

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris pengaruh dari kualitas audit dan opini audit terhadap *audit delay*. Berdasarkan dari hasil analisis data dan pembahasan yang telah dikemukakan, untuk menjawab permasalahan penelitian ini, maka diperoleh kesimpulan berikut:

1. Kualitas audit tidak berpengaruh terhadap lamanya *audit delay*.
2. Opini auditor tidak berpengaruh terhadap lamanya *audit delay*.

Sebagai kesimpulan umum dari hasil penelitian ini adalah terjadinya *audit delay* tidak selalu dipengaruhi oleh faktor kualitas audit dan jenis opini yang diberikan opini auditor. Adanya perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya menggambarkan kondisi terjadinya *audit delay* tidak selalu dipengaruhi oleh faktor yang sama pula dari periode penelitian yang satu ke penelitian lainnya. Oleh karena itu terjadinya fenomena *audit delay* mungkin dikarenakan adanya perubahan paradigma baru yang belum terungkap dari waktu ke waktu dan adanya faktor-faktor lain diluar penelitian ini, sehingga memunculkan inkonsistensi dari penelitian ini dengan penelitian sebelumnya.

B. Saran

Pada penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan. Tujuan penelitian ini hanya untuk melihat pengaruh kualitas audit dan opini *audit delay* pada periode 2011-2012, oleh karena itu penelitian ini menggunakan sampel periode 2011 dan 2012 saja sehingga hasil penelitian ini hanya digunakan untuk memprediksi periode tersebut dan tidak dapat digunakan dalam memprediksi kecenderungan *audit delay* dalam jangka waktu yang panjang. Penelitian ini mengfokuskan pada laporan auditan tahunan perusahaan yang dilihat berdasarkan variabel kualitas audit dan jenis opini auditor. Ukuran variabel opini auditor yang digunakan dengan melihat pendapat yang dikeluarkan oleh auditor, tidak melihat dari segi pengungkapan yang dilaporkan dalam laporan audit.

Dari keterbatasan yang disampaikan diatas, maka penulis memberikan beberapa saran kepada pihak yang ingin melanjutkan penelitian ini kedepan:

1. Penelitian ini hanya melihat dari variabel kualitas audit dan opini auditor yang terdapat dalam laporan auditan keuangan tahunan. Variabel lain seperti pengungkapan atas kejadian akuntansi dan pendapat *going concern* perusahaan mungkin berpengaruh terhadap *audit delay* bisa digunakan dalam penelitian selanjutnya.
2. Untuk sampel penelitian berikutnya dapat lebih diperluas lagi, sehingga hasil penelitian dapat menggeneralisasi lebih luas tentang faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay*.