

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pada hasil pengujian serta pembahasan terkait pengaruh *return on asset*, *debt to total asset*, dan opini audit terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* subsektor *consumer service* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022, maka peneliti dapat membuat kesimpulan yaitu:

1. Berdasarkan pada pengujian yang telah dilaksanakan, variabel *return on asset* memiliki pengaruh negatif terhadap *audit delay*. Tingginya nilai ROA perusahaan adalah sebuah kabar baik untuk perusahaan maupun investor sehingga perusahaan cenderung menyampaikan laporan keuangannya dengan segera atau tidak akan mengulur waktu untuk memublikasikan laporan keuangan yang memuat kabar baik sehingga tingginya nilai *return on asset* akan mempersingkat *audit delay*.
2. Berdasarkan pada pengujian yang telah dilaksanakan, variabel *debt to total asset* tidak memengaruhi *audit delay*. Auditor memeriksa keuangan perusahaan secara profesional tanpa terpengaruh oleh jumlah utang yang dimiliki oleh perusahaan sehingga jam kerjanya tidak berkurang akibat dari tinggi atau rendahnya utang perusahaan dan berdasarkan teori kepatuhan perusahaan akan menyampaikan laporan keuangannya secepat mungkin sehingga tingkat utang yang tinggi ataupun rendah tidak

memengaruhi upaya auditor untuk mengaudit laporan keuangan sejalan dengan standar akuntansi sehingga *debt to total asset* tidak memengaruhi *audit delay*.

3. Berdasarkan pada pengujian yang telah dilaksanakan, variabel opini audit tidak memengaruhi *audit delay*. Menetapkan opini audit adalah langkah terakhir yang dilaksanakan auditor supaya apapun opini yang dikeluarkan tidak memengaruhi jangka waktu proses audit. Auditor telah melaksanakan tugasnya dengan profesional sehingga apa saja opini yang ditetapkan auditor tidak akan memengaruhi jangka waktu audit laporan keuangan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan pada penelitian yang telah dilakukan peneliti masih terdapat beberapa keterbatasan yang dapat memengaruhi hasil penelitian ini. Keterbatasan tersebut diantaranya sebagai berikut:

1. Populasi atau objek yang digunakan pada penelitian ini hanya perusahaan sektor *consumer cyclicals* subsektor *consumer service* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022.
2. Penelitian ini hanya menggunakan variabel *return on asset*, *debt to total asset*, dan opini audit untuk melihat pengaruh terhadap *audit delay*.

5.3 Saran

Berdasarkan pada hasil pengujian yang diteliti, maka peneliti mengajukan saran ataupun rekomendasi yang diharapkan mampu memiliki manfaat terhadap penelitian di masa yang akan datang yaitu sebagai berikut:

1. Peneliti di masa yang akan datang dapat memperluas sampel penelitian untuk mengamati pengaruh terhadap *audit delay* dan hasil penelitiannya dapat dijadikan perbandingan.
2. Peneliti di masa yang akan datang dapat menambahkan variabel bebas lainnya yang belum terdapat dalam penelitian ini untuk menunjang hasil penelitian ini lebih baik.
3. Bagi perusahaan sektor *consumer cyclicals* subsektor *consumer service*, penelitian ini dapat memberikan tambahan informasi terkait faktor-faktor yang memengaruhi *audit delay* yaitu *return on asset*, *debt to total asset*, dan opini audit sehingga hal ini memungkinkan perusahaan untuk lebih memperhatikan faktor-faktor tersebut supaya *audit delay* terminimalisir dan relevansi informasi laporan keuangan dapat diandalkan.
4. Bagi auditor, penelitian ini dapat memberikan gambaran umum terkait faktor-faktor yang memengaruhi *audit delay* sehingga auditor dapat menyiapkan dan menyusun rencana pekerjaan sesuai situasi perusahaan serta meningkatkan efisiensi proses audit laporan keuangan perusahaan.