

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penepelitan dan pembahasan yang telah dijelaskan sebelumnya, maka kesimpulan dari penelitian ini sebagai berikut:

1. Perusahaan manufaktur pada penelitian ini memiliki rata-rata waktu penyelesaian audit yang cukup cepat selama 27,637 hari atau 28 hari dibawah batas waktu yang ditetapkan Otoritas Jasa Keuangan yaitu 120 hari.
2. Perubahan *earning per share* tidak berpengaruh terhadap waktu penyelesaian audit pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020
3. *Firm size* tidak berpengaruh terhadap waktu penyelesaia audit pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020.
4. *Extraordinary item* berpengaruh positif terhadap waktu penyelesaian audit pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020.
5. Perubahan *earning per share*, *firm size*, dan *extraordinary item* secara simultan berpengaruh terhadap waktu penyelesaian audit pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020.

## 5.2. Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, saran yang dapat diberikan peneliti adalah sebagai berikut:

1. Variabel independen lainnya yang dapat mempengaruhi waktu penyelesaian audit dapat ditambahkan untuk penelitian lebih lanjut. Variabel independen dalam penelitian ini memiliki pengaruh yang kecil terhadap waktu penyelesaian audit, hal ini terlihat dari nilai uji  $R^2$  yang kecil menunjukkan masih terdapat variabel independen lain yang akan dijadikan sebagai variabel tambahan pada penelitian selanjutnya.
2. Peneliti selanjutnya dapat melakukan penelitian pada sektor perusahaan lain yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk melihat pengaruh variabel perubahan *earning per share*, *firm size* dan *extraordinary item* terhadap waktu penyelesaian audit pada sektor perusahaan lain.
3. Auditor perlu mempersiapkan perencanaan audit sejak awal jika perusahaan yang diaudit memiliki *extraordinary item* agar proses penyelesaian audit tetap dapat dilakukan dengan tepat waktu.
4. Perusahaan diharapkan dapat membantu pelaksanaan audit dengan memberikan data-data yang dibutuhkan auditor dengan cepat sehingga pelaksanaan audit tidak terhambat dan selesai dengan tepat waktu.