



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP
AUDIT REPORT LAG PADA MASA PANDEMI COVID 19 (STUDI EMPIRIS
PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR HOTEL, RESTORAN & PARIWISATA
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022)**

SKRIPSI



UIN SUSKA RIAU

OLEH

**DELLA AMELIA
NIM. 12170324667**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL**

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU

2023




Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : DELLA AMELIA
 NIM : 12170324667
 FAKULTAS : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
 JURUSAN : AKUNTANSI S1
 JUDUL SKRIPSI : PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP AUDIT *REPORT LAG* PADA MASA PANDEMI COVID 19 (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR HOTEL, RESTORAN & PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022)
 TANGGAL UJIAN : 22 SEPTEMBER 2023

DISETUJUI OLEH
 PEMBIMBING

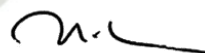

Dr. Mulia Sostady, SE, MM, Ak
 NIP: 19761217 200901 1 014

MENGETAHUI

KETUA JURUSAN



Dr. Hj. Mahyarni, SE, MM
 NIP. 19700826 199903 2 001


Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak
 NIP.19741108 200003 2 004



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**LEMBAR PENGESAHAN
SKRIPSI**

NAMA : DELLA AMELIA
 NIM : 12170324667
 FAKULTAS : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
 JURUSAN : AKUNTANSI S1
 JUDUL SKRIPSI : PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP AUDIT *REPORT LAG* PADA MASA PANDEMI COVID 19 (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR HOTEL, RESTORAN & PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022)
 TANGGAL UJIAN : 22 SEPTEMBER 2023

TIM PENGUJI

Ketua Penguji

Prof. Dr. Leny Nofianti, MS, SE, M.Si, Ak, CA
 NIP. 19751112 199903 2 001

Sekretaris Penguji

Zulhaida, SE, MM
 NIP. 19741204 201411 2 001

Penguji I

Ikhwani Ratna, SE, M.Si, Ak
 NIP. 19830827 201101 2 014

Penguji II

Rimet, SE, MM, Ak
 NIP. 130 707 014

UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : DELLA AMELIA
 NIM : 12170324667
 Tempat/Tgl. Lahir : PULAU KIJANG, 09 SEPTEMBER 2000
 Fakultas/Pascasarjana : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
 Prodi : SI AKUNTANSI

Judul Disertasi/Thesis (Skripsi) Karya Ilmiah lainnya:

Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag Pada Masa Pandemi Covid 19 (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Hotel, Restoran, & Pariwisata Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2022).

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan Disertasi/Thesis (Skripsi) Karya Ilmiah lainnya* dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu Disertasi/Thesis (Skripsi) Karya Ilmiah lainnya* saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan Disertasi/Thesis (Skripsi) (Karya Ilmiah lainnya)* saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, 12 Oktober 2022
 Yang membuat pernyataan



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK**PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA MASA PANDEMI COVID 19 (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR HOTEL, RESTORAN & PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022)****OLEH:****DELLA AMELIA**
NIM. 12170324667

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh kompleksitas operasi perusahaan, profitabilitas, leverage dan reputasi auditor terhadap audit report lag pada perusahaan sub sektor hotel, restoran & pariwisata yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2022. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh melalui laporan tahunan perusahaan. Sebanyak 29 sampel diambil selama empat tahun dengan total 116 observasi, dengan metode penarikan sampel menggunakan metode purposive sampling. Analisis data menggunakan regresi data panel yang terdiri analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, pemilihan model regresi data panel, dan uji hipotesis. Hasil analisis data atau regresi data panel menunjukkan bahwa secara parsial variabel kompleksitas operasi perusahaan, profitabilitas, dan leverage berpengaruh terhadap audit report lag. Sedangkan variabel reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap audit report lag. Secara simultan kompleksitas operasi perusahaan, profitabilitas, leverage dan reputasi auditor berpengaruh signifikan terhadap audit report lag.

Kata Kunci: Kompleksitas Operasi Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Reputasi dan *Audit Report Lag*.

UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRACT

THE EFFECT OF COMPANY OPERATING COMPLEXITY, PROFITABILITY, LEVERAGE AND AUDITOR REPUTATION ON AUDIT REPORT LAG DURING THE COVID 19 PANDEMIC (EMPIRICAL STUDY OF HOTEL, RESTAURANT & TOURISM SUB-SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE IN 2019-2022)

BY:
DELLA AMELIA
NIM. 12170324667

This research is a quantitative study that aims to determine how the effect of company operating complexity, profitability, leverage and auditor reputation on audit report lag in hotel, restaurant & tourism sub-sector companies listed on the Indonesian stock exchange in 2019-2022. This study uses secondary data obtained through the company's annual report. A total of 29 samples were taken for four years with a total of 116 observations, with the sample withdrawal method using purposive sampling method. Data analysis using panel data regression which consists of descriptive statistical analysis, classical assumption test, panel data regression model selection, and hypothesis testing. The results of data analysis or panel data regression show that partially the variables of company operating complexity, profitability, and leverage have an effect on audit report lag. Meanwhile, the auditor reputation variable has no effect on audit report lag. Simultaneously, the complexity of company operations, profitability, leverage and auditor reputation have a significant effect on audit report lag.

Keywords: *Company Operating Complexity, Profitability, Leverage, Reputation, and Audit Report Lag.*


Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatu.

Alhamdulillahil'alamin puji dan syukur kehadirat Allah SWT, atas berkat limpahan rahmat dan karunia-Nya yang telah memberi penulis kesempatan, kesehatan dan kekuatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA MASA PANDEMI COVID 19 (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Hotel, Restoran & Pariwisata Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”**.

Sholawat serta salam tidak lupa pula penulis kirimkan kepada junjungan alam yakni Nabi besar Muhammad SAW, kepada keluarganya, para sahabatnya, dan para pengikutnya. Semoga kita mendapatkan syafaatnya di hari akhir kelak, aamiin.

