

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN REKOMENDASI

5.1 Kesimpulan

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *leverage* memiliki pengaruh yang signifikan positif terhadap keterlambatan audit yang dilakukan oleh perusahaan di Indonesia. Sedangkan variabel *audit effort*, ukuran perusahaan, dan profitabilitas memiliki pengaruh yang signifikan negatif terhadap keterlambatan audit. Sementara ukuran KAP, opini audit, komite audit dan *absolute level of total accruals* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap keterlambatan audit.

Terbukanya informasi yang merupakan salah satu prinsip sebagai komitmen perusahaan dalam mewakili kepentingan para pemegang sahamnya, perusahaan senantiasa memberikan perhatian terkait dengan informasi yang relevan atas perkembangan-perkembangan terkini perusahaan kepada para investor. Berdasarkan lampiran surat Keputusan Ketua Bapepam Nomor Kep/36/PM/2003 yang menyatakan bahwa laporan keuangan tahunan disertai dengan laporan audit dengan pendapat dan disampaikan kepada Bapepam selambat-lambatnya pada hari akhir bulan ketiga (90 hari) setelah laporan keuangan tahunan.

5.2 Keterbatasan

Di dalam penelitian ini juga terdapat beberapa keterbatasan, antara lain:

1. Sampel penelitian yang masih kurang karena tidak seluruh perusahaan memiliki kelengkapan data pada tahun penelitian, sehingga banyak sampel yang dibuang dalam penelitian ini.
2. Masih terdapat beberapa variabel independen lain yang mempengaruhi keterlambatan audit yang tidak terdapat dalam penelitian ini.

5.3 Rekomendasi

Rekomendasi yang dapat diberikan untuk digunakan pada penelitian selanjutnya, antara lain:

1. Memperluas sampel penelitian baik itu dengan cara melakukan penelitian dengan sampel dari negara lain, menambah tahun penelitian maupun melakukan perbandingan keterlambatan audit antar 2 negara yang berbeda.
2. Menambah variabel lain yang kemungkinan juga mempunyai pengaruh keterlambatan audit, seperti (*Corporate Governance*) dan juga mencari lebih banyak literatur lain sebagai referensi pendukung dalam melakukan penelitian ini misalnya membeli kartu keanggotaan untuk mengakses *database journal* seperti *Cambridge database journal* dan *Jstor database journal*.