

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis pengaruh *institutional ownership*, *board size*, *board independence*, *audit complexity*, *audit reputation*, *audit fee* terhadap *audit timeliness*. Berdasarkan dari pengujian yang telah dilakukan pada 180 sampel dengan model *balanced panel* sektor *consumer cyclicals* yang telah memenuhi kriteria dalam penelitian ini. Kesimpulan yang didapat dari penelitian ini berdasarkan pengujian yang telah dilakukan sebagai berikut :

1. Berdasarkan dari hasil yang didapatkan bahwa *institutional ownership* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit timeliness*, semakin besar kepemilikan dimiliki oleh institusi tidak memiliki dampak pada ketepatan waktu perusahaan menyampaikan laporan keuangan *audited* kepada publik. Kepemilikan institusi yang besar mungkin berfokus pada pengawasan kinerja perusahaan dan pengambilan keputusan yang besar, sehingga tidak menjadi tolak ukur dalam proses audit.
2. Berdasarkan dari hasil pengujian yang telah dilakukan bahwa *board size* tidak adanya pengaruh signifikan terhadap *audit timeliness*, dikatakan bahwa kuantitas jumlah anggota dewan komisaris tidak berperan penting dalam proses audit, karena efektivitas pengawasan komisaris lebih bergantung pada kualitas dari laporan keuangan yang dihasilkan.
3. Berdasarkan dari hasil pengujian yang telah dilakukan bahwa *board independence* tidak adanya pengaruh yang signifikan terhadap *audit timeliness*. Hal ini dikarenakan komisaris independen tidak terlibat secara langsung dalam teknis operasional audit dan jika komisaris independen terlibat secara langsung maka dapat mempengaruhi independensinya.
4. Berdasarkan dari hasil pengujian yang telah dilakukan bahwa *audit complexity* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *audit timeliness*. Namun, hipotesis ini ditolak, hal ini menunjukkan bahwa

semakin banyak anak perusahaan, maka perusahaan dapat menyampaikan laporan keuangan *audited* secara tepat waktu.

5. Berdasarkan dari hasil pengujian yang telah dilakukan bahwa *audit reputation* memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit timeliness* maka hipotesis ini ditolak. Dapat diartikan bahwa perusahaan yang diaudit oleh KAP *big four* cenderung memiliki waktu audit yang lebih lama dibandingkan perusahaan yang diaudit *non big four*. Karena biasanya perusahaan yang menggunakan KAP *big four* cenderung merupakan perusahaan besar dengan struktur operasional yang kompleks dan melibatkan transaksi yang rumit.
6. Berdasarkan dari hasil pengujian yang telah dilakukan bahwa *audit fee* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit timeliness*. Hal ini dikarenakan auditor cenderung menjalankan tanggung jawab profesional mereka sesuai dengan standar auditing yang berlaku, terlepas dari jumlah *audit fee* yang diterima.

5.2 Keterbatasan

Berdasarkan dari kesimpulan yang telah dibuat dalam penelitian ini, adapun keterbatasan dalam penelitian ini sebagai berikut :

1. Terbatasnya data yang diperoleh dari variabel *audit fee* yaitu jumlah biaya audit, karena kurangnya data di laporan tahunan

5.3 Saran

Berdasarkan dari kesimpulan yang telah dibuat dalam penelitian ini, berikut beberapa saran bagi penelitian selanjutnya yaitu :

1. Bagi penelitian selanjutnya dapat memperluas sektor lagi menjadi sektor manufaktur dan juga dapat menambah tahun penelitian
2. Penelitian selanjutnya dapat mencari data lebih detail lagi untuk *audit fee*, karena data yang di publik kurang diperoleh jadi dapat meminta dari sumber lain seperti kementerian keuangan