Penelitian skripsi ini diperuntukkan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Jurusan Akuntansi Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau. Dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari hambatan dan rintangan yang dialami penulis. Namun demikian, berkat kerja keras, optimis, bimbingan, bantuan, serta dukungan dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyampaikan ribuan terimakasih kepada semua pihak yang telah mendukung dan membantu baik moril maupun materil demi terselesaikannya skripsi ini, Oleh sebab itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau, Bapak Prof. Dr. Khairunnas, M. Ag beserta jajarannya yang telah memberi kesempatan penulis untuk menimba ilmu di Universitas ini.
2. Ibu Dr. Hj. Mahyarni, SE, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
3. Bapak dan Ibu Wakil Dekan I, II, III, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
4. Ibu Faiza Muklis, SE, M.Si., Ak, selaku Ketua Prodi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
5. Ibu Harkaneri, SE, MSA, Ak, CA., sekretaris Prodi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
6. Bapak Dr. Mulia Sosiady, SE, MM. Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya untuk memberi bimbingan, pengarahan dan nasehat serta motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak Nasrullah Djamil, S.E, M.Si, Ak, CA, QIA, selaku Penasehat Akademik yang selalu membantu dalam perkuliahan.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

8. Seluruh dosen pengajar Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis.
 9. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
 10. Teristimewa ucapan terima kasih sedalam-dalamnya kepada yang tersayang dan terhormat Ayahanda H. Baharudin, dan Ibunda HJ. Salmah yang senantiasa mencurahkan perhatian dan kasih sayang serta do'a bagi kebahagiaan dan kesuksesan penulis sehingga penulis dapat mengikuti pendidikan S1 di UIN SUSKA RIAU.
 11. Kakak dan abang tersayang Anwar, Siti Sawiyah, Ahmad Rifai dan Arman Juniardi yang selalu membantu, memberikan semangat dan doa kepada penulis.
 12. Teman seperjuangan transferku Windy Okta Viarni dan Sindi Hilwa Faradisa, yang selalu memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan penelitian ini.
 13. Seluruh pihak-pihak lain yang terkait yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan pengarahan, bantuan dan kerjasama dalam penyusunan skripsi ini.
- “Last but not least, I wanna thank me. I wanna thank me for believing in me. I wanna thank me for all doing this hard work. I wanna thank me for having no days*


Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

off. I wanna thank me for never quitting. I wanna thank me for just being me at all times.

Semoga atas semua kebaikan Bapak, Ibu, Saudara/Saudari dan teman-teman sekalian dibalas oleh Allah Subhanahu Wata'ala dengan balasan yang sebaik-baiknya. Aamiin.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak agar bisa menjadi pelajaran demi perbaikan dimasa yang akan datang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan kontribusi dan manfaat khususnya di bidang pendidikan. Amin Yaa Robbil Alamin.

Wassalammualaikum Warahmatullahi wabarakatuh.

Pekanbaru, September 2023

Penulis

DELLA AMELIA
NIM. 12170324667

UIN SUSKA RIAU



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Keagenan	13
2.1.2 Teori Sinyal.....	15
2.1.3 <i>Audit Report Lag</i>	17
2.1.4 Kompleksitas Operasi Perusahaan	18
2.1.5 Profitabilitas	19
2.1.6 <i>Leverage</i>	20
2.1.7 Reputasi Auditor	21
2.2 Pandangan Islam.....	22
2.3 Penelitian Terdahulu.....	24
2.4 Kerangka Konseptual	28
2.5 Pengembangan Hipotesis.....	29
2.5.1 Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	29
2.5.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	30

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.5.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	31
2.5.4	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	32
2.5.5	Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Profitabilitas, <i>Leverage</i> dan Reputasi Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	33
BAB III METODE PENELITIAN		35
3.1	Jenis Penelitian dan Lokasi Penelitian	35
3.2	Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel	35
3.3	Jenis dan Sumber Data	38
3.4	Teknik Pengumpulan Data	38
3.5	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran	38
3.5.1	Variabel Dependen.....	38
3.5.2	Variabel Independen	39
3.6	Teknik Analisis Data	42
3.6.1	Statistik Deskriptif	42
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	43
3.6.3	Pemilihan Model Data Panel.....	45
3.6.4	Uji Hipotesis.....	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		52
4.1	Gambaran Umum Objek Perusahaan	52
4.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	53
4.3	Uji Asumsi Klasik	55
4.3.1	Uji Normalitas.....	55
4.3.2	Uji Multikolinearitas	56
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	57
4.3.4	Uji Autokorelasi	58
4.4	Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	59
4.4.1	Model Regresi Data Panel.....	60
4.4.2	Pemilihan Model Data Panel.....	63
4.5	Uji Hipotesis.....	66
4.5.1	Analisis Regresi Data Panel.....	66
4.5.2	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	68



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4.5.3	Uji Signifikansi Keseluruhan (Uji Statistik F)	70
4.5.4	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	71
4.6	Pembahasan	72
4.6.1	Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	72
4.6.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report lag</i>	73
4.6.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	74
4.6.4	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	76
BAB V KESIMPULAN.....		77
5.1	Kesimpulan	77
5.2	Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA		80
LAMPIRAN		



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Jumlah Perusahaan Go Publik yang terlambat dalam Menyampaikan Laporan Keuangan periode 2019-2022	2
Tabel 1.2	Daftar Nama Perusahaan Sektor Hotel, Restoran & Perwisata yang terlambat dalam menyampaikan Laporan Keuangan Tahun 2019-2022.....	3
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1	Kriteria Pemilihan Sampel	36
Tabel 3.2	Perusahaan Yang Menjadi Sampel	37
Tabel 3.3	Operasional Variabel dan Skala Pengukuran	41
Tabel 4.1	Perusahaan Yang Menjadi Sampel	52
Tabel 4.2	Hasil Uji Autokorelasi	59
Tabel 4.3	Hasil Uji Hausman Test	64

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual 29

Gambar 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif 55

Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas..... 57

Gambar 4.3 Hasil Uji Multikolinearita..... 58

Gambar 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas 59

Gambar 4.5 Hasil Uji Regresi Data Panel Model *Common Effect* 61

Gambar 4.6 Hasil Uji Regresi Data Panel Model *Fixed Effect* 62

Gambar 4.7 Hasil Uji Regresi Data Panel Model *Random Effect*..... 63

Gambar 4.8 Hasil Uji Uji Chow..... 63

Gambar 4.9 Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM) 65

Gambar 4.10 Hasil Analisis Regresi Data Panel Model *Common Effect*..... 67

Gambar 4.11 Hasil Uji Statistik t..... 69

Gambar 4.12 Hasil Uji Statistik F..... 71

Gambar 4.13 Hasil Uji Determinasi (R^2)..... 72

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dengan adanya masa pandemi Covid 19 yang melanda seluruh dunia termasuk di Indonesia, sejak ditetapkannya pada tanggal 2 maret 2020 telah memberikan berbagai dampak dalam kehidupan. Dampak pandemi Covid-19 tidak hanya berdampak pada kesehatan masyarakat, tetapi juga memengaruhi kondisi perekonomian. Krisis ekonomi global akibat pandemi Covid 19 berdampak diberbagai kegiatan logistik, pariwisata dan perdagangan. Hal ini berawal dari adanya kebijakan Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) yang mengakibatkan larangan untuk melakukan aktivitas dikhalayak ramai ataupun perjalanan ke luar negeri dan penutupan beberapa sektor pariwisata sehingga berakibat kurangnya wisatawan mancanegara.

