

BAB V

SIMPULAN DAN IMPLIKASI

A. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit fee* dan spesialisasi industri auditor terhadap *audit delay* melalui kualitas audit. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan asuransi yang terdaftar di BEI pada periode 2018 – 2022. Berdasarkan hasil analisis pengujian data yang telah dilakukan, diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. *Audit fee* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Hasil ini dapat disebabkan karena sifat auditor cenderung toleran sehingga dapat menyebabkan turunnya kualitas audit.
2. *Audit fee* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hasil ini disebabkan karena auditor memiliki sikap profesionalitas dalam melaksanakan tugasnya sehingga besarnya *audit fee* tidak berpengaruh terhadap jangka waktu audit.
3. Spesialisasi industri auditor berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Hal ini dapat disebabkan karena rendahnya tingkat spesialis auditor sehingga sulit untuk mendeteksi kekeliruan dan penyimpangan yang terjadi sehingga tidak dapat membantu perusahaan dalam menyediakan informasi yang lebih baik .
4. Spesialisasi industri auditor berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Hasil ini mengindikasikan bahwa KAP dengan spesialisasi auditor memerlukan waktu yang lebih lama akan tetapi tidak melebihi waktu yang ditentukan

dalam mengaudit dikarenakan perencanaan dan pemantauan yang lebih tepat dalam prosedur audit untuk mengaudit laporan keuangan.

5. Kualitas audit berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hasil ini menunjukkan bahwa kualitas audit suatu KAP akan berpengaruh terhadap waktu penyelesaian audit dimana reputasi KAP akan terjaga apabila KAP memberikan jasa kualitas audit yang baik dengan waktu penyelesaian yang cepat.
6. *Audit fee* berpengaruh positif terhadap *audit delay* melalui kualitas audit. Hasil ini menunjukkan bahwa kualitas audit akan memengaruhi hubungan antara *audit fee* terhadap *audit delay*.
7. Spesialisasi industri auditor berpengaruh positif terhadap *audit delay* melalui kualitas audit. Hasil ini menunjukkan bahwa kualitas audit akan memengaruhi hubungan antara spesialisasi industri auditor terhadap *audit delay*.
8. Hasil uji pengaruh langsung sebagian besar ditolak, sedangkan hasil uji pengaruh tidak langsung diterima. Hasil ini menunjukkan bahwa hubungan antara variabel-variabel yang diteliti tidak sederhana, sehingga dibutuhkan faktor-faktor pendukung seperti pemediasi atau pemoderasi.

B. Implikasi

Berikut implikasi praktis yang muncul berdasarkan hasil penelitian:

1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumber informasi terutama bagi perusahaan asuransi. Perusahaan asuransi diharapkan dapat

mempertimbangkan negoisasi terkait *audit fee* dan mempertimbangkan spesialisasi industri auditor dikarenakan tinggi rendahnya *audit fee* dan spesialisasi industri auditor tidak menjamin adanya peningkatan kualitas audit dan mempersingkat *audit delay*.

2. Bagi Auditor

Penelitian ini diharapkan menjadi sumber informasi terutama bagi auditor yang mengaudit perusahaan asuransi. Auditor diharapkan mempertimbangkan negosiasi dalam *audit fee* dikarenakan besarnya *audit fee* belum tentu menjamin kualitas audit yang dihasilkan baik.

C. Keterbatasan dan Saran Penelitian

Penelitian telah dirancang dan dilaksanakan sedemikian rupa dengan prosedur ilmiah, akan tetapi penelitian ini tetap memiliki keterbatasan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengujian pengaruh langsung sebagian besar tidak mendukung. Sementara itu, pengujian pengaruh tidak langsung antara variabel-variabel yang diteliti terdukung oleh data. Hal ini menunjukkan bahwa hubungan antar variabel-variabel yang diteliti tidak sederhana dan membutuhkan faktor-faktor pemediasi atau pemoderasi, sehingga penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambah unsur atau faktor mediasi maupun moderasi sehingga memungkinkan adanya perbedaan hasil. Selain itu, berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa proksi yang digunakan tidak dapat mengukur keseluruhan variabel sehingga dalam penelitian selanjutnya dapat menggunakan proksi yang berbeda dalam pengukuran variabel-variabel tersebut sehingga memungkinkan adanya perbedaan hasil.