# BAB V

# SIMPULAN DAN SARAN

1. Simpulan

Berdasarkan pengujian dan analisis yang telah dilakukan, kesimpulan yang dapat diperoleh dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Tidak terdapat cukup bukti profitabilitas berpengaruh negatif terhadap audit *delay*.
2. Terdapat cukup bukti solvabilitas berpengaruh positif terhadap audit *delay*.
3. Tidak terdapat cukup bukti ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap audit *delay*.
4. Tidak terdapat cukup bukti reputasi kantor akuntan publik berpengaruh negatif terhadap audit *delay*
5. Terdapat cukup bukti reputasi kantor akuntan publik memperkuat pengaruh profitabilitas terhadap audit *delay*.
6. Tidak terdapat cukup bukti reputasi kantor akuntan publik memperlemah pengaruh solvabilitas terhadap audit *delay*.
7. Tidak terdapat cukup bukti reputasi kantor akuntan publik memperkuat pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit *delay*.
8. Saran

Berdasarkan hasil analisis dan kesimpulan yang telah diuraikan dan mengingat adanya keterbatasan dalam penelitian ini, saran yang penulis berikan adalah sebagai berikut:

1. Reputasi KAP dapat dijadikan sebagai variabel *intervening*.
2. Menggunakan *proxy* yang berbeda dari penelitian ini seperti *report lag* untuk variabel audit delay, serta menggunakan atau menambah variabel penelitian selain dari penelitian ini agar dapat digunakan sebagai bahan perbandingan.
3. Menggunakan sektor perusahaan selain pertambangan, seperti sektor perbankan, sektor keuangan, dan sektor lainnya agar lebih dapat dibandingkan keterlambatan pelaporan keuangan yang terjadi.