

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah faktor Ukuran perusahaan, ukuran KAP, solvabilitas dan umur perusahaan mampu dalam memprediksi *audit report lag*. Berdasarkan hasil pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik beberapa kesimpulan yaitu variabel bebas atau variabel independen berupa ukuran perusahaan, solvabilitas, ukuran KAP dan umur perusahaan tidak memiliki pengaruh dalam memprediksi *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini juga membuktikan bahwa cepat/lambatnya suatu perusahaan melaporkan laporan keuangan tidak ada hubungannya dengan ukuran KAP yang digunakan. Hal ini dikarenakan baik KAP berafiliasi dengan *big four* maupun KAP yang tidak berafiliasi dengan *non big four* akan melakukan prosedur audit yang sesuai dengan aturan yang berlaku, sehingga jika berada pada kondisi yang sama, baik KAP *big four* maupun *non big four* akan menyelesaikan prosedur audit pada waktu yang kurang lebih sama.

Saran

Saran dari penelitian ini antara lain:

1. Menambah jumlah variabel independen lain diluar penelitian ini, misalnya jenis industri, internal auditor, dan kondisi perekonomian serta memperluas populasi dan sample penelitian yang digunakan, tidak hanya pada satu sector industri saja sehingga ruang lingkup penelitian menjadi lebih luas dan dapat memperoleh hasil yang akurat.

C. Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini, terdapat berbagai keterbatasan yang dialami oleh Peneliti. Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Seperti yang telah dijelaskan diatas, variabel-variabel independen dalam penelitian ini hanya mampu menjelaskan 16,5% variabel – variabel dependen. Yang artinya, 83,5% sisanya dijelaskan oleh variabel – variabel lain diluar penelitian ini

Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder, yakni laporan keuangan audit, yang tidak melibatkan pertimbangan pandangan perusahaan maupun auditor.