

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini menguji secara empiris pengaruh *subsidiaries*, *audit complexity*, dan opini auditor independen terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan perusahaan selama tiga tahun berturut-turut, 2011-2013, yang mencakup 174 sampel penelitian.

Berdasarkan hasil pengolahan data yang telah dilakukan menggunakan beberapa metode analisis, diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2013 rata-rata membutuhkan waktu selama 81,77 hari untuk menyelesaikan proses auditnya.
2. *Subsidiaries* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*.
3. *Audit complexity* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*.
4. Opini auditor independen berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Populasi penelitian ini terbatas pada satu jenis perusahaan, yakni perusahaan manufaktur dengan periode penelitian yang terbatas pada jangka waktu tiga tahun (2011-2013).
2. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sehingga hasil penelitian ini tidak dapat digeneralisasi secara luas untuk setiap perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Penelitian ini hanya menggunakan tiga variabel independen dengan kemampuan yang sangat terbatas dalam menjelaskan varians variabel dependen sehingga masih terdapat faktor-faktor lain yang mempengaruhi *audit report lag* yang tidak dapat dijelaskan dalam model penelitian ini.

5.3 Saran

Peneliti memiliki beberapa saran yang dapat menjadi pertimbangan bagi penelitian-penelitian selanjutnya, antara lain:

1. Penelitian selanjutnya perlu mempertimbangkan sampel yang lebih luas. Hal ini dimaksudkan agar kesimpulan yang dihasilkan dari penelitian tersebut memiliki cakupan yang lebih luas sehingga hasil penelitian dapat menggambarkan keadaan perusahaan *go public* di Indonesia secara keseluruhan.

2. Menggunakan periode penelitian dengan rentang waktu yang lebih panjang untuk mendapatkan hasil penelitian yang lebih baik.
3. Mengembangkan penelitian ini lebih lanjut dengan menggunakan sistem informasi perusahaan sebagai variabel pemoderasi.
4. Menambah atau menggunakan variabel independen lain yang mempengaruhi *audit report lag*, seperti umur perusahaan, klasifikasi industri, kompleksitas operasi, penerapan IFRS ataupun variabel lain yang berbeda dari penelitian sebelumnya sehingga dapat menjadi sumber informasi baru bagi penelitian selanjutnya.