiliki pengaruh terhadap *audit delay*. Objek penelitian ini yaitu perusahaan sub sektor *food and beverages* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2020. Berdasarkan dari pengujian dan analisis data, sehingga dapat diperoleh kesimpulan antara lain:

1. Ukuran perusahaan memiliki signifikansi sebesar 0,046 ($0,046 < 0,05$) yang artinya berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*. Perusahaan besar biasanya memiliki tingkat *audit delay* yang rendah karena faktor sistem pengendalian internal yang ketat, *fee* audit yang lebih terhadap auditor bahkan pengawasan dari para investor dan publik terhadap perusahaan tersebut.
2. *Financial distress* memiliki signifikansi sebesar 0,067 ($0,067 > 0,05$) yang artinya tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini menunjukkan bahwa tingkat *financial distress* tidak membuat tingkat *audit delay* semakin tinggi, karena auditor sudah mengetahui dan melakukan perencanaan prosedur audit yang tepat terhadap permasalahan tersebut
3. *Auditor switching* memiliki signifikansi sebesar 0,996 ($0,996 > 0,05$) artinya tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini menunjukkan bahwa tingkat *auditor switching* tidak membuat tingkat *audit delay* semakin tinggi, karena biasanya perusahaan melakukan pergantian auditor jauh dari tanggal tutup buku sehingga tidak memperlama proses audit.
4. Pandemi COVID-19 memiliki signifikansi sebesar 0,478 ($0,478 > 0,05$) artinya tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini menunjukkan tidak terdapat perbedaan *audit delay* sebelum adanya pandemi COVID-19 dan setelah adanya pandemi COVID-19.

V.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan atas hasil penelitian yang telah dijabarkan di atas, terdapat beberapa saran yang akan disampaikan kepada peneliti mendatang ialah:

1. Peneliti yang akan datang diharapkan dapat menggunakan sub sektor atau sektor perusahaan selain *food and beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), seperti perusahaan manufaktur atau perusahaan pertambangan.
2. Disarankan menggunakan variabel lain untuk menambah pengetahuan terkait faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay* seperti komite audit, *good corporate governance*, ukuran KAP, opini audit dan lain-lain untuk mendapatkan hasil yang lebih akurat.
3. Diharapkan peneliti yang akan datang disarankan menambah jumlah tahun amatan penelitian yang tidak hanya sebatas 3 tahun saja, supaya hasil penelitian dapat menggambarkan keadaan objek yang sebenarnya dan sampel penelitian juga menjadi banyak.
4. Untuk variabel *financial distress* disarankan untuk menggunakan pengukuran *Altman Z-score* modifikasi (1995) karena merupakan model yang terbaru.