Salah satu sektor ekonomi yang terdampak pandemi Covid 19 adalah perusahaan-perusahaan *go public*. Menurut Direktur Eksekutif Asosiasi Emiten Indonesia, Samsul Hidayat mengatakan bahwa terdapat beberapa sektor yang paling tertekan akibat dampak dari pandemi ini karena pendapatan yang diperoleh mengalami penurunan yang signifikan sehingga mempengaruhi kinerja keuangan perusahaan, yang dapat menimbulkan risiko bagi kementerian atau lembaga dalam melaksanakan pemeriksaan tugas dan fungsi serta juga berdampak pada penyusunan laporan keuangan auditan perusahaan (www.cnbcindonesia.com). Diketahui Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (PJOK) Nomor 29/PJOK.04/2016 tentang laporan tahunan perusahaan publik menyebutkan bahwa setiap emiten atau perusahaan publik

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dijawabkan melaporkan laporan tahunan yang sudah diaudit kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) paling lambat pada akhir bulan keempat setelah tahun buku berakhir. Apabila emiten atau perusahaan publik tidak menyerahkan laporan tahunan sesuai dengan yang ditetapkan maka entitas tersebut akan mendapatkan teguran atau sanksi.

Meskipun terdapat peraturan resmi yang telah dikeluarkan, masih banyak perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangannya. Berikut ini beberapa data tahun terakhir pengumuman yang dikeluarkan oleh BEI terkait dengan perusahaan yang terlambat melaporkan laporan keuangan tahunannya sebagaimana dapat dilihat pada table berikut ini:

Tabel 1.1
Jumlah Perusahaan *Go Publik* yang terlambat dalam menyampaikan Laporan Keuangan tahun 2019-2022

Tahun	Jumlah Perusahaan
2019	42
2020	52
2021	49
2022	61

Sumber: www.idx.co.id (Data Olahan 2023)

Seperti pengumuman yang dikeluarkan oleh BEI bahwa pada tahun 2019 sebanyak 42 perusahaan tercatat dikenakan peringatan ke-II yang belum menyampaikan laporan keuangan tahunannya per 31 Desember 2019. Sedangkan pada tahun 2020 sebanyak 52 perusahaan tercatat dikenakan peringatan ke-II yang belum menyampaikan laporan keuangan tahunannya per 31 Desember 2020. Sementara tahun 2021 terdapat sebanyak 49 perusahaan tercatat yang dikenakan peringatan ke-III yang mana masih belum juga menyampaikan laporan keuangan

tahunnya per 31 Desember 2021. Dan untuk di tahun 2022 sebanyak 61 perusahaan tercatat yang dikenakan peringatan ke-II yang belum juga menyampaikan laporan keuangan tahunannya per 31 Desember 2022 (www.idx.co.id).

Terdapat beberapa sektor yang mengalami dampak dari masa pandemi Covid 19 salah satunya adalah sektor Hotel, Restoran dan Pariwisata dengan meningkatnya jumlah perusahaan yang mengalami keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangannya yang dapat dilihat pada table 1.2 berikut ini:

Tabel 1.2
Daftar Nama Perusahaan Sektor Hotel, Restoran & Pariwisata yang terlambat dalam menyampaikan Laporan Keuangan Tahun 2019-2022

Tahun	Kode Saham	Nama Perusahaan
2019	HOME	Hotel Manderine Regency Tbk
	JGLE	Graha Andrasentra Propertindo Tbk
	MAMI	Mas Murni Indonesia Tbk
	NUSA	Sinergi Megah Internusa Tbk
2020	BUVA	Bukit Uluwatu Villa Tbk
	DUCK	Jaya Bersama Indo Tbk
	HOME	Hotel Manderine Regency Tbk
	MABA	Marga Abhinaya Abadi Tbk
	MAMI	Mas Murni Indonesia Tbk
2021	NUSA	Sinergi Megah Internusa Tbk
	BUVA	Bukit Uluwatu Villa Tbk
	DUCK	Jaya Bersama Indo Tbk
	HOLT	Saraswati Griya Lestari Tbk
	HOME	Hotel Manderine Regency Tbk
	MABA	Marga Abhinaya Abadi Tbk
	MAMI	Mas Murni Indonesia Tbk
2022	NUSA	Sinergi Megah Internusa Tbk
	BUVA	Bukit Uluwatu Villa Tbk
	DUCK	Jaya Bersama Indo Tbk
	HOLT	Saraswati Griya Lestari Tbk
	HOME	Hotel Manderine Regency Tbk
	MABA	Marga Abhinaya Abadi Tbk
MAMI	Mas Murni Indonesia Tbk	
NUSA	Sinergi Megah Internusa Tbk	

Sumber: www.idx.co.id (Data Olahan 2023)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Dilihat dari tabel diatas bahwa sub sekto hotel, restoran & pariwisata masih banyak yang belum mempublikasikan laporan keuangan auditannya selama beberapa tahun terakhir, dimana secara berturut terdapat beberapa perusahaan yang tiap tahunnya manjadi langganan dalam keterlambatan mempublikasikan laporan keuangan auditannya atau disebut juga perusahaan mengalami *Audit Report Lag*, yang pastinya mengalami suatu permasalahan terhadap keberlangsungan operasional perusahaan yang diketahui pada kasus PT Bukit Uluwatu Villa Tbk (BUVA) bahwa terkait pengumuman dari BEI adanya potensi penghapusan pencatatan saham (delisting) per 17 Januari 2022, saham PT BUVA telah disuspensi selama 6 bulan dan masa suspensi akan mencapai 24 bulan pada 16 Juli 2023. Pihak PT BUVA mengaku, perusahaan yang notabene bergerak di bidang perhotelan mengalami pukulan yang sangat berat akibat dampak pandemi Covid-19 sejak awal 2020. Hal ini tercermin dari nilai penjualan perusahaan yang turun drastis. Selain dari PT BUVA terdapat juga beberapa perusahaan akibat keterlambatannya menyampaikan laporan keuangan tahunan maka perusahaan tersebut dikenakan suspensi seperti pada PT Hotel Manderine Regency Tbk (HOME) dimana BEI mengumumkan bahwa PT HOME berpotensi terdelisting dari pasar modal. Pasalnya saham perseroan telah disuspensi oleh operator bursa selama 24 bulan sejak 3 Februari 2020. Selanjutnya PT Saraswati Gaya Lestari Tbk (HOTL) dibekukan sementara perdagangan efeknya di Seluruh Pasar terhitung sejak Sesi II Perdagangan Efek tanggal 26 September 2022, hingga pengumuman Bursa lebih lanjut. Kemudian Potensi delisting juga terjadi pada PT Marga Abhinaya (MABA), berdasarkan pengumuman bursa No:Peng-SPT-



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

00006/BEI.PP3/02-2020 tanggal 17 Februari 2020 perihal penghentian sementara perdagangan efek Marga Abhinaya Abadi (MABA), dan selanjutnya pada PT Sinergi Megah Internusa Tbk (NUSA) dan PT Jaya Bersama Indo Tbk (DUCK) yang sudah dikenakan *delisting* oleh BEI, sehubungan dengan perseroan belum memenuhi kewajiban pembayaran denda dan pelaporan laporan keuangan auditan (www.cnbcindonesia.com).

