

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan diperoleh simpulan, keterbatasan penelitian dan saran sebagai berikut:

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini dimaksudkan untuk menguji secara empiris pengaruh ukuran pemerintah, tingkat kemandirian daerah, temuan audit, terpilihnya kembali kepala daerah dan *leverage* terhadap *audit delay* pada pemerintahan Provinsi Sumatera Selatan pada tahun 2018 - 2020. Analisis dilakukan dengan program SPSS Versi 25. Simpulan yang dapat diambil dari penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Berdasarkan pengujian koefisien determinasi ganda ( $R^2$ ) dapat diketahui bahwa ukuran pemerintah, tingkat kemandirian daerah, temuan audit, terpilihnya kembali kepala daerah dan *leverage* secara bersama-sama tidak mempengaruhi variabel dependen *audit delay*.
2. Berdasarkan hasil uji t dapat diketahui bahwa variabel ukuran pemerintah terbukti tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.
3. Berdasarkan hasil uji t dapat diketahui bahwa variabel tingkat kemandirian daerah terbukti berpengaruh terhadap *audit delay*.
4. Berdasarkan hasil uji t dapat diketahui bahwa variabel temuan audit terbukti tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.
5. Berdasarkan hasil uji t dapat diketahui bahwa variabel terpilihnya kembali kepala daerah terbukti tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.
6. Berdasarkan hasil uji t dapat diketahui bahwa variabel *leverage* terbukti tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

#### **5.2 Saran**

Beberapa saran yang dapat diajukan dalam penelitian ini adalah:

1. Rata-rata Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan pada tahun 2019 mengalami *audit delay*, diharapkan kepada pemerintah dan auditor dapat

meningkatkan lagi kualitas kerjanya sehingga tenggang waktu *audit delay* dapat berkurang.

2. Penelitian selanjutnya dapat mempertimbangkan penggunaan variabel ukuran pemerintah yang diproksikan dengan banyaknya entitas yang dimiliki oleh suatu daerah untuk mengukur besarnya ukuran pemerintah provinsi.
3. Mengingat masih kecil kontribusi pengaruh ukuran pemerintah, tingkat kemandirian daerah, temuan audit, terpilihnya kembali kepala daerah dan *leverag* terhadap *audit delay*, diharapkan penelitian selanjutnya dapat menambah variasi variabel independen yang berpengaruh baik terhadap *audit delay*.
4. Memperluas tahun penelitian sehingga dapat digambarkan faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*.