BAB V
SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan, *debt to asset ratio,*profitabilitas, audit internal, *sign of income loss, insider owrnership,* dan *outsider ownership.*pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan rentang waktu tahun 2016 – 2019. Berdasarkan hasil penelitian dengan melakukan pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi berganda, dapat di simpulkan sebagai berikut:

1. Variabel ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Variabel *debt to asset ratio* berpengaruh positif terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Variabel profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
4. Variabel audit internal berpengaruh negatif terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
5. Variabel *sign of income loss* berpengaruh positif terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
6. Variabel *insider ownership* berpengaruh negatif terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
7. Variabel *outsider ownership* berpengaruh negatif terhadap *audit delay* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Meskipun penulis meranang dan mengembnagkan penelitian sedemikian rupa, namun masih terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian iniyang perlu diperbaiki. Penelitian ini memiliki keterbatasan sebagai berikut:

1. Adanya pengaruh dari variabel lain di luar model yang menyebabkan nilai koefisien determinan (R^2) rendah.
2. Banyaknya perusahaan yang tidak masuk kedalam kriteria penelitian
3. Sampel hanya menggunakan satu jenis sektor saja, yaitu perusahaan pertambangan sehingga bukti empiris yang telah dihasilkan tidak digeneralisasikan dalam menilai *audit delay* pada sektor yang berbeda.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil dan pembahasan serta kesimpulan pada penelitian ini adapun saran-saran yang dapat diberikan bagi penelitian selanjutnya:

1. Mengunakan varibel independen lain yang memepengaruhi *audit delay* misalnya seperti ukuran KAP, opini auditor, *audit tenure*, dan solvabilitas.
2. Memperluas sampel penelitian ke sektor perusahaan lain, bisa menambahkan perushaan bidang perbankan karena sektor perbankan memiliki berbagai karakteristik khusus, dan bisa menggunakan sampel penelitian perusahaan manufaktur.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan proksi lain untuk variabel independen sehingga hasil yang diperoleh dapat lebih baik dan lebih luas.