

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

V.1 Kesimpulan

Dengan menggunakan data perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021, penelitian ini bertujuan untuk secara empiris menguji pengaruh kompleksitas perusahaan, investment opportunity set, dan ukuran perusahaan terhadap audit delay. Hasil penelitian menunjukkan :

1. Kompleksitas perusahaan yang diukur dengan cara melihat jumlah anak perusahaan dari suatu perusahaan induk memperoleh hasil bahwa antara kompleksitas perusahaan dengan audit delay tidak memiliki pengaruh. Hal ini menunjukkan bahwa banyaknya jumlah anak perusahaan tidak dapat mempengaruhi panjang pendeknya audit delay perusahaan. Hal ini disebabkan sebelum memulai proses audit, auditor telah lebih dahulu mengetahui industri dari perusahaan klien sehingga auditor akan membuat suatu perencanaan yang baik mengenai proses auditnya sehingga memiliki kecukupan waktu untuk menyelesaikan laporan auditnya.
2. Investment Opportunity Set yang diprosikan menggunakan PPE/BVA memperoleh hasil bahwa Investment Opportunity Set tidak memengaruhi audit delay. Hal ini menunjukkan bahwa ada besar kecilnya peluang investasi tidak dapat mempengaruhi panjang pendeknya audit delay perusahaan. Hal ini disebabkan auditor dapat memetakan risiko audit perusahaan klien sebelum memulai proses audit, sehingga tinggi rendahnya peluang investasi yang dimiliki oleh perusahaan tidak akan mempengaruhi auditor.
3. Ukuran perusahaan yang diukur dengan cara menghitung jumlah total aset yang dimiliki perusahaan memperoleh hasil adanya pengaruh dengan arah negatif terhadap audit delay. Dimana hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi nilai ukuran perusahaan yang

dimiliki oleh perusahaan akan mempengaruhi audit delay perusahaan sehingga semakin singkat. Hal ini dikarenakan perusahaan besar cenderung 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.

V.2 Saran

Atas kesimpulan yang telah disampaikan, maka terdapat saran yang didasarkan dari keterbatasan yang dialami penelitian ini. Saran ini diharapkan dapat diterapkan sebagai masukan untuk peneliti selanjutnya, saran tersebut diantaranya yaitu:

1. Disarankan pada penelitian selanjutnya, untuk menambahkan variabel lain selain variabel yang telah diteliti pada penelitian ini, melihat terbatasnya r-square pada penelitian ini. Sehingga peneliti selanjutnya dapat menggunakan variabel yang memiliki kecenderungan signifikan terhadap audit delay seperti audit tenure, profitabilitas, auditor switching, dan sebagainya
2. Dapat disarankan pada penelitian selanjutnya, untuk menggunakan proksi lain yang dapat mengukur variabel yang digunakan, khususnya variabel investment opportunity.