

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil pengujian dan analisis data dapat disimpulkan bahwa :

1. *Audit tenure* berkontribusi terhadap *Audit Report Lag* (ARL)
2. *Audit tenure* tidak berkontribusi terhadap kualitas audit
3. Ukuran KAP berkontribusi terhadap *Audit Report Lag* (ARL)
4. Ukuran KAP tidak berkontribusi terhadap kualitas audit
5. Kualitas audit berkontribusi terhadap *Audit Report Lag* (ARL)
6. *Audit tenure* tidak berkontribusi terhadap *Audit Report Lag* (ARL) melalui kualitas audit sebagai variabel intervening
7. Ukuran KAP tidak berkontribusi terhadap *Audit Report Lag* (ARL) melalui kualitas audit sebagai variabel intervening.

5.2. Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang diperoleh terdapat beberapa saran yang dapat diberikan guna mendukung penelitian – penelitian selanjutnya yaitu :

1. Penelitian selanjutnya disarankan agar menggunakan objek penelitian lain seperti manufaktur, pertambangan, industri barang dan konsumsi atau perbankan agar dapat memberikan variasi sampel penelitian
2. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel independen lain yang dapat mempengaruhi *Audit Report Lag* (ARL) seperti Return on

Assets (ROA), jenis industri, opini audit, ukuran perusahaan, pergantian auditor, atau komite audit.

5.3. Keterbatasan & Implikasi

5.3.1 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yaitu jumlah sampel dalam penelitian ini terbatas dan hasil *R square* menunjukkan hanya sebesar 8,5% yang mempengaruhi *Audit Report Lag* (ARL) sehingga terdapat 91,5% dijelaskan oleh variabel lain di luar penelitian.

5.3.2 Implikasi

Berdasarkan hasil penelitian dapat dikemukakan implikasi secara teoritis dan implikasi secara praktis sebagai berikut :

1. Implikasi secara teoritis

Peneliti selanjutnya dapat menggunakan hasil penelitian ini sebagai perbandingan atas penelitian yang akan dilakukan di masa datang.

2. Implikasi secara praktis

Hasil penelitian dapat digunakan sebagai masukan atau pertimbangan bagi perusahaan dan auditor untuk memperhatikan *audit tenure* atau lamanya perikatan perusahaan dengan KAP, ukuran besar kecilnya KAP dan kualitas dari audit yang dihasilkan oleh auditor karena dalam penelitian ini *audit tenure*, ukuran KAP dan kualitas audit dapat mempengaruhi *Audit Report Lag* (ARL).