

BAB V

SIMPULAN & SARAN

V.1 Simpulan

Penelitian ini memiliki tujuan yakni untuk menguji pengaruh *audit tenure*, spesialisasi industri KAP dan reputasi KAP terhadap *audit delay*. Perusahaan ini menggunakan perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode tahun 2018 sampai 2020. Berlandaskan hasil penelitian dan pembahasan pada bab sebelumnya dapat menghasilkan kesimpulan sebagai berikut:

- a. *Audit tenure* sebagai variabel independen dalam penelitian ini memiliki pengaruh positif signifikan terhadap *audit delay* maka hipotesis pertama pada penelitian ini diterima. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa semakin lama masa perikatan KAP dengan klien nya akan menghasilkan *audit delay* yang semakin panjang sehingga tidak mendukung teori agensi yang menyatakan bahwa semakin panjang *audit tenure* maka semakin pendek *audit delay* yang dihasilkan.
- b. Spesialisasi Industri KAP sebagai variabel independen dalam penelitian ini tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay* maka hipotesis kedua pada penelitian ini ditolak. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan yang diaudit baik oleh KAP spesialis atau KAP non spesialis akan tetap berusaha menyampaikan laporan keuangan nya dengan tepat waktu sehingga tidak mendukung teori agensi yang menyatakan bahwa penggunaan jasa audit oleh KAP spesialis industri dapat memperpendek lamanya *audit delay*.
- c. Reputasi KAP sebagai variabel independen dalam penelitian ini tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay* maka hipotesis ketiga pada penelitian ini ditolak. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa jasa audit yang diberikan baik oleh KAP *big four* maupun KAP *non big four* keduanya akan berusaha menyampaikan laporan keuangan nya secara tepat waktu agar tetap dipercaya oleh klien dan menjaga reputasi yang dimiliki sehingga hasil penelitian ini tidak mendukung teori sinyal yang menyatakan bahwa

penggunaan jasa audit oleh KAP *big four* akan menghasilkan *audit delay* yang pendek.

V.2 Saran

Berdasarkan pembahasan serta kesimpulan yang sudah dijabarkan, adanya beberapa saran untuk penelitian selanjutnya, yakni :

1. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah populasi penelitian seperti sektor perusahaan manufaktur atau sektor lain yang terdaftar di BEI.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat memperpanjang periode pengamatan sehingga mendapatkan lebih banyak sampel penelitian.
3. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menggunakan proksi dan kriteria lain untuk mengukur variabel spesialisasi industri KAP seperti proksi dari total aset klien audit dan biaya audit serta kriteria lain untuk tolak ukur KAP spesialis dengan menggunakan batas persentase tertentu misalnya sebesar 10%, 20% atau 30%.