# BAB V

# KESIMPULAN DAN SARAN

## Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan pada bab IV, maka kesimpulan dari hasil penelitian ini antara lain:

1. *Profitability* terbukti berpengaruh negatif terhadap *audit report lag.*
2. *Leverage* tidak cukup bukti berpengaruh positif terhadap *audit report lag.*
3. *Audit complexity* tidak cukup bukti berpengaruh positif terhadap *audit report lag.*
4. *Subsidiaries* terbukti berpengaruh positif terhadap *audit report lag.*

## Saran

Berdasarkan hasil analisis dan kesimpulan yang telah diuraikan penulis serta mengingat adanya keterbatasan dalam penelitian ini, maka dikemukakan saran-saran sebagai berikut:

1. Meneliti kembali variabel yang digunakan dalam penelitian ini dengan jenis industri manufaktur karena industri tersebut memiliki data laporan keuangan yang lebih banyak dan beragam.
2. Jumlah sampel yang diambil dapat diperbanyak seiring dengan perluasan ruang lingkup penelitian karena jumlah sampel pada penelitian ini hanya sebanyak 72 perusahaan.
3. Menguji variabel lain yang diperkirakan dapat mempengaruhi  *audit report lag* seperti *total revenue, earning per share,* pertumbuhan perusahaan dan lain-lain.