

5.3 Rekomendasi

Saran atau rekomendasi yang dapat diberikan agar dapat dipakai di penelitian kedepannya ialah sebagai berikut:

1. Memperbesar jangkauan dimensi sampel dengan menggunakan sampel negara lain, memperbanyak tahun penelitian, dan melakukan *compare* penelitian antar negara.
2. Memasukkan elemen lain yang berkemungkinan akan dapat mempengaruhi kualitas audit seperti variabel proporsi dewan komisaris, konsentrasi kepemilikan, kepemilikan asing, profitabilitas, dan lainnya, serta menggunakan lebih banyak sumber referensi untuk mendukung penelitian.