

BAB V

KESIMPULAN DAN IMPLIKASI

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Variabel Ukuran perusahaan tidak berpengaruh pada kinerja keuangan perusahaan manufaktur tahun 2020, yang menjadi sampel pada penelitian ini.
2. Variabel audit *fee* berpengaruh terhadap variabel kinerja keuangan perusahaan manufaktur tahun 2020, yang menjadi sampel pada penelitian ini.
3. Variabel audit *delay* berpengaruh terhadap variabel kinerja keuangan perusahaan manufaktur tahun 2020, yang menjadi sampel pada penelitian ini.

5.2 Keterbatasan

1. Penelitian ini tidak dapat membuktikan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kinerja keuangan.
2. Jumlah dari sampel yang digunakan tidak mencerminkan secara keseluruhan perusahaan manufaktur tahun 2020 dikarenakan hanya beberapa perusahaan yang menginformasikan besar Audit *fee* yang dikeluarkan secara jelas.

5.3 Saran

1. Penelitian selanjutnya dapat menambah variabel penelitian kualitas audit yang lain yang berkemungkinan memiliki pengaruh terhadap variabel kinerja keuangan.

2. Dalam penelitian selanjutnya, dapat menambah perusahaan dalam sektor manufaktur untuk dijadikan sampel penelitian seperti mengambil sampel perusahaan di tahun 2021 yang mana di tahun tersebut juga masih dalam kondisi pandemi covid-19, karena dengan sampel penelitian yang lebih banyak mungkin akan memberikan hasil penelitian yang lebih baik.