Dari fenomena tersebut diketahui bahwa masa pandemi Covid 19 mempengaruhi jalannya operasional perusahaan sehingga banyak perusahaan yang mengalami keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan auditannya. Adapun beberapa faktor yang mempengaruhi *Audit Report Lag* diantaranya adalah Kompleksitas Operasi Perusahaan merupakan suatu tingkat kerumitan akibat dari adanya pembentukan departemen atau anak perusahaan yang dapat mengakibatkan auditor membutuhkan waktu yang cukup lama dalam proses audit laporan keuangan. Hasil penelitian oleh (Ariyani dan Budiarta, 2014) bahwa kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*. Hasil penelitian ini berbeda dengan penelitian (Butarbutar dan Hadiprajitno, 2017) bahwa kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Profitabilitas adalah salah satu indikator yang digunakan dalam mengukur keberhasilan perusahaan pada suatu periode yang dilihat dari kondisi keuangannya, karena dapat mengetahui kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba. Apabila profitabilitas perusahaan atau *Return on Asset* yang tinggi cenderung mendorong perusahaan untuk segera melaksanakan proses audit dengan cepat dan tidak ada

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

alasan manajemen perusahaan untuk memperlambat atau menunda publikasi laporan keuangan tahunan agar tersampaikan dengan baik dan dapat meningkatkan kepercayaan investor. Sebaliknya jika profitabilitas rendah, perusahaan cenderung ingin menunda publikasi laporan keuangannya yang dianggap sebagai berita buruk sehingga membutuhkan waktu untuk mengumpulkan bukti substansial terkait kerugian perusahaan pada periode tertentu tersebut (Alverina dan Hadiprajitno, 2022). Hasil penelitian dari (Gazali, 2019) bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap audit *report lag*. dan penelitian oleh (Zulvana, 2022) profitsbilitaas tidak berpengaruh signifikan terhadap audit *report lag*. Sedangkan berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan oleh (Kieso et al, 2014) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap audit *report lag*.

Selain itu, *Leverage* diduga dapat menjadi salah satu faktor yang mempengaruhi audit *report lag*. *Leverage* adalah tingkat kemampuan perusahaan dalam menggunakan dana pinjaman modal untuk meningkatkan keuntungan. Hasil dari penelitian (Margaretha, 2021) dapat disimpulkan bahwa *leverage* mempengaruhi secara signifikan positif terhadap audit *report lag*, dengan kata lain meningkatnya *leverage* maka dapat mengalami audit *report lag*. Penelitian ini juga sejalan dengan (Gazali, 2019) bahwa *Leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap audit *report lag*. Semakin tinggi DER (Debt to Equity Ratio) yang diukur maka semakin banyak waktu yang dibutuhkan dalam proses audit karena harus mengumpulkan bukti yang kompeten untuk menyampaikan kewajaran suatu laporan keuangan. Dapat



disimpulkan bahwa perusahaan yang memiliki *leverage* yang tinggi berarti perusahaan terindikasi dalam keadaan kesulitan keuangan.

Selanjutnya Reputasi Auditor menurut penelitian dari (Ariyani dan Budiarta, 2014) penilaian dilakukan berdasarkan pada hubungan afiliasi KAP di Indonesia dengan KAP yang termasuk dalam kategori *Big Four*. KAP dengan reputasi yang baik biasanya memiliki tenaga spesialis khusus untuk menangani kewajiban pada perusahaan publik dalam penyampaian laporan keuangan auditannya sesuai dengan regulasi Badan Pengawas Pasar Modal sehingga KAP yang termasuk kategori *Big Four* lebih tepat waktu dalam pelaporan keuangan dibandingkan dengan KAP *Non Big Four* (Oktarini dan Wirakusuma, 2014). Hal ini juga sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Rusmin dan Evans, 2017) yang menerangkan bahwa reputasi seorang auditor atau KAP juga dapat menunjukkan bahwa semakin tinggi mengakibatkan audit *report lag* yang pendek.

Penelitian ini termotivasi dari penelitian oleh (Margaretha, 2021) Perbedaan penelitian terletak pada tahun penelitian yaitu masa pandemi Covid 19 serta objek penelitian yang digunakan pada perusahaan Hotel, Restoran & Pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Peneliti memilih objek Hotel, Restoran & Pariwisata karena diketahui salah satu sektor yang paling banyak terdampak akibat dari pandemi Covid 19 sehingga banyak perusahaan yang mengalami keterlambatan penyampaian laporan audit keuangan atau disebut audit *report lag*, terdapat juga perusahaan yang mengalami suspensi bahkan delisting akibat

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.


Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

hanya Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) yang membatasi aktivitas yang dikeluarkan oleh pemerintah semakin menghambat laju perputaran roda bisnis.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka peneliti tertarik untuk meneliti Audit Report Lag khusus untuk 4 tahun terakhir pada masa pandemi Covid 19 dengan judul **“PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA MASA PANDEMI COVID 19 (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR HOTEL, RESTORAN & PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022)”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang tersebut yang menjadi rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah Kompleksitas Operasi Perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan-perusahaan sub sektor Hotel, Restoran & Pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022?
2. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan-perusahaan sub sektor Hotel, Restoran & Pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022?
3. Apakah *Leverage* berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan-perusahaan sub sektor Hotel, Restoran & Pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022?

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4. Apakah Reputasi Auditor berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan-perusahaan sub sector Hotel, Restoran & Periwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022?
5. Apakah Kompleksitas Operasi Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Reputasi Auditor berpengaruh secara simultan terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan-perusahaan sub sector Hotel, Restoran & Pariwisata pada tahun 2019-2022?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian rumusan masalah diatas, maka tujuan yang ingin dicapai dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan-perusahaan sub sektor Hotel, Restoran & Pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022.
2. Untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan-perusahaan sub sektor Hotel, Restoran & Pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022.
3. Untuk mengetahui pengaruh *Leverage* terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan-perusahaan sub sektor Hotel, Restoran & Pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022.

4. Untuk mengetahui pengaruh Reputasi Auditor terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan-perusahaan sub sektor Hotel, Restoran & Periwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022.
5. Untuk mengetahui apakah Kompleksitas Operasi Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Reputasi Audit berpengaruh secara simultan terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan-perusahaan sub sector Hotel, Restoran & Pariwisata pada tahun 2019-2022.

