

BAB V

PENUTUP

5.1 Simpulan

Penelitian ini meneliti tentang reputasi auditor dan ukuran perusahaan terhadap audit *report lag*. Penelitian ini dilakukan terhadap perusahaan industri dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023. Berdasarkan hasil pengujian dan pembahasan yang telah dilakukan maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil penelitian menunjukkan reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap audit *report lag*. Hal tersebut menjelaskan bahwa reputasi auditor tidak memengaruhi lama waktu penyelesaian audit *report*.
2. Hasil penelitian menunjukkan ukuran perusahaan berpengaruh secara negatif dan signifikan terhadap audit *report lag*. Hal tersebut menjelaskan bahwa semakin besar perusahaan, semakin cepat waktu yang dibutuhkan untuk menerbitkan laporan audit.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah variabel ukuran perusahaan diukur dengan menggunakan logaritma natural dari total aset. Sedangkan, ukuran perusahaan dapat diukur juga melalui beberapa parameter lain seperti jumlah karyawan, pendapatan, pasar, dan modal yang dimiliki.

Adapun beberapa keterbatasan yang dialami oleh peneliti serta dapat menjadi bahan pertimbangan bagi peneliti selanjutnya adalah meneliti faktor-faktor yang memengaruhi audit *report lag*, sebab nilai adjusted R-square (R^2) sebesar 0,44

yang menunjukkan bahwa variabel independen dalam penelitian ini hanya mampu menjelaskan variabel dependen sebesar 44%.

Rendahnya nilai R square dalam penelitian ini dikarenakan penelitian ini hanya menguji pengaruh reputasi auditor dan ukuran perusahaan terhadap audit *report lag*, sehingga menunjukkan bahwa variabel-variabel bebas ini hanya menjelaskan sebagian kecil dari variasi dalam audit report lag. R-square yang rendah rendah juga disebabkan karena masih terdapat banyak faktor lain seperti audit *tenure*, biaya audit, opini audit, ataupun profitabilitas.

5.3 Saran

Berdasarkan simpulan dan keterbatasan yang telah dijabarkan, saran peneliti untuk penelitian selanjutnya adalah dengan menambah variabel-variabel lain yang belum terdapat dalam penelitian ini yang memiliki pengaruh terhadap audit *report lag* untuk menambah nilai *adjusted R-Squared*. Variabel-variabel tersebut bisa termasuk kompleksitas transaksi keuangan, kualitas manajemen internal perusahaan, sistem informasi keuangan yang digunakan dan faktor-faktor lainnya. Faktor-faktor ini dapat memiliki kontribusi signifikan terhadap variasi dalam audit *report lag* yang tidak ditangkap oleh reputasi auditor dan ukuran perusahaan saja.