

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan penelitian “Pengaruh Pengungkapan Hal Audit Utama, Biaya Audit, dan Reputasi KAP terhadap *Audit Report Lag*” pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang tercatat di BEI periode 2022-2024, didapatkan kesimpulan sebagai berikut.

1. Pengungkapan hal audit utama tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag* (ARL). Hal ini mengartikan bahwa banyak sedikitnya jumlah hal audit utama atau key audit matters yang diungkapkan dalam laporan auditor tidak mampu mempersingkat atau memperpanjang durasi *ARL* karena auditor telah melewati hal audit utama tersebut dalam proses auditnya serta memiliki profesionalitas dalam menyelesaikan proses audit sebelum tenggat waktu penyampaian.
2. Biaya audit berpengaruh negative signifikan terhadap *audit report lag* (ARL). Hal ini mengartikan bahwa semakin tinggi biaya audit yang disepakati untuk diterima oleh auditor, semakin pendek durasi *ARL*.
3. Reputasi KAP tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag* (ARL). Hal ini mengartikan bahwa KAP yang masuk dalam kategori Big4 belum tentu mempersingkat durasi *ARL* karena setiap KAP, tidak hanya Big4, semakin bersaing untuk memberikan layanan yang baik dan selalu berusaha menunjukkan profesionalisme yang tinggi.

5.2. Saran

Berdasarkan hasil pembahasan dan kesimpulan sebelumnya, terdapat beberapa rekomendasi dan saran untuk peneliti selanjutnya serta entitas terkait untuk dijadikan bahan pertimbangan sehingga dapat melakukan perbaikan dan peningkatan pada penelitian berikutnya dengan topik terkait. Berikut adalah hal yang disarankan peneliti.

1. Bagi peneliti yang akan melaksanakan riset dengan jenis yang sama, disarankan untuk memperbesar sampel penelitian dengan memperluas populasi penelitian sehingga tidak terbatas pada satu jenis sektor saja. Selain itu, disarankan bagi peneliti berikutnya untuk menggunakan dan/atau menambahkan variabel independen lainnya yang dapat lebih menggambarkan faktor yang dapat memengaruhi lamanya durasi *audit report lag*. Terkait pengukuran, disarankan untuk menggunakan alat ukur selain logaritma natural sehingga dapat memudahkan interpretasi dari hasil pengujian.
2. Bagi perusahaan, khususnya sektor *consumer cyclicals* yang tercatat di BEI disarankan lebih memperhatikan faktor-faktor yang dapat memperpanjang durasi *audit report lag*. Mengacu pada hasil pengujian yang telah dilakukan, bahwa biaya audit memengaruhi ARL secara signifikan. Oleh sebab itu, perusahaan diharapkan lebih memperhatikan biaya auditnya sehingga dapat mempersingkat durasi ARL.