1.4 Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian diharapkan nantinya dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak sebagai berikut:

1. Kegunaan Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pikiran, pengetahuan dan wawasan bagi kalangan akademisi mengenai pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Reputasi Audit pada perusahaan-perusahaan yang ada di Indonesia.

2. Kegunaan Praktisi

a. Bagi Emiten

Diharapkan penelitian ini bisa menjadi acuan ataupun masukan untuk perbaikan kinerja perusahaan sehingga bisa dijadikan bahan evaluasi terhadap kondisi yang mempengaruhi lamanya waktu yang dibutuhkan dalam penyampaian laporan keuangan perusahaan kepada publik.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

b. Bagi Calon Investor

Sebagai gambaran untuk menilai kinerja perusahaan yang dapat dilihat pada ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, serta dapat menjadi bahan pertimbangan dalam keputusan untuk berinvestasi.

c. Bagi Akademis

Dapat dijadikan bahan acuan dan referensi untuk penelitian dimasa mendatang.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memberikan gambaran umum terkait dengan bagian yang akan dibahas dalam penelitian ini, maka penulis memaparkan isi masing-masing bab secara ringkas dengan sistematika penulisan sebagai berikut:

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan tentang latar belakang penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, dan manfaat penelitian yang akan dilaksanakan serta sistematika penulisan.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini menerangkan tentang kajian pustaka yang menjadi landasan teori didalam penelitian. Dalam kajian pustaka terdiri atas tinjauan pustaka yang akan menjadi pokok pembahasan dari hubungan kompleksitas operasi perusahaan, profitabilitas, *leverage* dan reputasi auditor dengan *audit report lag*. Pada bab ini juga menguraikan tentang

penelitian-penelitian terdahulu yang sebelumnya dilakukan yang menjadi bahan acuan dalam penelitian ini. Dan kerangka pemikiran secara teoritis dan pengembangan hipotesis penelitian.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan mengenai metode penelitian yang dipilih untuk memperoleh data penelitian, lokasi, jenis, populasi, teknik pengambilan sampel, definisi operasional variabel, metode analisis data dan pengukuran.

BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini memaparkan tentang pengujian hipotesis serta hasil dari hipotesis tersebut. Serta menjelaskan tentang pembahasan hasil analisis yang dilakukan peneliti dengan alat uji yang digunakan.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini menjelaskan kesimpulan dari hasil analisis beserta pembahasannya, dan saran-saran yang diberikan yang berkaitan dengan penelitian ini.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.


Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori

2.1.1 Teori Keagenan

Teori keagenan merupakan teori yang mengemukakan terkait dengan hubungan antara agen dengan prinsipal, yang mana menjelaskan mengenai hubungan kontraktual antara pemilik/pemegang saham sebagai prinsipal dengan agen sebagai manajemen. Dimana dalam kaitannya hubungan tersebut terdapat pendelegasian wewenang principal kepada agen untuk mengelola perusahaan yang berguna dalam pengambilan keputusan (Jensen dan Meckling, 1976 dalam Margaretha, 2021). Menurut (Scott, 2015) teori agensi adalah suatu kontrak antara prinsipal dan agen. Dalam perusahaan prinsipal sebagai pihak pemegang saham dan agen adalah pihak yang menjalankan principal dengan tujuan untuk melakukan tugas sesuai dengan kepentingan prinsipal.

Dalam hal ini agen dan prinsipal harus bekerjasama untuk melengkapi kebutuhan antar keduanya. Hubungan antara keduanya terkadang bisa menimbulkan konflik antara manajer dengan pemegang saham yang mana keduanya memiliki tujuan yang berbeda-beda dan masing-masing ingin tujuannya terpenuhi karena manusia adalah makhluk ekonomi yang memiliki sifat dasar mementingkan kepentingan diri sendiri, sehingga dapat memicu konflik kepentingan. Pemegang saham menginginkan agar dana yang diinvestasikannya segera dibagikan dan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

mendapatkan keuntungan lebih besar, sedangkan manajer menginginkan penyaluran dana agar diakomodasikan untuk insentif serta kompensasi yang besar atas kinerjanya dalam menjalankan perusahaan. Dalam mengatasi terjadinya konflik tersebut tentunya perlu tata kelola perusahaan yang baik sehingga memberikan kepercayaan dan keyakinan terhadap manajer bahwa mereka mampu mengelola seluruh sumber daya secara maksimal yang pada akhirnya profitabilitas perusahaan dapat meningkat.

Dalam penelitian yang dilakukan oleh (Zahra, 2020) bahwa penerapan teori agensi memiliki kaitan penting dengan audit *report lag* yang merupakan komponen dalam teori agensi yaitu asimetri informasi. Audit *Report Lag* dikaitkan dengan ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan perusahaan. Apabila tidak disampaikan dengan tepat waktu kepada pemangku kepentingan atau prinsipal maka informasi yang terdapat didalam laporan keuangan tersebut akan berkurang sehingga mengakibatkan asimetri informasi. Asimetri informasi merupakan ketidakseimbangan informasi yang diterima antara prinsipal dan agen. Penelitian yang dilakukan oleh (Alverina dan Hadiprajitno, 2022) bahwa pengendalian dan pengawasan mesti selalu dilakukan pada kinerja agen untuk memastikan tata kelolaan perusahaan, sehingga perlunya biaya *cost* atau biaya agensi yang didalamnya termasuk biaya audit untuk auditor yang independen dan pengendalian internal. Dengan adanya proses audit oleh auditor akan mengurangi adanya asimetri informasi antara principal (pemilik) dan agen (manajemen). Perusahaan yang melaporkan laporan tahunannya melebihi batas waktu yang ditetapkan oleh OJK, diindikasikan adanya suatu permasalahan keagenan yang tinggi dan dapat mengurangi keandalan informasi yang disampaikan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Jadi diketahui bahwa teori keagenan memiliki kaitan dengan audit *report lag*, dimana apabila perusahaan lambat dalam menyampaikan laporan keuangannya akan berdampak pada asimetris informasi yang dapat menyebabkan berkurangnya informasi kepada pemangku kepentingan.

2.1.2 Teori Sinyal

Teori sinyal berawal dari penelitian yang dilakukan oleh George Akerlof pada tahun 1970 kemudian dikembangkan oleh Spence pada tahun 1973 dalam (Margaretha, 2021) yang menyebutkan bahwa perusahaan dengan kinerja yang baik mampu mengirimkan sinyal ke pasar melalui informasi finansial atau dikenal dengan laporan keuangan. Teori sinyal didasarkan pada asumsi informasi yang dipublikasikan oleh perusahaan yang diterima oleh setiap para pengguna laporan keuangan tidak sama. Hal ini disebabkan karena adanya asimetri informasi antara pihak internal dari perusahaan dengan pihak eksternal, sehingga perusahaan berusaha untuk mengurangi adanya asimetri informasi tersebut. Kualitas informasi dapat dinilai dari berbagai sudut pandang yaitu relevan, keakuratan, kelengkapan informasi dan ketepatan waktu.

