



2. Untuk Bursa Efek Indonesia (BEI) dan Otoritas Jasa Keuangan (OJK)

Saran penulis bagi BEI dan OJK adalah supaya dapat memberikan informasi yang dapat dipertimbangkan yang dapat berguna bagi BEI dan OJK dalam mengupayakan keefektifan dalam menyusun peraturan baru di masa depan yang akan berdampak pada proses *audit report lag*. Sehingga BEI dan OJK mendapatkan kepercayaan dari pihak internal maupun eksternal akan meningkat.

3. Untuk Peneliti Selanjutnya

Saran penulis bagi peneliti berikutnya adalah diharapkan untuk memperbanyak jumlah sampel dan ruang lingkup penelitian diperluas lagi serta menambah periode penelitian supaya data lebih akurat. Selain itu, menambah variabel lainnya seperti *company age*, opini audit, kepemilikan publik, *financial distress*, *good corporate governance* maupun variabel lainnya untuk dapat melihat apakah ada pengaruh dengan *audit report lag*.