

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), *audit tenure*, jumlah Hal Audit Utama (HAU) memiliki pengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *non* keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2022 hingga 2023.

Berdasarkan hasil pembahasan penelitian dapat disimpulkan sebagai berikut. Pertama, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay* pada perusahaan *non* keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022 hingga 2023. Ukuran KAP dikategorikan menjadi dua yaitu KAP *BigFour* dan KAP *non-BigFour*. Berdasarkan hasil penelitian membuktikan bahwa perusahaan yang diaudit oleh KAP *BigFour* memiliki *audit delay* yang lebih rendah.

Kedua, *Audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *non* keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022 hingga 2023. Temuan ini berarti lamanya perikatan auditor dengan *auditee* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Ketiga, Jumlah Hal Audit Utama (HAU) tidak berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *non* keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022 hingga 2023. Temuan ini berarti banyaknya HAU yang diungkapkan oleh auditor dalam laporan audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini mempunyai keterbatasan yang perlu diperhatikan untuk penelitian selanjutnya guna meningkatkan pemahaman dan memperoleh hasil yang lebih komprehensif. Keterbatasan dalam penelitian ini yaitu penelitian ini menggunakan periode penelitian hanya selama dua tahun yaitu dimulai dari tahun 2022 hingga 2023. Hal ini disebabkan Standar Audit 701 mengenai pengomunikasian Hal Audit Utama (HAU) baru ditetapkan pada tanggal 13 juli 2021. Dalam mengakses data untuk data penelitian ini masih terdapat beberapa perusahaan yang tidak melaporkan laporan keuangan auditannya di idx, serta tidak mempunyai informasi yang lengkap mengenai data yang diperlukan.

## 5.3 Saran

Penelitian ini memberikan beberapa saran untuk peneliti selanjutnya. Pertama, penelitian selanjutnya dapat mengakses data tidak hanya dari idx namun dapat dari *website* resmi perusahaan ataupun lainnya. Kedua, penelitian selanjutnya dapat menggunakan variabel moderasi untuk memperkuat atau memperlemah hubungan antara satu variabel dengan variabel lainnya. Ketiga, Penelitian selanjutnya dapat menggunakan periode pengamatan yang lebih panjang agar dapat menganalisis tren jangka panjang sehingga dapat memberikan wawasan yang lebih mendalam.