

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan dari penelitian dengan judul "Pengaruh Pengungkapan *Key Audit Matters*, *Audit Tenure*, dan Kompetensi Auditor Terhadap *Audit Delay*" pada seluruh perusahaan dari semua sektor yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2022, maka kesimpulan yang diperoleh dari hasil pengujian hipotesis adalah sebagai berikut:

1. Variabel pengungkapan *key audit matters* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal tersebut dapat disimpulkan bahwa semakin sedikit *key audit matters* yang diungkapkan maka tidak mempersingkat waktu pengerjaan proses audit. Semakin banyak pengungkapan *key audit matters* dapat membuat pelaksanaan audit menjadi semakin transparan. Dengan demikian, auditor dan klien memiliki pengetahuan yang lebih mendalam tentang aspek-aspek penting yang memengaruhi laporan keuangan.
2. Variabel *audit tenure* berpengaruh signifikan dan negatif terhadap *audit delay*. Hal tersebut dapat disimpulkan bahwa semakin lama perikatan audit yang terjalin antara auditor dengan klien maka akan semakin mempersingkat waktu pengerjaan proses audit. Hal ini terjadi karena auditor yang sudah lama bekerja dengan klien memiliki pemahaman mendalam tentang bisnis klien, sehingga dapat mengidentifikasi dan menyelesaikan isu-isu audit dengan lebih efisien.
3. Variabel kompetensi auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal tersebut dapat disimpulkan bahwa semakin banyak sertifikasi yang dimiliki oleh auditor maka tidak akan membuat waktu pengerjaan proses audit menjadi lebih singkat. Meskipun auditor memiliki kompetensi dan sertifikasi, faktor-faktor eksternal seperti kompleksitas bisnis klien, ketersediaan data, dan kualitas *internal control* perusahaan lebih

mempengaruhi dalam menentukan durasi yang dibutuhkan untuk menyelesaikan proses audit.

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan dari penelitian ini, maka terdapat beberapa saran untuk peneliti selanjutnya sebagai berikut:

1. Pada penelitian ini, kerangka waktu yang digunakan hanya pada tahun 2022 yaitu pada saat *key audit matters* pertama kali digunakan di laporan keuangan auditan. Sehingga saran untuk peneliti selanjutnya adalah menambah kerangka waktu penelitian agar terdapat perbandingan dalam pengungkapan *key audit matters* dari tahun 2022 ke tahun-tahun selanjutnya.
2. Kompetensi auditor pada penelitian ini diukur menggunakan jumlah sertifikasi yang dimiliki oleh auditor, yang juga merupakan kebaharuan dalam penelitian ini. Berdasarkan hasil pengujian koefisien determinasi (R^2) variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini hanya mempengaruhi *audit delay* sebesar 0,0301 atau 3,01%. Sehingga saran untuk peneliti selanjutnya adalah menggunakan pengukuran lain dalam meneliti variabel kompetensi auditor, seperti jumlah tahun bekerja menjadi auditor, ukuran KAP, dan lain-lain.