

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil dari pengujian di atas, maka kesimpulan yang dapat diambil yaitu sebagai berikut:

1. *Audit Tenure* berpengaruh positif terhadap *Audit Report Lag*. Hasil penelitian ini mendukung penelitian yang dilakukan oleh Tampubolon & Siagian (2020).
2. Spesialisasi KAP berpengaruh positif terhadap *Audit Report Lag*. Hasil penelitian ini mendukung penelitian yang dilakukan oleh Fasha & Ratmono (2022).
3. Opini Audit tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*. Hasil penelitian ini mendukung penelitian yang dilakukan oleh Yanthi *et al.* (2020).
4. *Restatement* tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*. Hasil penelitian ini mendukung penelitian yang dilakukan oleh Dewi & Hadiprajitno (2017).
5. Kerugian berpengaruh positif terhadap *Audit Report Lag*. Hasil penelitian ini mendukung penelitian yang dilakukan oleh Herawaty & Rusmawan (2019).

5.2 Saran

Berdasarkan pada hasil pengolahan dan analisis pada penelitian ini. Disarankan untuk penelitian selanjutnya dapat memperluas objek penelitian dengan cara memasukkan seluruh sektor industri di Indonesia sebagai sampel perusahaan. Selain itu, juga dengan menambah variabel lainnya, seperti: pergantian auditor, dan pengendalian internal perusahaan.