# BAB V

# SIMPULAN DAN SARAN

## A. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, maka diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Tidak terdapat cukup bukti bahwa *audit tenure* berpengaruh terhadap *audit report lag*.
2. Terdapat cukup bukti bahwa *book-tax differences* berpengaruh terhadap *audit report lag*.
3. Tidak terdapat cukup bukti bahwa spesialisasi industri auditor memoderasi pengaruh *audit tenure* terhadap *audit report lag*.
4. Tidak terdapat cukup bukti bahwa spesialisasi industri auditor memoderasi pengaruh *book-tax differences* terhadap *audit report lag*.

## B. Saran

Berdasarkan hasil analisis dan kesimpulan yang telah diuraikan dan mengingat adanya keterbatasan dalam penelitian ini,  saran yang dapat penulis berikan adalah sebagai berikut:

1. Melihat bahwa *audit tenure* yang diukur dengan menjumlahkan tahun selama masa perikatan auditor dari Anggreni & Latrini (2016) tidak mempunyai pengaruh terhadap *audit report lag* dalam penelitian ini, maka peneliti menyarankan agar *audit tenure* diukur dengan menggunakan variabel *dummy* di mana Jeva dan Ratnadi (2015) yang menemukan bahwa *audit tenure* berpengaruh signifikan negatif.
2. Melihat bahwa spesialisasi industri auditor menurut penelitian ini memang dapat menjadi variabel pemoderasi, tetapi tidak mempengaruhi secara signifikan terhadap interaksi yang terjadi pada variabel independen dengan *audit report lag*, maka peneliti menyarankan agar penelitian selanjutnya dapat menggunakan variabel pemoderasi yang lain, contohnya seperti ukuran perusahaan sebagai variabel pemoderasi untuk membandingkan hasil penelitian yang diperoleh.