

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dari pengaruh probabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan opini audit terhadap *audit delay* dengan reputasi kap sebagai variabel moderasi yang telah melakukan melalui statistik serta hasil analisis seperti yang telah diuraikan sebelumnya, maka dapat disimpulkan bahwa hasil uji t menunjukkan:

1. Profitabilitas tidak berpengaruh pada *audit delay*.
2. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.
3. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.
4. Opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.
5. Reputasi KAP tidak dapat memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*.
6. Reputasi KAP tidak dapat memoderasi pengaruh *leverage* terhadap *audit delay*.
7. Pengaruh Reputasi KAP dalam memperlemah hubungan antara ukuran perusahaan terhadap *audit delay*.
8. Reputasi KAP tidak dapat memoderasi pengaruh opini audit terhadap *audit delay*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini masih terdapat keterbatasan penulis diharapkan akan menjadi pacuan untuk memperbaiki penelitian yang akan dilakukan selanjutnya. Dengan demikian beberapa hal yang menjadi keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Pengambilan sampel dalam penelitian ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan laporan tahunan perusahaan yang telah di audit selama tahun 2019-2021, sehingga hasil penelitian ini tidak dapat

menjelaskan selain dari perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang membuat validasi sampel masih rendah.

2. Penelitian ini hanya menggunakan 5 variabel independen, yang membuat hasil dari pengujian tidak beragam.
3. Dalam penelitian ini untuk mengukur variabel pemoderasi yaitu reputasi KAP dengan menggunakan variabel *dummy* sehingga penelitian ini tidak memberikan hasil yang tergeneralisir.

5.3 Saran

Terdapat berapa keterbatasan dari penelitian ini, maka penulis memberikan saran sebagai berikut:

1. Diharapkan pada penelitian selanjutnya memerlukan pertimbangan untuk pengambilan sampel yang lebih luas dan tidak hanya pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia saja, seperti halnya dengan menambahkan ruang lingkup selain perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesian atau dengan membandingkan antar perusahaan keuangan dengan non keuangan.
2. Peneliti menyarankan untuk penambahan variabel independen yang diduga dapat mempengaruhi *audit delay* seperti komite audit, kepemilikan perusahaan, umur perusahaan dan lain-lainnya. Sehingga hasil yang didapat dan variasi dari variabel independen lebih beragam.
3. Pada penelitian selanjutnya untuk mengukur variabel KAP dengan menggunakan pengukuran yang berbeda seperti dengan menggunakan ranking atau urutan nama KAP yang memiliki reputasi baik.