

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan uraian di atas mengenai pengaruh Opini audit *going concern*, *audit tenure* dan ukuran perusahaan terhadap audit delay sebagai pemoderasi, maka dapat diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Opini audit *going concern* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.
2. *Audit tenure* tidak berpengaruh positif terhadap *audit delay*.
3. Ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *audit delay*.

5.2 Saran

Adapun saran-saran dalam penelitian ini yang dapat berguna untuk pengembangan penelitian berikutnya adalah sebagai berikut:

1. Auditor disarankan untuk menyusun rencana audit yang baik agar proses audit dapat berjalan efektif dan efisien serta laporan keuangan yang diaudit dapat diselesaikan tepat waktu.
2. Direkomendasikan agar perusahaan tercatat membantu auditor dalam pekerjaannya, memberikan data yang diperlukan selama proses pemeriksaan, dan memberikan jawaban yang benar dan masuk akal atas pertanyaan yang diajukan oleh auditor, sehingga laporan keuangan auditan dapat diterbitkan sesegera mungkin.
3. Direkomendasikan agar perusahaan tercatat melakukan manajemen perusahaan dan model bisnis yang sehat agar cash flow ukuran perusahaan terus bertambah dengan menumbuhkan laba dari tahun-ke tahun.

5.3 Keterbatasan

Keterbatasan penelitian ini hanya terdiri dari tiga variabel bebas Opini *audit going concern*, *Audit tenure*, Ukuran perusahaan, serta keterbatasan sektor perusahaan yang diteliti hanya sektor Non silikalis (makanan dan minuman) dan waktu penelitian yang digunakan singkat yaitu data selama tahun 2019 – 2021 selama pandemi Covid 19 di Indonesia.