Asimetri informasi yang dimiliki pihak internal dan eksternal perusahaan mendorong perusahaan untuk segera melaporkan informasi yang dimilikinya. Pada saat informasi dipublikasikan terkait dengan laporan keuangan yang telah diaudit, seluruh pelaku pasar telah menerima informasi tersebut, pelaku pasar terlebih dahulu menafsirkan dan menganalisa apakah pasar merupakan sinyal kabar yang baik atau sinyal kabar yang buruk. Apabila informasi tersebut berdampak positif bagi investor



maka informasi tersebut merupakan sinyal baik atau kabar baik (*good news*) terjadi kenaikan volume harga saham. Namun apabila informasi tersebut berdampak negatif maka informasi tersebut merupakan sinyal buruk atau kabar buruk (*bad news*) yang akan terjadi harga saham jatuh (Gazali dan Amanah, 2019).

Penelitian oleh (Dewi dan Wiratmaja, 2017) dalam penerapan hubungan teori sinyal terhadap audit *report lag*, adalah terdapat hubungan apabila pengauditan suatu perusahaan mengalami kondisi keuangan yang buruk atau mengindikasikan adanya kerugian, maka hal tersebut merupakan sinyal tersendiri kepada auditor mengenai resiko yang tinggi. Penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Dewangga dan Laksito, 2015) menyatakan teori sinyal memiliki manfaat terletak pada ketepatan waktu penyajian laporan yang dipublikan kepada publik yang berguna dalam pengambilan keputusan oleh investor. Semakin lama informasi ditunda pelaporannya akan berakibat sedikit informasi yang digunakan dalam pengambilan keputusan dan kehilangan relevansinya. Investor dapat menafsirkan lamanya keterlambatan laporan audit *report lag* dikarenakan perusahaan mendapat berita buruk (*bad news*) sehingga perusahaan tidak segera mempublikasikan laporan keuangan dan harga saham pun menurun. Oleh karena itu salah satu faktor yang mempengaruhi kualitas informasi adalah Audit *Report Lag*.

Jadi dapat disimpulkan bahwa teori sinyal juga dapat menandakan bahwa apabila sinyal yang dikirim oleh perusahaan yang diterima oleh pemangku kepentingan dapat digunakan untuk membedakan mana perusahaan dalam kondisi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

baik dan buruk. Teori sinyal juga dapat menjadi akurasi dan ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan yang menjadi sumber informasi bagi investor.

2.1.3 Audit Report Lag

Jangka waktu yang dibutuhkan dalam penyelesaian pelaksanaan audit terhadap laporan keuangan, yang diukur mulai dari tanggal penutupan buku sampai dengan tanggal penerbitan laporan audit independen yang disebut dengan *Audit Report Lag*. Menurut (Baldacchino et al, 2016) mengatakan bahwa *Audit Report Lag* merupakan periode yang diukur berdasarkan jumlah hari yang berlalu dari tanggal laporan keuangan tahunan sampai tanggal laporan auditor yang diterbitkan. Lamanya waktu yang dibutuhkan dalam proses audit laporan keuangan dapat menyebabkan keterlambatan penyampain laporan keuangan di Bursa Efek Indonesia (BEI). Semakin panjang waktu audit *report lag* maka akan mengurangi relevansi terhadap laporan keuangan yang menjadi sumber informasi yang berguna dalam pengambilan keputusan oleh investor. Salah satu yang dapat meningkatkan relevansi suatu laporan keuangan perusahaan adalah ketepatan waktu.

Audit report lag menjadi faktor penting bagi perusahaan, investor, regulator serta eksternal auditor. Sebab *audit report lag* mempengaruhi pada ketepatan waktu pelaporan keuangan yang dapat mempengaruhi informasi akuntansi serta reaksi pasar informasi kepada pemangku kepentingan. Perusahaan memiliki *audit report lag* yang berbeda-beda dikarenakan adanya perbedaan rentang waktu dalam proses audit di setiap perusahaan. Apabila jarak waktu yang dibutuhkan semakin panjang diperkirakan perusahaan tersebut memiliki masalah, semakin panjang waktu audit

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

report lag maka dapat mengakibatkan berkurangnya kegunaan dan relevansi dari informasi dalam laporan keuangan tersebut. Informasi tersebut nantinya berguna dalam pengambilan keputusan oleh investor. Menurut Bamber dan Schoderbek (dalam Aryani dan budhiartha, 2014) menyatakan bahwa penundaan laporan keuangan dikaitkan dengan kesulitan finansial, adanya kontrak dalam proses dan usaha manajemen untuk menghindari penyelidikan dan ketidakpercayaan investor.

2.1.4 Kompleksitas Operasi Perusahaan

Menurut Martius (2012) dalam (Ariyani dan Budiarta, 2014) Kompleksitas organisasi atau operasi merupakan akibat dari pembentukan departemen dan pembagian pekerjaan yang mempunyai fokus dengan jumlah unit yang berbeda. Kompleksitas operasi perusahaan bisa dilihat berdasarkan pada jumlah entitas anak atau anak perusahaan yang dimiliki oleh perusahaan induk dengan nilai kepemilikan atas saham entitas anak di atas 50% (Rachmawati, 2019). Anak perusahaan tersebut dikelola dan dikontrol oleh perusahaan induk karena mayoritas sahamnya dimiliki oleh perusahaan induk tersebut. Apabila perusahaan memiliki jumlah anak perusahaan dalam jumlah yang banyak maka cakupan proses audit yang dilaksanakan akan menjadi semakin luas, sehingga auditor dalam menyelesaikan tugasnya berdampak pada waktu yang dibutuhkan. Hal tersebut juga mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan kepada publik (Butarbutar dan Hadiprajitno, 2017).

Sehingga dapat disimpulkan bahwa perusahaan yang memiliki banyak cabang anak perusahaan cenderung akan membutuhkan upaya audit yang lebih kompleks

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

sehingga memerlukan waktu yang cukup lama dalam melakukan proses audit laporan keuangan perusahaan.

2.1.5 Profitabilitas

Profitabilitas merupakan salah satu rasio yang digunakan untuk mengukur keberhasilan perusahaan pada suatu periode yang dapat dilihat dari kondisi keuangannya. Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba melalui operasional usahanya dengan menggunakan dana aset yang dimiliki oleh perusahaan. Menurut (Kusuma, Suhadak dan Arifin, 2019) berpendapat bahwa profitabilitas menunjukkan kemampuan perusahaan untuk memperoleh keuntungan dan mengukur tingkat efisiensi operasional dan efisiensi dalam menggunakan harta yang dimilikinya.

