

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN REKOMENDASI

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen yaitu ukuran KAP, opini auditor, profitabilitas, *leverage*, *audit effort*, ukuran perusahaan, komite audit, umur perusahaan, dan akhir tahun fiskal terhadap keterlambatan audit.

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka diperoleh kesimpulan bahwa Ukuran KAP, opini auditor, Profitabilitas, *audit effort*, ukuran perusahaan, dan akhir tahun fiskal berpengaruh signifikan terhadap keterlambatan audit. *leverage*, komite audit, dan umur perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap keterlambatan audit.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan-keterbatasan yang ditemukan dalam melakukan penelitian ini diuraikan sebagai berikut ini:

1. Keterbatasan dalam perolehan data yang tidak dipublikasikan merupakan salah satu kesulitan untuk melakukan penelitian.
2. Masih minimnya literatur-literatur pendukung yang didapatkan mengenai pengaruh dari *audit effort*, komite audit, dan umur perusahaan.
3. Pengaruh antara variabel independen terhadap keterlambatan audit masih rendah. Hal ini ditunjukkan oleh hasil uji *Goodness of Fit Model* sebesar

36% sehingga dapat disimpulkan bahwa terdapat faktor lain diluar model penelitian yang mempengaruhi keterlambatan audit.

5.3 Rekomendasi

1. Memperluas sampel yang digunakan dengan menggunakan cara menambah tahun pengamatan maupun menambahkan perbandingan Negara lain.
2. Perlu untuk peneliti yang akan datang menambahkan variabel lain yang diperkirakan mempunyai pengaruh terhadap keterlambatan audi seperti kualifikasi komite audit, rapat komite audit (Ismail, Mustapha, & Ming, 2012), klasifikasi industri, pergantian auditor, (Che-Ahmad dan Abidin, 2008), struktur kepemilikan, independensi komite audit (Mohamad-Nor, Shafie, & Wan-Hussin, 2010) dan variabel independen lainnya.