

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji dan mengetahui pengaruh dari variabel laba/rugi, opini audit, dan kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020 – 2022. Kesimpulan yang di dapatkan setelah melakukan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Laba/Rugi berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Artinya semakin tinggi nilai laba sebuah perusahaan, maka akan menurunkan tingkat *audit delay* - nya. Hal ini dikarenakan hasil laba dalam laporan keuangan perusahaan dapat menjadi sinyal positif yang akan meningkatkan kepercayaan investor akan kinerja dari perusahaan tersebut. Hal ini sesuai dengan teori sinyal, dimana keadaan laba yang tinggi sangat berpengaruh dalam pengambilan keputusan atas kepentingan perusahaan. Sementara itu, dalam hal teori agensi keadaan laba yang besar menandakan bahwa manajemen saham berhasil dalam mengelola perusahaan.
2. Opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Artinya apapun hasil opini dari sebuah proses audit tidak akan mempengaruhi lamanya publikasi laporan keuangan. Hal ini dikarenakan status opini atas laporan keuangan yang telah diaudit tidak dapat dipandang untuk menjadi faktor penentu yang

dimana pihak auditor memiliki independensi dan sudah mematokkan batas periode pengauditannya. Hal ini sesuai dengan teori agensi dimana terdapat kepentingan yang bertentangan antara perusahaan dengan auditor, perusahaan ingin mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian sementara auditor memberikan opini sesuai dengan laporan yang diaudit karena auditor memiliki independensi nya sendiri

3. Kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Artinya ada dan tidaknya anak perusahaan yang diaudit tidak mempengaruhi lamanya publikasi laporan keuangan. Hal ini dikarenakan suatu perusahaan sudah memiliki seorang akuntan yang profesional dalam membuat laporan konsolidasi dan seorang auditor mampu mengaudit beberapa entitas anak dengan baik karena pembagian tugas yang sesuai. Hal ini sesuai dengan teori sinyal dimana asimetri informasi menjadi hal yang utama dalam suatu perusahaan yang sangat kompleks dan juga akuntan memiliki profesionalitas dalam mengaudit sebuah perusahaan.

## **5.2 Implikasi**

### **5.2.1 Implikasi Literatur**

Berdasarkan penelitian yang dilakukan terdapat implikasi literatur yaitu dapat membuktikan hasil yang terbaru, dimana diketahui bahwa laba/rugi berpengaruh secara negatif terhadap *audit delay*. Sementara, opini audit dan kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini didukung oleh teori agensi dan teori sinyal. Dimana dalam hal laba/rugi dan

kompleksitas operasi perusahaan informasi yang didapat didalamnya sangat krusial dalam pengambilan keputusan atas kepentingan perusahaan. Selain itu juga, dalam hal opini audit terdapat kepentingan yang bertentangan antara perusahaan dengan auditor beserta independensinya. Oleh karena itu, peneliti selanjutnya dapat menggunakan kembali topik penelitian ini beserta implementasi teori – teori yang ada khususnya pada perusahaan sektor pertambangan.

### **5.2.2 Implikasi Praktis**

Implikasi praktis dalam penelitian ini dapat memberikan bahan pertimbangan tambahan mengenai evaluasi kinerja perusahaan terkait faktor seperti yang dapat mempengaruhi dalam hal keterlambatan publikasi laporan keuangan. Begitu juga, para pihak auditor dapat juga harus mengedepankan kembali prinsip profesionalitasnya dalam mengaudit perusahaan sehingga dapat diselesaikan tepat waktu. Selain itu, para investor dapat pengetahuan lebih dalam hal evaluasi risiko investasi dalam perusahaan khususnya sektor pertambangan.

### **5.3 Keterbatasan Penelitian**

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, peneliti menyadari bahwa terdapat keterbatasan dalam penelitian, yang dimana sebagai berikut:

1. Populasi penelitian hanya berfokus pada sektor pertambangan, sehingga hasil penelitian tidak bisa dibandingkan dengan sektor lainnya.
2. Periode penelitian hanya berpacu pada periode 3 tahun, yaitu tahun 2020-2023 sehingga belum mampu mengeneralisasikan hasil penelitian.

3. Penelitian ini hanya menggunakan tiga variabel independent yang semuanya variabel *dummy* dalam operasionalisasi variabelnya, sehingga hasil penelitian tidak dapat dideskripsikan lebih luas.

#### 5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya

Berdasarkan keterbatasan penelitian yang telah dijelaskan, adapun rekomendasi bagi penelitian selanjutnya ialah:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas populasi penelitian melalui penambahan sektor perusahaan yang diteliti agar dapat menggeneralisasikan temuan yang didapat.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperpanjang periode penelitian agar dapat mengetahui apakah terdapat perbedaan dari hasil yang diperoleh.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel independen lainnya diluar penelitian ini dan menggunakan pengoperasionalisasi variabel selain *dummy* yang memungkinkan dapat mempengaruhi *audit delay*, seperti profitabilitas, solvabilitas, dan *audit tenure*.