

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh *audit tenure*, *audit fee*, ukuran perusahaan dan *auditor switching* terhadap *audit report lag* dan kualitas audit. Berdasarkan pengujian data, analisis, dan pembahasan dapat ditarik kesimpulan bahwa *audit tenure*, ukuran perusahaan, dan *auditor switching* memiliki kontribusi terhadap *audit report lag*, sedangkan *audit fee* tidak memiliki kontribusi terhadap *audit report lag*. *Audit tenure* memiliki kontribusi terhadap kualitas audit, sedangkan *audit fee*, ukuran perusahaan, dan *auditor switching* tidak memiliki kontribusi terhadap kualitas audit.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan yang telah dijelaskan, maka saran yang dapat diberikan oleh peneliti yaitu:

1. Diharapkan auditor mampu menjaga profesionalisme dan meningkatkan kompetensinya selama pelaksanaan audit dan dapat memberikan hasil audit yang berkualitas dikarenakan adanya pandemi covid-19 menyebabkan kinerja auditor menjadi menurun karena aktivitas pemerolehan bukti audit menjadi terbatas yang menyebabkan *audit report lag* semakin panjang.
2. Diharapkan dalam penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel-variabel lain yang tidak terdapat dalam penelitian ini, seperti reputasi auditor, komite audit, opini audit, umur perusahaan, *financial distress*, dan

variabel lain untuk membuktikan ada atau tidaknya pengaruh terhadap *audit report lag* dan kualitas audit.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan yang dapat dijadikan pertimbangan bagi peneliti selanjutnya untuk menghasilkan penelitian yang lebih baik. Adapun keterbatasan penelitian ini, yaitu dalam situs resmi BEI, terdapat beberapa perusahaan terutama perusahaan *property & real estate* tidak menerbitkan *annual report* sehingga menjadi tidak lengkap. Hal ini menyebabkan peneliti harus mengakses melalui website resmi masing-masing perusahaan untuk mendapatkan *annual report*. Selain itu, juga berdampak pada jumlah sampel penelitian dikarenakan terdapat perusahaan yang tidak memenuhi kriteria sampel.