## Kesimpulan

Kesimpulan yang diperoleh dari hasil analisis pengaruh pengaruh karakteristik Dewan Komisaris, *audit tenure* dan opini audit terhadap *audit report lag*: kualitas audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan jasa non keuangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2021. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasannya pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkansebagai berikut:

1. Ukuran Dewan Komisaris tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.
2. Rapat Dewan Komisaris tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.
3. Opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag.*
4. *Audit tenure* berpengaruh negative signifikan terhadap *audit report lag*.
5. Pengaruh kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.
6. Kualitas audit tidak mampu memoderasi hubungan antara ukuran Dewan Komisaris dengan *audit report lag.*
7. Kualitas audit tidak mampu memoderasi hubungan antara rapat Dewan Komisaris dengan *audit report lag.*
8. Kualitas audit tidak mampu memoderasi hubungan antara opini audit dengan *audit report lag.*
9. Kualitas audit mampu memoderasi hubungan antara *audit tenure* terhadap *audit report lag*.

## 5.4. Saran

Dari kesimpulan yang telah diperoleh dari hasil penelitian ini, maka penulis memberikan saran sebagai berikut:

1. Periode penelitian dapat ditambah sehingga hasil penelitian dapat menentukan kecenderungan ketepatan waktu dalam jangka panjang.
2. Kepada investor dan calon investor untuk memperhatikan rentang waktu *audit delay* suatu perusahaan untuk melihat relevansi informasi yang terkandung dalam laporan keuangan yang diaudit untuk pengambilan keputusan.

**DAFTAR PUSTAKA**

Affifah, A. N., & Susilowati, E. (2021). *Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag ( ARL ) Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Intervening ( Studi Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019 ) Dapat Mengakibatkan Terjadinya Audit Report L*. *16*(1).

Agoes, S. (2014). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Salemba Empat.

Ahmed, M. I., & Che-Ahmad, A. (2016). Effects Of Corporate Governance Characteristics On Audit Report Lags. *International Journal Of Economics And Financial Issues*, *6*(7Special Issue), 159–164.

Alarussi, A. S., & Nawafly, A. T. (2019). Impact Of Board Characteristics, Audit Committee Characteristics And External Auditor On Disclosure Quality Of Financial Reporting. *Turk Turizm Arastirmalari Dergisi*, *1*(1), 48–65. Https://Doi.Org/10.26677/Tr1010.2019.60

Anugrah, E., & Laksito, H. (2017). Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan(Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan Terdaftar Di BEI Tahun 2015). *Diponegoro Journal Of Accounting*, *6*(4), 32–44.

Ardanty, R. D., & S. (2015). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Universitas Trisakti.*

Arumningtyas, D. P., & Ramadhan, A. F. (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, Dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag. *Indicators : Journal Of Economic And Business*, *1*(2), 141–153. Https://Doi.Org/10.47729/Indicators.V1i2.37

Azzuhri, Kamaliah Dan Rasuli. (2018). *Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Kualitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Auditor Eksternal Sebagai Variabel Moderasi*. 124–136.

Budiono, E. (2018). *Analisis Determinan Audit Report Lag*. *10*(1), 22–27.

Darsono, U. (2015). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Tahunan Perusahaan. *Undip E-Jurnal Akuntansi*.

Daulay Awin Saputra, S. V. (2020). *Pengaruh Karakteristik Auditor Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)*. *Vol.*, *No.3*, 3372–3388.

Elzza Emelia Ginting Dan Francis Hutabarat. (2022). The Effect Of Audit Opinion, Company Size And Audit Quality On Audit Report Lag (Mining Companies In The Coal Sub-Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange Period 2017-2020). *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, *6*(2), 175–187.

Faishal, M., & Hadiprajitno, P. B. (2015). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal Of Accounting*, *4*(4), 239–249.

Fayyum Nur Hoirul, Hertanto, S. R. (2019). The Effect Of Audit Tenure, Company Age And Company Size On Audit Report Lag With Manufacturing Industrial Specialization Auditors As Moderation Variables (Empirical Study On Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange). *Kne Social Sciences*.

Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariat Dengan Program IBM SPSS 23* (8th Ed.). Universitas Diponegoro.

