

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN REKOMENDASI

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen yaitu profitabilitas, *leverage*, kompleksitas audit, ukuran perusahaan, komite audit, jenis industri, jumlah anak perusahaan, tahun tutup buku, ukuran Kantor Akuntan Publik, opini auditor, dan penggantian auditor terhadap keterlambatan audit. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka kesimpulan yang didapatkan adalah:

- 1 Karakteristik perusahaan (variabel profitabilitas, kompleksitas audit, ukuran perusahaan, dan komite audit) memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap keterlambatan audit. Namun terdapat beberapa karakteristik perusahaan berupa variabel *leverage* dan jumlah anak perusahaan yang memiliki pengaruh signifikan positif dan variabel jenis industri dan tahun tutup buku yang tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap keterlambatan audit.
- 2 Karakteristik auditor (variabel ukuran KAP dan penggantian auditor) tidak berpengaruh secara signifikan terhadap keterlambatan audit. Dimana variabel opini auditor memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap keterlambatan audit.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini juga memiliki beberapa keterbatasan, di antaranya:

- 1 Penelitian ini hanya menggunakan variabel independen seperti profitabilitas, *leverage*, kompleksitas audit, ukuran perusahaan, komite audit, jenis industri, jumlah anak perusahaan, tahun tutup buku, ukuran Kantor Akuntan Publik, opini auditor, dan pergantian auditor. Selain variabel independen di atas, masih terdapat banyak variabel lain yang juga dapat mempengaruhi keterlambatan audit.
- 2 Penelitian ini hanya menggunakan metode kuantitatif dan merupakan penelitian historis.

5.3 Rekomendasi Penelitian

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

- 1 Memperluas sampel penelitian dengan perbandingan lokasi objek penelitian sehingga jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian menjadi lebih banyak dan berkemungkinan untuk memperoleh hasil yang lebih tepat..
- 2 Peneliti berikutnya diharapkan dapat mengumpulkan literatur lain sebagai referensi pendukung mengenai variabel yang berpengaruh terhadap keterlambatan audit seperti jumlah penjualan, biaya audit, perubahan peraturan, rapat komite audit, kualifikasi komite audit, performansi perusahaan, ahli komite audit, dan independen komite audit.
- 3 Penelitian selanjutnya dapat dilaksanakan dengan menggunakan metode kualitatif seperti wawancara ataupun kuesioner. Sehingga hasil data-data penelitian merupakan hasil yang di dapat secara langsung (*real time*).