Menurut (Hersugondo dan Kartika, 2013) menyatakan bahwa Perusahaan yang mempunyai profit tinggi akan menginformasikan ke publik kinerja unggul mereka dengan mempublikasikan laporan keuangan tahunan secara cepat. Sebagai salah satu cara untuk menilai keberhasilan efektivitas perusahaan dengan melihat tingkat keuntungan perusahaan, tentunya berkaitan dengan hasil akhir dari berbagai keputusan dan kebijakan perusahaan yang telah dilaksanakan dalam periode berjalan oleh perusahaan.

Menurut Munawir (2004:33) dalam (Wijaya, 2019) rasio profitabilitas menggunakan *Return on Asset* dapat memperlihatkan kemampuan suatu perusahaan dalam menghasilkan laba dengan jumlah keseluruhan kepemilikan aset. Profitabilitas dianggap bisa menjadi faktor pengemudi audit report lag karena profitabilitas tinggi

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

yang dimiliki oleh perusahaan cenderung ingin segera mengumumkannya ke publik. Begitu juga sebaliknya, perusahaan yang memiliki profitabilitas rendah cenderung akan menunda laporan keuangan auditnya kepada publik karena dianggap menjadi berita buruk yang menimbulkan stigma negatif di kalangan investor, sehingga hal ini dapat memicu lamanya audit *report lag* dengan itu menurut (Artaningrum, Budhiarta dan Wirakusuma, 2017) agar para investor tetap percaya kepada perusahaan, perusahaan akan mencoba menyelesaikan laporan keuangan auditnya dengan tepat waktu sehingga dapat menarik daya beli investor untuk menanamkan modalnya di perusahaan tersebut.

2.1.6 Leverage

Leverage merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam membayar kewajibannya tepat waktu baik itu kewajiban jangka panjang ataupun jangka pendek yang akan jatuh tempo.

Menurut Weston dan Copeland (1995) dalam (Hersugondo dan Kartika, 2013) berpendapat bahwa *Leverage* adalah mengukur tingkat aktiva perusahaan yang telah dibiayai dengan penggunaan hutang. Apabila semakin tinggi tingkat suatu *leverage* pada perusahaan maka semakin tinggi pula risiko (*inherent risk*) pada perusahaan tersebut. Risiko yang tinggi mengindikasikan bahwa perusahaan sedang mengalami kesulitan keuangan. Menurut Habib dan Bhuiyan (2011) dalam (Rusmin dan Evans, 2017) berpendapat bahwa perusahaan yang mengalami kondisi keuangan yang lemah cenderung mempunyai risiko audit yang lebih besar, sehingga auditor harus lebih mengumpulkan berbagai bukti terkait dengan asersi-asersi terhadap kemampuan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

perusahaan dalam melunasi hutang yang dapat meningkatkan *audit report lag*. Perhitungan *leverage* dilakukan dengan yaitu total utang dibagi total aset perusahaan.

Dapat disimpulkan, bahwa perusahaan yang mempunyai tingkat *leverage* yang tinggi, maka *audit report lag* yang dialami cenderung akan lebih lama. Sedangkan perusahaan yang mempunyai tingkat *leverage* yang rendah, maka *audit report lag*nya cenderung akan lebih pendek atau cepat.

2.1.7 Reputasi Auditor

Menurut Saputri (2012) dalam (Margaretha, 2021) menyatakan bahwa informasi keuangan dan kinerja perusahaan akan lebih dapat dipercaya apabila telah menggunakan jasa kantor Akuntan Publik (KAP). Menurut Crasswell (1998) dalam (Zulvana, 2022), reputasi auditor merupakan kepercayaan publik dan prestasi yang diperoleh seorang auditor atas nama besar yang dimilikinya. Biasanya klien menganggap auditor yang berkualitas dan memiliki reputasi yang lebih baik adalah KAP besar dan bekerjasama dengan KAP internasional, atau KAP yang berafiliasi dengan *Big Four*. KAP *Big Four* memiliki sumber daya yang memadai dengan karyawan spesialis, memiliki pendapatan yang lebih besar, dan ketersediaan teknologi yang lebih maju sehingga akan lebih efisien dalam melaksanakan pelayanan mereka dan KAP yang berafiliasi dengan *Big Four* cenderung lebih awal dalam menyelesaikan laporan auditnya dibandingkan KAP *non-Big Four*. Hal ini sesuai dengan pernyataan Beatty (1989) dalam (Hersugondo dan Kartika, 2013) bahwa kualitas auditor merupakan salah satu pengurang terhadap ketidakpastian.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Dengan menggunakan jasa KAP yang berafiliasi dengan *Big Four* akan lebih mengurangi terjadinya audit *report lag* daripada menggunakan jasa KAP *Non-Big Four*, hal ini diperkirakan karena KAP besar memiliki karyawan yang terspesialis sehingga dapat mengaudit dengan lebih efektif dan efisien, cenderung dapat menyelesaikan audit tepat waktu dan pastinya ini berguna untuk tetap menjaga reputasi dari KAP tersebut. Sehingga pengguna laporan keuangan lebih cepat menerima informasi untuk pengambilan keputusan.

Terdapat empat kantor akuntan publik terbesar di Amerika Serikat, atau kantor akuntan publik international dengan julukan “*The Big Four*”. Masing- masing mempunyai kantor di setiap kota besar di Amerika Serikat dan di berbagai kota besar di seluruh dunia termasuk Indonesia. Di Indonesia sesuai dengan ketentuan, pengelompokan data KAP yang bekerjasama dengan “*The Big four*” yakni :

- a) KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan — berafiliasi dengan *Price Waterhouse Coopers*.
- b) KAP Purwantono, Suherman, Surja — berafiliasi dengan *Ernst & Young*.
- c) KAP Satrio Bing Eny & Rekan — berafiliasi dengan *Deloitte*.
- d) KAP Siddharta Widjaja & Rekan — berafiliasi dengan *KPMG (Klynveld Peat Marwick Goerdeler)*.

2. Pandangan Islam

Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan audit sangat dibutuhkan sebagai dasar dalam pengambilan keputusan oleh investor. Perusahaan dan auditor bertanggungjawab untuk melaporkan secara tepat waktu laporan keuangan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

aditannya. Dan tidak seharusnya perusahaan maupun auditor menunda dalam menyampaikan laporan keuangannya tersebut. Sebagaimana yang terkandung didalam (Q.S Al-Anbiya : 90) sebagai berikut:

إِنَّهُمْ كَانُوا يُسْرِعُونَ فِي الْخَيْرَاتِ وَيَدْعُونَنَا رَغَبًا وَرَهَبًا ۗ وَكَانُوا لَنَا خَشِيعِينَ ﴿٩٠﴾

Artinya: “*Sesungguhnya mereka adalah orang-orang yang selalu bersegera dalam (mengerjakan) perbuatan-perbuatan yang baik dan mereka berdoa kepada Kami dengan harap dan cemas. Dan mereka adalah orang-orang yang khusyu' kepada Kami*”.

