

## **BAB V**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil pengujian statistik deskriptif serta analisa regresi linear berganda yang telah dibahas dan dideskripsikan terdahulu, maka bisa disimpulkan hasil dari studi ini:

1. Reputasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap Audit *Delay* pada masa Pandemi covid-19.
2. Umur Perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap Audit *Delay* pada masa Pandemi covid-19.
3. Solvabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap Audit *Delay* pada masa Pandemi covid-19.
4. Terdapat perbedaan yang signifikan antara Audit *Delay* sebelum pandemi covid-19 dengan Audit *Delay* pada masa Pandemi covid-19.

#### **5.2 Keterbatasan**

Dalam melakukan studi ini, penulis sudah berupaya untuk merancang dan mengembangkan studi sedemikian rupa, akan tetapi penulis menyadari adanya keterbatasan pada studi ini, diantaranya:

1. Jumlah sampel yang dipakai relatif sedikit, yakni hanya 44 perusahaan dari total keseluruhan sebanyak 79 perusahaan *property* dan *real estate*. Hal ini sebab masih banyaknya perusahaan yang belum mempublikasikan laporan keuangan auditan pada tahun 2021.
2. Variabel bebas yang dipakai sebatas pada 3 variabel saja, yakni Reputasi KAP, Umur Perusahaan, dan Solvabilitas. Dengan begitu, masih banyak faktor lain atau variabel-variabel bebas lain yang bisa berdampak terhadap Audit *Delay* namun tidak dipakai pada studi ini.

3. Sektor perusahaan yang dipakai hanya menitikberatkan pada perusahaan *property* dan *real estate* sehingga hasil studi ini tidak bisa mendeskripsikan selain dari perusahaan *property* dan *real estate* yang membuat validitas sampel masih rendah.

### 5.3 Saran

Peneliti menyadari jika masih banyak kekurangan dan keterbatasan pada studi ini, maka peneliti mempunyai sejumlah rekomendasi perbaikan untuk peneliti berikutnya mengenai audit *delay* di era mendatang. Berikut sejumlah saran diantaranya:

1. Peneliti berikutnya diharapkan bisa memakai periode tahun yang lebih lama, sehingga total sampel dan batas waktu observasi perusahaan tidak terlalu sedikit.
2. Peneliti berikutnya diharapkan bisa menambah variabel bebas lainnya yang ialah faktor-faktor yang berdampak terhadap Audit *Delay* yang tidak dipakai pada studi ini.
3. Peneliti berikutnya diharapkan bisa memakai atau menambahkan sektor lain, sehingga tidak sebatas dan menitikberatkan pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* saja.