

## **BAB V**

### **KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN REKOMENDASI**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui karakteristik dewan dan komite audit yang mempengaruhi keterlambatan audit yang diukur dengan jumlah hari antara tanggal akhir tahun fiskal hingga tanggal laporan audit tahunan. Variabel independen yang digunakan yaitu dewan independen, ukuran dewan, konsentrasi kepemilikan, independensi komite audit, ukuran komite audit, keahlian komite audit, rapat komite audit sebagai variabel independen. Ukuran KAP, opini audit, ukuran perusahaan, dan kinerja perusahaan sebagai variabel kontrol.

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, maka diperoleh kesimpulan bahwa dewan independen, ukuran dewan, konsentrasi kepemilikan, rapat komite audit, opini audit, dan kinerja perusahaan mempunyai pengaruh signifikan negatif terhadap keterlambatan audit. Akan tetapi, independensi komite audit, ukuran komite audit, keahlian komite audit, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan menunjukkan bahwa tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap keterlambatan audit. Oleh karena itu, perusahaan disarankan lebih memperhatikan faktor dewan independen, ukuran dewan, konsentrasi kepemilikan, rapat komite audit, opini audit, dan kinerja perusahaan yang dapat mempengaruhi cepat lambatnya penyelesaian laporan auditor.

## 5.2 Keterbatasan

Penelitian ini juga mempunyai beberapa keterbatasan, diantaranya:

1. Keterbatasan sampel perusahaan karena periode pengamatan yang digunakan adalah lima tahun pada tahun 2010 sampai dengan 2014. Keterbatasan sampel perusahaan karena tidak semua perusahaan yang terdaftar di BEI dapat dijadikan sampel perusahaan, karena sebagian dari perusahaan di BEI tidak memenuhi kriteria-kriteria dalam penelitian sehingga jumlah sampel penelitian menjadi berkurang.
2. Pengaruh antara variabel independen terhadap keterlambatan audit masih rendah yang ditunjukkan dengan hasil uji  $R^2$  sebesar 21,9% dan masih terdapat sebesar 78,1% yang dipengaruhi oleh faktor-faktor lain. Faktor-faktor lainnya dapat berupavariabel lain yang tidak ada dalam penelitian ini seperti jenis industri, likuiditas, *leverage* (Ghanem & Hegazy, 2011) dan umur perusahaan, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional (Kadir, 2011).

## 5.3 Rekomendasi

1. Penelitian berikutnya juga dapat menambah jumlah sampel penelitian dengan menambahkan tahun penelitian.
2. Penelitian berikutnya dapat menambahkan variabel independen lainnya yang berkemungkinan dapat mempengaruhi keterlambatan audit seperti

*leverage, Tobin's Q, struktur kepemilikan, ROE (Moghaddam et al., 2014) dan juga profitabilitas (Daoud et al., 2014).*