

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan mengenai *audit delay* memediasi pengaruh *financial distress* terhadap *auditor switching* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Consumer Good* yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023), dapat diperoleh beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. Variabel *financial distress* memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap *auditor switching* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Consumer Good* yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023). Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi *financial distress* maka *auditor switching* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Consumer Good* yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023) juga akan meningkat, sehingga **hipotesis pertama diterima**.
2. Variabel *financial distress* memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap *audit delay* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Consumer Good* yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023). Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi *financial distress* maka *audit delay* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Consumer Good* yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023) juga akan meningkat, sehingga **hipotesis kedua diterima**.
3. Variabel *audit delay* memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap *auditor switching* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Consumer Good* yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023). Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi *audit delay* maka *auditor switching* (Studi Kasus Pada

Perusahaan Manufaktur Subsektor *Consumer Good* yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023) juga akan meningkat, sehingga **hipotesis ketiga diterima**.

4. Berdasarkan hasil analisis yang dilakukan dengan menggunakan uji sobel diperoleh hasil nilai $t_{hitung} = 3,342$ lebih besar dari $t_{tabel} = 1,984$ dengan taraf signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$, maka dapat disimpulkan bahwa *audit delay* dapat memediasi *financial distress* terhadap *auditor switching* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Consumer Good* yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023), sehingga **hipotesis keempat diterima**.

B. Implikasi

Berdasarkan kesimpulan di atas dapat memberikan beberapa implikasi antara lain:

1. Implikasi Teoritis

Secara teoritis, penelitian ini diharapkan mampu memverifikasi *agency theory* dan teori legitimasi yang digunakan dalam penelitian ini dan dapat memberikan analisis mengenai *audit delay* memediasi pengaruh *financial distress* terhadap *auditor switching*.

2. Implikasi Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan acuan dalam penelitian selanjutnya terkait *auditor switching*.

C. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang mungkin dapat mempengaruhi hasil penelitian. Keterbatasan-keterbatasan tersebut adalah sebagai berikut.

1. Sampel perusahaan yang digunakan sebagai objek penelitian terbatas pada perusahaan manufaktur sektor *consumer goods* sehingga tidak dapat digeneralisasikan untuk semua perusahaan.
2. Penelitian ini hanya menggunakan satu variabel independen, dependen, dan mediasi sehingga hasil yang ditunjukkan kurang berpengaruh.

D. Saran

Berdasarkan kesimpulan dari penelitian ini maka dapat diberikan saran pada peneliti selanjutnya sebagai berikut:

1. Menambahkan variabel lain yang berkaitan dengan *auditor switching* perusahaan yang tidak diteliti dalam penelitian ini. Hal ini dikarenakan variabel-variabel tersebut dalam beberapa penelitian masih menunjukkan hasil yang beragam.
2. Menambah tahun penelitian yang dapat mencerminkan penelitian jangka panjang dan mengambil perusahaan Manufaktur Subsektor lainnya agar hasil pengukuran *audit delay* memediasi pengaruh *financial distress* terhadap *auditor switching* menjadi lebih akurat dan dapat digeneralisasikan.