

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN REKOMENDASI**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan uraian-uraian yang telah dipaparkan pada pembahasan, maka dapat diambil beberapa kesimpulan, antara lain:

1. *Return on asset* (ROA) tidak berpengaruh secara langsung terhadap total aset.
2. *Return on asset* (ROA) berpengaruh secara langsung terhadap *audit report lag*.
3. Total aset berpengaruh secara langsung terhadap *audit report lag*.
4. ROA berpengaruh terhadap *audit report lag* namun tidak mampu dimediasi oleh total aset.

#### **4.2 Rekomendasi**

Berdasarkan kesimpulan, maka terdapat beberapa rekomendasi sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan

Walaupun sudah ada regulasi mengenai tanggal penyampaian laporan keuangan bagi perusahaan yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia tetapi masih ada perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangannya. Diharapkan ke depannya, perusahaan yang telah *listing* di BEI mematuhi regulasi yang ada tidak hanya perusahaan di bidang *property* dan *real estate* namun juga perusahaan-perusahaan yang bergerak di sektor lainnya.

2. Bagi peneliti selanjutnya

Berdasarkan hasil *trimming* maka penelitian ini merekomendasikan untuk mengambil variabel-variabel yang lebih bervariasi tidak hanya dari faktor internal perusahaan. Variabel-variabel lain yang menarik untuk dilihat

pengaruhnya terhadap penyampaian laporan keuangan seperti faktor *corporate governance* (Sutedi, 2011 : 3), hal-hal yang berhubungan dengan investor maupun budaya organisasi dan merekonstruksikan kembali variabel dengan tidak menggunakan variabel total aset .