

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil pengujian dan analisis yang telah dilakukan, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Solvabilitas berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap *audit delay*.
2. *Auditor switching* berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap *audit delay*.
3. *Auditor's opinion* berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap *audit delay*.
4. *Return on equity* berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap *audit delay*.
5. Solvabilitas berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.
6. *Auditor switching* berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap *audit delay*.
7. *Auditor's opinion* berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap *audit delay*.
8. Solvabilitas berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap *audit delay* dengan *return on equity* sebagai variabel intervening.
9. *Auditor switching* berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap *audit delay* dengan *return on equity* sebagai variabel intervening.
10. *Auditor's opinion* berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap *audit delay* dengan *return on equity* sebagai variabel intervening.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil analisis dan kesimpulan yang telah dipaparkan, maka saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut.

1. Diharapkan dalam penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel-variabel yang mempunyai hubungan kuat dengan variabel yang ada didalam penelitian ini.
2. Diharapkan menggunakan sampel yang lebih luas dan spesifik agar mendapatkan data-data yang lebih akurat.
3. Diharapkan penelitian selanjutnya menggunakan populasi yang lebih luas terhadap perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, sehingga hasil penelitian dapat mewakili semua perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

5.3 Keterbatasan dan Implikasi

5.3.1 Keterbatasan

Meskipun dalam penelitian telah merancang dan mengembangkan penelitian sedemikian rupa, namun masih terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian ini diantaranya:

1. Peneliti tidak dapat memastikan dan mengendalikan kemungkinan terjadinya kesalahan dalam perhitungan data dari informasi yang didapat dari *annual report*, sehingga mempengaruhi hasil dari input dan pengolahan data.
2. Dari 10 hipotesis, terdapat 9 hipotesis ditolak dan 1 hipotesis diterima karena sampel yang dipilih untuk mewakili populasi ternyata kurang bisa membuktikan pengaruh variabel dalam penelitian ini.
3. Dari pengolahan data yang dilakukan, hasil olah data menunjukkan arah yang berlawanan dengan teori yang didapat.

5.3.2 Implikasi

Implikasi dalam penelitian ini terdiri dari implikasi penelitian secara teoritis dan implikasi penelitian secara praktis, berikut adalah bentuk implikasi dari penelitian ini:

1. Implikasi penelitian secara teoritis

Penelitian ini bermanfaat sebagai informasi, masukan dan bahan pertimbangan dalam penyampaian laporan keuangan dan laporan audit secara tepat waktu agar kebutuhan para pengguna laporan tersebut dapat terpenuhi. Serta bermanfaat sebagai informasi dalam melakukan perencanaan audit yang lebih baik dalam upaya meningkatkan efisiensi dan efektivitas pelaksanaan audit dengan mengetahui faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi *audit delay*. *Return on equity* yang dijadikan variabel intervening dalam penelitian ini juga berperan untuk memperkuat hubungan solvabilitas, *auditor switching* dan *auditor's opinion* terhadap *audit delay*. Walaupun *return on equity* tidak dapat memediasi hubungan hubungan solvabilitas, *auditor switching* dan *auditor's opinion* terhadap *audit delay* setidaknya penelitian ini dapat dijadikan referensi dan masukan untuk meningkatkan kualitas dari segi pendidikan.

2. Implikasi secara praktis

Hasil penelitian ini digunakan sebagai masukan bagi perusahaan untuk melakukan evaluasi secara berkala dan juga perbaikan atas faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Selain itu dapat menjadi bahan pertimbangan bagi investor dalam pengambilan keputusan yang tepat sebelum melakukan investasi ke perusahaan yang terdaftar pada Bursa

Efek Indonesia dengan mempertimbangan *audit delay* yang dialami oleh perusahaan yang akan diberikan investasi. Serta bermanfaat untuk menambah wawasan mengenai auditing khususnya tentang *audit delay* serta faktor-faktor yang mempengaruhinya.