

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan mengenai *Audit Tenure* terhadap *Audit Delay*, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Delay* maka pada bagian akhir dari penelitian ini, penulis menarik kesimpulan sebagai berikut:

- 1) *Audit Tenure* berpengaruh secara negatif dan signifikan terhadap *Audit Delay* pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung yang terdaftar di BEI. yang dimana hasil perhitungan yang negatif antara dua variabel tersebut menunjukkan hubungan korelasi dalam kategori kuat. Hubungan yang berlawanan antara *Audit Tenure* terhadap *Audit Delay* menunjukkan jika *Audit Tenure* meningkat maka *Audit Delay* pun akan singkat.
- 2) Ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh secara negatif dan signifikan terhadap *Audit Delay* pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung yang terdaftar di BEI yang dimana hasil perhitungan yang negatif antara dua variabel tersebut menunjukkan hubungan korelasi dalam kategori kuat. Hubungan yang berlawanan antara Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Delay* menunjukkan jika Ukuran Kantor Akuntan Publik meningkat maka *Audit Delay* pun akan singkat.

5.2 Saran

Setelah peneliti memberikan kesimpulan dari hasil penelitian tentang pengaruh *Audit Tenure* dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Delay*, maka peneliti akan mengajukan beberapa saran sebagai berikut:

4.2.1 Saran Praktis

- 1) Dari hasil kuesioner yang disebar ke tiga belas KAP dinyatakan bahwa pada indikator lama auditor berhubungan dengan klien dinilai masih kurang. Sehingga penulis menyarankan yaitu auditor wajib membaca kembali peraturan terbaru dari pemerintah mengenai *Audit Tenure*, kemudian memahami dan menjalankan peraturan mengenai *Audit Tenure*, yang dimana masa perikatan antara auditor dengan klien tidak boleh lebih dari 5 tahun berturut-turut. Selama masa perikatan berlangsung maupun sesudah masa perikatan berakhir, auditor dan klien harus memiliki sikap integritas yang tinggi dimana walaupun sudah menjalin keterikatan yang lama dengan klien, auditor harus tetap menjaga batasan hubungan kedekatan jangan sampai terjadi *Audit Delay* yang disebabkan ketidakobjektivitasan bahan audit.
- 2) Dari hasil kuesioner yang disebar ke tiga belas KAP dinyatakan bahwa pada indikator jumlah klien yang dilayani oleh suatu KAP dinilai masih kurang. Sebagai penulis menyarankan agar Kantor Akuntan Publik bisa lebih handal dalam mengaudit klien walaupun banyak jumlah klien yang di layani agar dapat mempertahankan reputasi KAP tersebut.

5.2.2 Saran Akademis

1) Bagi Perkembangan Ilmu

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi ilmu pengetahuan serta informasi yang terbaru bagi perkembangan ilmu akuntansi khususnya mengenai *Audit Tenure* dan Ukuran Kantor Akuntan Publik mempengaruhi *Audit Delay*.

2) Bagi Penelitian Lain

Diharapkan peneliti selanjutnya dapat meneliti *Audit Tenure* dan Ukuran Kantor Akuntan Publik dengan standar pengukuran yang berbeda dari penelitian ini. Serta diharapkan pula untuk peneliti selanjutnya dapat meneliti faktor-faktor lain yang berpengaruh di luar model dan variabel dalam penelitian ini, disarankan menggunakan populasi dan sampel yang berbeda agar diperoleh kesimpulan yang mendukung teori dan konsep yang sudah ada.