Giwang Permata Dewi, S., & Nur Afri Yuyetta, E. (2014). Pengaruh Kualitas Audit Dan Tenure Audit Terhadap Audit Report Lag (ARL) Dengan Spesialisasi Auditor Industri Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaaan Manufaktur Yang Listing Di BEI Tahun 2010-2012). *Diponegoro Journal Of Accounting*, *3*, 24.

Gunawan, J. S., Suratman, A., & Rova, Y. (2022).*Pengaruh Corporate Governance Dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Lq45*. *1*(3), 422–436.

Gunawan, J. S., Suratman, A., Rova, Y., Akuntansi, P. S., Tinggi, S., & Ekonomi, I. (2020). *Pengaruh Corporate Governance Dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Lq45*.*1*(3), 422–436.

Hakim, A. Dan. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit REPORT LAG (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2015)*.

Halim, A. (2018). Analisis Investasi Dan Aplikasinya: Dalam Aset Keuangan Dan Aset Rill. In *Analisis Investasi Dan Aplikasinya: Dalam Aset Keuangan Dan Aset Rill*. Salemba Empat.

Handiko. (2018). Pengaruh Audit Tenure Dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Pemoderasi. *Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta*.

Hani Warrad, L. (2018). The Extent To Which The Corporate Governance Characteristics Has Affected The Audit Report Lag In Jordanian Banks. *International Journal Of Business And Management*, *13*(12), 81. Https://Doi.Org/10.5539/Ijbm.V13n12p81

Hillebrandt, S., & Ratzinger-Sakel, N. V. S. (2021). Codetermination On The Audit Committee: An Analysis Of Potential Effects On Audit Quality. *International Journal Of Auditing*, *25*(2), 283–302. Https://Doi.Org/10.1111/Ijau.12213

Huri, S., & Syofyan, E. (2019). Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, *1*(3), 1096–1110.

HUTABARAT, R. U. T. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Profitabilitas, Dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Industri Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2017. *Universitas Sumatera Utara*.

Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*.

Imam Ghozali. (2018). *No Title*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Irma, S. W. O. (2021). Pengaruh Dewan Komisaris Komisaris Terhadap Audit Report Lag Dengan Kompleksitas Audit Sebagai Pemoderasi. *IEEE Vehicular Technology Magazine*, *3*(3), 11–11.

Ishaku, A. (2021). Moderating Effect Of Audit Quality On The Relationship Between Board Characteristics And Audit Report Lag Of Listed Non-Financial Companies In Nigeria. *Research Journal Of Finance And Accounting*, *May*. Https://Doi.Org/10.7176/Rjfa/12-8-06

Jensen, Michael C. Dan Meckeling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal Of Financial Economics*, *Vol. 3 No.*

Kangmartono, B. G. H. (2018). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Indonesia. *Jurnal Wawasan Manajemen*, *6*(2015), 101–114.

Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan* (Cetakan Ke). Rajawali Pers.

Kuslihaniati, D. F., & Hermanto, S. B. (2016). Pengaruh Praktik Corporate Governance Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *5*(2), 1–22.

Kusnardi Eri. (2018). Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *UIN Syarif Hidayatullah Jakarta*.

Lusiana, And A. A. R. (2017). Pengaruh Firm Size, Profitability, Audit Committee Size, Dan Auditor Opinion Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Lq-45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015. *MAJALAH ILMIAH UPI YPTK 24.1*.

Lutfi, M. (2016). Corporate Governance Practices And External Auditors’ Reporting Lag In Nigeria. *Academic Journal Of Economic Studies*, *Vol.2*, *No.*, 55–63.

Luthfi, M., & Sari, D. A. (2019). Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, Dan Audit Tenure Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik (Kap) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2010-2015. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Rahmaniyah*, *2*(2), 31. Https://Doi.Org/10.51877/Jiar.V2i2.81

Maulana, P. (2018a). Pengaruh Audit Quality Dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag Perusahaan Manufaktur 2013-2015. *Parsimonia*, *5*(1), 113–125.

Maulana, P. (2018b). Pengaruh Audit Quality Dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag Perusahaan Manufaktur 2013 — 2015. *Parsimonia*, *113*–*125*.

