

BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan uraian pada bab empat diatas, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Reputasi KAP berpengaruh terhadap Audit Delay.
2. Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Audit Delay.
3. Laba Rugi berpengaruh terhadap Audit Delay.
4. Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan, dan Laba Rugi secara bersama-sama berpengaruh terhadap audit delay

5.2. Keterbatasan

Adapun keterbatasan pada penelitian ini adalah :

1. Dalam memperoleh data cukup memakan waktu yang lama karena mengambil data satu persatu
2. Hanya fokus pada perusahaan manufaktur yang listing pada BEI.

5.3 Saran

Berdasarkan pada keterbatasan yang sudah diuraikan di atas, maka saran yang dapat diberikan adalah :

1. Sebaiknya untuk penelitian selanjutnya menggunakan lebih dari 3 periode agar hasilnya lebih maksimal

2. Perusahaan yang digunakan bisa semua yang *listing* di BEI, agar sampel yang digunakan bisa lebih banyak dan bervariasi. Karena dalam penelitian ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur saja.
3. Dapat menggunakan variabel lain seperti variabel Likuiditas, Profitabilitas dan variabel lain yang diduga dapat mempengaruhi *audit delay*.