

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN REKOMENDASI

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen yang meliputi ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, ukuran KAP, opini audit, pergantian auditor, dan jenis industri terhadap variabel dependen keterlambatan audit. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan pada Bab IV, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Ukuran KAP, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan jenis industri memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap keterlambatan audit.
2. Opini audit, solvabilitas, dan pergantian auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap keterlambatan audit.

5.2 Keterbatasan

Berdasarkan hasil pengujian dan analisis dalam penelitian ini, adapun beberapa keterbatasan, antara lain:

1. Sampel penelitian yang digunakan dalam penelitian masih terbatas, yaitu hanya menggunakan 415 perusahaan yang memenuhi kriteria.
2. Masih minimnya literatur-literatur pendukung yang didapatkan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi keterlambatan audit.

5.3 Rekomendasi

Berdasarkan hasil pengujian dan analisis dalam penelitian ini, adapun beberapa rekomendasi yang dapat dijadikan pertimbangan untuk penelitian sebidang di masa yang akan datang antara lain:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas sampel penelitian dengan cara menggunakan sampel perusahaan di negara lain, menambah tahun penelitian maupun melakukan perbandingan keterlambatan audit antar dua negara berbeda.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel independen dan variabel kontrol lainnya guna memperluas penelitian ini, seperti umur perusahaan (Prayogi, 2012), tahun tutup buku (Purnamasari, 2012), biaya audit (Saleh & Rachmat, 2004), sektor industri (Wang & Song, 2006), konsentrasi kepemilikan (Almosa & Alabbas, 2007), dan pos luar biasa (Ng & Tai, 1994).
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan sumber literatur guna sebagai referensi dalam penelitian ini, misalnya membeli kartu keanggotaan untuk mengakses *database journal* seperti, *Cambridge Database Journal* dan *Jstor Database Journal*.