

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan data yang didapatkan setelah diolah, maka penelitian menyimpulkan bahwa profitabilitas, solvabilitas, total aktiva, kompleksitas operasi, *erning per share*, dan ukuran KAP terhadap *audit delay* sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa variabel profitabilitas (ROA) tidak berpengaruh terhadap *audit delay* dikarenakan proses audit perusahaan yang memiliki keuntungan kecil tidak berbeda dengan proses audit perusahaan yang memiliki keuntungan besar.
2. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa variabel solvabilitas (DER) berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay* karena terdapat perbedaan audit pada perusahaan yang memiliki solvabilitas besar dan kecil.
3. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa variabel total aktiva (TAK) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay* karena terdapat perbedaan audit pada perusahaan yang memiliki ukuran besar dan kecil.
4. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa variabel kompleksitas operasi (KOP) tidak berpengaruh terhadap *audit delay* karena tidak ada perbedaan audit pada perusahaan yang memiliki kompleksitas yang lebih besar dengan yang kecil.
5. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa variabel *erning per share* (EPS) tidak berpengaruh terhadap *audit delay* karena tidak

terdapat perbedaan audit antara perusahaan yang memiliki EPS yang besar dan kecil.

6. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa variabel Ukuran Perusahaan (KAP) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay* karena terdapat perbedaan audit pada ukuran KAP *the big four* dengan ukuran KAP *non big four*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan yang mungkin dapat melemahkan hasil penelitian. Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini, antara lain:

1. Penelitian ini hanya menggunakan populasi dari perusahaan yang bergerak di sektor keuangan bidang perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Penelitian ini hanya menggunakan tahun pengamat selama tiga tahun pelaporan keuangan tahunan, hal ini karena terbatasnya waktu dan data yang tersedia jika menggunakan tahun pengamatan yang lebih panjang.
3. Variabel-variabel yang digunakan pada penelitian ini lebih berkaitan dengan perusahaan yang menjadi klien KAP dan hanya sebagian kecil berkaitan dengan auditor independen.

5.3 Saran

Penelitian mengenai audit delay pada penelitian selanjutnya diharapkan mampu memberikan hasil penelitian yang berkualitas dengan mempertimbangkan saran sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan populasi yang lebih banyak yaitu dengan menggunakan seluruh populasi perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan tahun pengamat yang lebih panjang dibandingkan dengan penelitian ini hanya menggunakan tiga tahun pengamatan dan memilih tahun pengamat terbaru agar mengetahui perkembangan setiap tahunnya.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menentukan dan menemukan variabel-variabel baru yang akan memengaruhi *audit delay*.
4. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variasi jenis sektor perusahaan yang berbeda sebagai sampel dalam penelitian selanjutnya sehingga dapat dibandingkan hasilnya mengenai masalah *audit delay*.