

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Kesimpulan yang dapat diambil berdasarkan hasil penelitian mengenai pengaruh karakteristik *board of commissioners* terhadap *audit report lag* perusahaan *basic materials* tahun 2015-2022 adalah sebagai berikut:

1. Berdasarkan temuan penelitian disimpulkan bahwa *board financial expertise* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.
2. Berdasarkan temuan penelitian disimpulkan bahwa *board independence* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.
3. Berdasarkan temuan penelitian disimpulkan bahwa *board diligence* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.
4. Berdasarkan temuan penelitian disimpulkan bahwa *board size* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.
5. Berdasarkan temuan penelitian disimpulkan bahwa gender wanita tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

B. Implikasi dan Saran

Berdasarkan kesimpulan penelitian, implikasi dan saran yang sesuai dengan penelitian ini antara lain yaitu:

1. Implikasi

- a. Hasil penelitian menunjukkan implikasi terhadap ilmu yang dapat dikembangkan pada bidang audit terkait dengan pengaruh karakteristik *board of commissioners* terhadap *audit report lag* perusahaan.
- b. Hasil temuan ini menemukan bahwa *board of commissioners* dewan komisaris berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* perusahaan, semakin besar proporsi *independent board of commissioners*, maka *audit report lag* perusahaan semakin berkurang. *Board diligence* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* karena *audit report lag* perusahaan berkurang seiring dengan banyaknya rapat dewan atau rapat internal yang diadakan oleh dewan komisaris. Jumlah anggota dewan komisaris berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* perusahaan, semakin banyak anggota *board of commissioners*, *audit report lag* perusahaan semakin pendek. Sementara itu, *board financial expertise* dewan komisaris tidak mempunyai kendali atas *audit report lag*, artinya sebagian kecil atau besar dari mereka tidak bisa menentukan besarnya *audit report lag* perusahaan. Proporsi gender wanita dalam dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* oleh karena itu,

jumlah wanita dalam *board of commissioners* tidak berpengaruh terhadap lambat atau lebih cepatnya *audit report lag* perusahaan.

2. Saran

- a. Penelitian ini hanya mengambil sampel perusahaan *basic materials* yang tercatat pada tahun 2015 hingga 2022 di BEI, sehingga untuk riset berikutnya diharapkan bisa memperluas objek penelitian dan memakai tahun penelitian yang lebih panjang sehingga mampu menggeneralisasikan penelitian mengenai pengaruh karakteristik dewan komisaris (*board of commissioners*) terhadap *audit report lag*.
- b. Persentase variabel *board financial expertise*, *board independence*, *board diligence*, *board size*, dan gender wanita dewan komisaris dalam memberikan pengaruh terhadap *audit report lag* yaitu sebesar 19,1%, kemudian untuk 80,9% sisanya dijabarkan oleh variabel independen lain yang berada di luar variabel penelitian ini. Sehingga untuk penelitian berikutnya diharapkan dapat menambahkan variabel independen yang lebih banyak selain yang ada dalam penelitian ini yang dapat menjelaskan keterlambatan laporan audit atau *audit report lag*.