Mayling, P., & Prasetyo, A. B. (2020). *Pengaruh Audit Tenure Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi ( Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2018 )*. *9*, 1–13.

Michael, C., & Rohman, A. (2017). Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Diponegoro Journal Of Accounting*, *6*(4), 378–389.

Mufidah, N., & Laily, N. (2019). Audit Tenure, Auditor Industry Specialization And Audit Lag Report On The Financial Sector On The Indonesia Stock Exchange 2013-2017. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, *9*(2), 151. Https://Doi.Org/10.22219/Jrak.V9i2.8378

Naftali. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Solvabilitas Dan Kualitas Audit Terhadap Audit Report Lag ( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2020 )*. *1*.

Ningsih, Agustina. (2019). *Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Perdagangan Eceran Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2018*. *3*(1), 68–87.

Nur Affifah, A., & Susilowati, E. (2021). Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag (ARL) Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Intervening. *Akuntansi Dan Manajemen*, *16*(1), 21–36.

Priantoko, N., & Herawati, V. (2017). Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas , Likuiditas , Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, *6*, 1079–1108.

Rahmawati, S. E. (2015). Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, *Volume 4*(7), 1–17.

Ramdani, R. (2016). C (2016). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit. *Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta*.

Rasyid Imanuddin. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Board Size, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Dan Ukuran Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Aplikasi Teknologi Pangan*, *4*(1), 1–2.

Rusmin, R., & Evans, J. (2017). Audit Quality And Audit Report Lag: Case Of Indonesian Listed Companies. *Asian Review Of Accounting*, *25*(2), 191–210. Https://Doi.Org/10.1108/ARA-06-2015-0062

Santoso, S. (2014). *Statistik Nonparametrik*. PT Elex Media Komputindo.

Sastrawan, R., Perdhana, A. I., & Toliang, E. (2022). Spesialisasi Auditor Memoderasi Kualitas Kantor Akuntan Publik, Opini Audit, Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi*, *32*(1), 3578. Https://Doi.Org/10.24843/Eja.2022.V32.I01.P20

Setiawan, I. K., Ni Made Sunarsih, & I.A Budhananda Munidewi. (2021). Perusahaan Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, *4*, 328–337.

Siahaan, I., Surya, R. A. S., & Zarefar, A. (2019). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Kesulitan Keuangan, Dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Seluruh Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014- 2017). *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, *12*(2), 135–144.

Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Dan Pengembangan Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif, Dan R&D*.

Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, *13*(1), 1–13. Https://Doi.Org/10.22225/Kr.13.1.2021.1-13

Syahputra, & Yahya. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Delay, Dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, *2*(3), 2–9.

Thohiroh, L. A. & A. (2022). Apakah Kualitas Audit Dapat Mempengaruhi Audit Report Lag Di Masa Pandemi Covid-19 ? Jimea | Jurnal Ilmiah Mea ( Manajemen , Ekonomi , Dan Akuntansi ). *Jurnal Ilmiah MEA*, *6*(1), 577–595.

Tyler, T. . (1990). *Why People Obey The Law*. Michigan: Book Crafters.

Wada, S. El, Subaki, A., & Zulpahmi, Z. (2021). Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas, Dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2014 - 2018. *AKUNSIKA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, *2*(1), 24. Https://Doi.Org/10.31963/Akunsika.V2i1.2206

Wendy, I., Rizal, V., & Hantono, H. (2019). Faktor Yang Mempengaruhi Capital Structure Pada Sektor Industri Dasar Dan Kimia. *Jurnal Ekonomi*, *24(1)*.

Widhiasari1, N. M. S., & I Ketut Budiartha. (2016). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi*, *15*(1), 200–228.

Widiastuti, I. D., & Kartika, A. (2018). Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Umur Perusahaan, Solvabilitas Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Report Lag. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, *7*(1), 20–34. Https://Www.Unisbank.Ac.Id/Ojs/Index.Php/Fe9/Article/View/7443

Wiyantoro, L. S., & Usman, F. (2018). *Audit Tenure And Quality To Audit Report Lag In Banking*. *XXI*(3), 417–428.

Wulandari, R. M., & Wijayanti, P. (2020). Implementasi Good Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag. *Journal Of Chemical Information And Modeling*, *53*(9), 1689–1699.