

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh *Ownership Concentration*, *Leverage* dan *Independence of Board of Commissioners* terhadap *Audit Delay*. Sampel penelitian ini adalah perusahaan non keuangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada periode 2010 dan 2011. Berdasarkan pengujian dan analisis yang telah dilakukan dalam penelitian ini, maka kesimpulan yang dapat diambil diantaranya adalah sebagai berikut:

- a. Secara parsial variabel yang memiliki pengaruh signifikan terhadap *Audit Delay* pada perusahaan non keuangan yang terdaftar pada BEI periode 2010 dan 2011 adalah *Ownership Concentration*. Sedangkan *Leverage* dan *Independence of Board of Commissioners* tidak ditemukan berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan non keuangan yang terdaftar pada BEI periode 2010-2011.
- b. *Ownership Concentration* berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Hal ini dikarenakan *Ownership Concentration* merefleksikan tingkat ketergantungan pengguna eksternal laporan keuangan terhadap laporan keuangan sehingga mempengaruhi exposure auditor terhadap *litigation risk* dan *negative publicity*. Dengan begitu, auditor akan menyesuaikan *acceptable audit risk* dan *audit work* yang akan dilakukan yang dapat mempengaruhi proses penyelesaian audit.

- c. Dalam penelitian ini, *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Hal ini dikarenakan adanya dampak kondisi perekonomian dalam mempengaruhi kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba atau membuat operasi bisnisnya tetap lancar, untuk membayar hutangnya. Oleh karena itu, tingkat *Leverage* yang tinggi belum tentu menyebabkan kebangkrutan ketika kondisi perekonomian stabil.
- d. *Independence of Board of Commissioners* tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Hal ini dapat dijelaskan karena penerapan GCG di Indonesia, khususnya dewan komisaris, masih belum optimal dan penerapan independensi dewan komisaris di Indonesia masih hanya sebatas untuk memenuhi peraturan BEI Nomor: Kep-305/BEJ/07-2004 yang mengharuskan perusahaan untuk memiliki proporsi komisaris independen minimal sebesar 30%.
- e. *Ownership Concentration*, *Leverage* dan *Independence of Board of Commissioners* berpengaruh terhadap *Audit Delay* secara simultan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yaitu diantaranya:

1. Penelitian ini hanya menggunakan 2 tahun pengamatan, yaitu tahun 2010 dan 2011.
2. Jumlah sampel yang masuk ke dalam penelitian ini terlalu sedikit dikarenakan perusahaan yang mengalami *Audit Delay* pada tahun 2010-2011 sudah berkurang dibandingkan tahun-tahun sebelumnya.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang ada, maka saran yang dapat diberikan diantaranya adalah:

- a. Bagi penelitian berikutnya diharapkan bisa melakukan:
 1. Menggunakan total hutang untuk menggambarkan tingkat ketergantungan pengguna eksternal laporan keuangan. Karena semakin besar hutang perusahaan, semakin banyak pengguna eksternal laporan keuangan perusahaan.
 2. Penelitian selanjutnya diharapkan bisa memperluas sampel penelitian dengan menambah jumlah periode tahun penelitian agar hasil penelitian lebih akurat dan mencerminkan keadaan yang sebenarnya.