

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran KAP terhadap *audit delay* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2018-2021. Berdasarkan hasil yang diperoleh dari pengujian yang telah dilakukan sebelumnya, dapat diambil kesimpulan bahwa:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*, dimana semakin besar perusahaan maka *audit delay* akan semakin pendek, begitupun sebaliknya.
2. Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Artinya, baik perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang tinggi maupun rendah sama-sama tidak mempengaruhi lamanya waktu penyelesaian audit.
3. *Leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat *leverage* suatu perusahaan, maka waktu penyelesaian auditnya akan semakin lama yang mengakibatkan *audit delay* semakin panjang.
4. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Artinya, baik perusahaan yang diaudit oleh KAP *Big Four* maupun perusahaan yang diaudit oleh KAP *non Big Four* tidak mempengaruhi lamanya waktu penyelesaian audit atau *audit delay*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian yang telah dilakukan, masih terdapat beberapa keterbatasan yaitu:

1. Variabel yang digunakan hanya terbatas pada variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran KAP, dimana variabel tersebut hanya merupakan sebagian kecil dari determinan yang diperkirakan dapat mempengaruhi *audit delay*. Seperti hasil pengujian yang telah dilakukan sebelumnya bahwa variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran KAP dalam penelitian ini memberikan pengaruh sebesar 35,9% terhadap *audit delay* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2021, sedangkan sisanya sebesar 64,1% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.
2. Periode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini hanya berlangsung selama 4 tahun terakhir yakni 2018, 2019, 2020, dan 2021.
3. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini hanya perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan jumlah sampel sebanyak 172 sampel, sehingga hasil penelitian tidak bisa digeneralisasi untuk semua perusahaan.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian di atas, maka saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya yaitu:

1. Diharapkan penelitian selanjutnya dapat menggunakan pengukuran yang berbeda untuk variabel independen dalam penelitian.
2. Penelitian selanjutnya dapat menambah rentang waktu periode penelitian.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat manambah populasi dari berbagai sektor yang berbeda, sehingga diperoleh jumlah sampel yang lebih banyak.

