

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

V.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji variabel *audit complexity*, *financial distress* dan moderasi pandemi COVID-19 memiliki pengaruh terhadap *audit delay*. Objek penelitian ini yaitu perusahaan sub sektor *food and beverage listed* di BEI tahun 2019-2020. Mengacu dari pengujian dan analisis data pada bab sebelumnya, sehingga dapat diperoleh kesimpulan antara lain:

1. *Audit complexity* memiliki signifikansi sebesar 0,581 ($0,581 > 0,05$) yang artinya bahwa variabel *audit complexity* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini menunjukkan bahwa tingkat kompleksitas sebuah perusahaan tidak membuat *audit delay* semakin tinggi, dikarenakan auditor sudah memiliki kompetensi, profesional dan menjalankan audit sesuai dengan prosedur audit sehingga dengan permasalahan kompleksitas dan kerumitan sebuah perusahaan auditor memiliki perencanaan yang tepat terhadap permasalahan tersebut.
2. *Financial distress* memiliki signifikansi sebesar 0,86 ($0,86 > 0,05$) yang artinya bahwa variabel *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini menunjukkan bahwa tingkat *financial distress* sebuah perusahaan tidak membuat tingkat *audit delay* semakin tinggi, karena auditor sudah mengetahui sebelumnya dan melakukan perencanaan prosedur audit yang tepat terhadap permasalahan tersebut.
3. *Audit complexity* terhadap *audit delay* dimoderasi oleh pandemi COVID-19 memiliki nilai signifikansi 0,257 ($0,257 > 0,05$) yang artinya bahwa variabel moderasi pandemi COVID-19 tidak memoderasi variabel *audit complexity* terhadap *audit delay*. Hal tersebut dikarenakan ada atau tidaknya pandemi COVID-19 tingkat kompleksitas masih tetap tinggi sehingga auditor harus mampu melakukan perencanaan prosedur audit yang tepat terhadap kondisi apapun.
4. *Financial distress* terhadap *audit delay* dimoderasi oleh pandemi COVID-19 memiliki nilai signifikansi 0,078 ($0,078 > 0,05$) yang artinya

bahwa variabel moderasi pandemi COVID-19 tidak memoderasi pengaruh variabel *financial distress* terhadap *audit delay*. Hal tersebut dikarenakan ada atau tidaknya pandemi COVID-19 *financial distress* dapat disebabkan oleh faktor lain.

V.2 Saran

Mengacu kesimpulan atas hasil penelitian yang telah dijabarkan di atas, didapati beberapa saran yang dapat berguna bagi penelitian berikutnya, yakni:

1. Penelitian berikutnya diharapkan dapat memakai sub sektor selain sub sektor perusahaan *food and beverages listed* di BEI, seperti perusahaan *property and real estate* atau perusahaan manufaktur.
2. Penelitian selanjutnya menggunakan pengukuran lain pada variabel audit complexity seperti jumlah anak perusahaan.
3. Diharapkan penelitian selanjutnya menambah jumlah pengamatan tidak hanya 2 tahun saja, supaya sampel yang digunakan menjadi banyak.