Dari surah tersebut pentingnya untuk bekerja keras dan memanfaatkan waktu dengan sebaik-baiknya, sebab waktu tidak akan berhenti dan terulang meski sedetik saja, agar waktu yang ada tidak digunakan untuk hal-hal yang merugikan. Didalam dalil-dalil Al-Qur'an menerangkan bahwa waktu yang dimiliki oleh setiap umat muslim tidaklah boleh untuk menyia-nyiakannya, jika itu suatu pekerjaan maka hendaklah ia untuk segera mengerjakan pekerjaannya tersebut dan jangan mengulur waktu untuk menunda pekerjaannya sampai esok hari, terlebih dengan amanah yang telah diberikan kepadanya. Sebagaimana yang tertuang dalam (Q.S Al-Ashr:1-3) yaitu

وَالْعَصْرِ ﴿١﴾ إِنَّ الْإِنْسَانَ لِفِي خُسْرٍ ﴿٢﴾ إِلَّا الَّذِينَ ءَامَنُوا وَعَمِلُوا الصَّالِحَاتِ وَتَوَاصَوْا بِالْحَقِّ وَتَوَاصَوْا بِالصَّبْرِ ﴿٣﴾

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Artinya: “*Demi masa, sungguh manusia itu keadaan dalam merugi (celaka). Kecuali orang-orang yang beriman, mengerjakan kebajikan, saling menasehati dalam kebenaran, dan saling menasehati dalam kesabaran*”.

Rasulullah SAW juga bersabda berhubungan dengan pentingnya untuk melaksanakan dengan segera suatu urusan atau pekerjaan yang berbunyi:

“*Bersegeralah melakukan perbuatan baik, karena akan terjadi fitnah laksana sepotong malam yang gelap*” (HR.Muslim).

Auditor maupun perusahaan harus bertanggungjawab terhadap ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan kerana sangat berguna sebagai dasar pengambilan keputusan oleh berbagai pihak yang membutuhkan. Selain dapat berguna untuk semua pihak, pemeriksaan laporan keuangan dilakukan agar tidak terjadi suatu masalah yang tidak diinginkan dimasa yang akan datang.

2.3 Penelitian Terdahulu

Berikut ini hasil beberapa penelitian terdahulu yang terkait dengan penelitian ini diantaranya adalah sebagai berikut:

Tabel 2.1
Penelitian Terdahulu

No	Peneliti (Tahun)	Judul Penelitian	Variabel	Hasil
1	Sabran Gazali (2021)	Pengaruh <i>Leverage</i> , Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit	Dependen: <i>Audit Report Lag</i> Independen: <i>Leverage</i> , Profitabilitas, Ukuran	Hasil penelitian menunjukkan <i>Leverage</i> , Profitabilitas dan Kualitas Audit berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> dan Ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		Terdapat Audit Report Lag	Perusahaan, dan Kualitas Audit	terhadap audit <i>report lag</i> pada perusahaan kimia dasar.
	Gabriella Cindy Ananda Alverina dan Paulus Th. Basuki Hadiprajitno (2022)	Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag	Dependen: Audit Report Lag Independen: Profitabilitas, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor dan Opini Audit	Hasil penelitian menunjukkan bahwa sebelum pandemi covid 19 (2017-2018) profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan, financial distress berpengaruh positif tidak signifikan, reputasi auditor dan opini audit berpengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap audit <i>report lag</i> . Sementara pada periode masa pandemi (2019-2020) variabel profitabilitas, ukuran perusahaan, Reputasi Auditor, dan opini audit berpengaruh negatif signifikan terhadap audit <i>report lag</i> , dan <i>financial distress</i> dan reputasi auditor berpengaruh negatif signifikan terhadap Audit Report Lag.
	Priskila Hasiana Margaretha (2021)	Pengaruh Kompleksitas Audit, Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, dan Leverage Terhadap Audit Report Lag	Dependen: Audit Report Lag Independen: Kompleksitas Audit, Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, dan Leverage.	Hasil penelitian menunjukkan Audit Report Lag dapat dipengaruhi secara signifikan positif oleh Kompleksitas Audit dan Leverage, sedangkan Audit Report Lag dapat dipengaruhi secara signifikan negatif oleh Spesialisasi Industri Auditor dan Reputasi Auditor
	Muhammad Rifqi Abdillah,	<i>The effect of company</i>	Dependen: Audit Report	Efektifitas Komite Audit, Kondisi Keuangan dan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

<p>Agus Widodo Mardijuwono and Habiburrochman (2019)</p>	<p><i>characteristics and auditor characteristics to audit report lag.</i></p>	<p><i>Lag</i> Independen: Efektifitas Komite Audit, Kondisi Keuangan, Kompleksitas Akuntansi Perusahaan, Profitabilitas, Reputasi Auditor, Audit Tenure, dan Spesialisasi Auditor.</p>	<p>Profitabilitas berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i>. Sedangkan Kompleksitas Akuntansi Perusahaan, Reputasi Auditor, Audit Tenure, dan Spesialisasi Auditor tidak berpengaruh terhadap <i>Audit Report Lag</i>.</p>
<p>Shabilla Ariningtyastuti dan Abdul Rohman (2021)</p>	<p>Pengaruh Efektivitas Komite Audit, Kondisi Keuangan, Kompleksitas Operasi, Profitabilitas, dan Karakteristik Auditor Eksternal Terhadap <i>Audit Report Lag</i></p>	<p>Dependen: <i>Audit Report Lag</i> Independen: Efektivitas Komite Audit, Kondisi Keuangan, Kompleksitas Operasi, Profitabilitas, dan Karakteristik Auditor Eksternal.</p>	<p>Hasil penelitian ini menunjukkan efektivitas komite audit dan profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap <i>audit report lag</i>. Audit tenure berpengaruh positif signifikan terhadap <i>audit report lag</i>. Sementara itu, reputasi auditor dan spesialisasi industri auditor berpengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap <i>audit report lag</i>. Kondisi keuangan dan kompleksitas operasi berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap <i>audit report lag</i>.</p>
<p>Muhammad Rizky Al-Khairi (2021)</p>	<p>Faktor–Faktor yang Berpengaruh terhadap <i>Audit Report Lag</i> pada Perusahaan Manufaktur</p>	<p>Dependen: <i>Audit Report Lag</i> Independen: Profitabilitas, Umur Perusahaan, Pergantian Auditor, dan</p>	<p>Hasil penelitian menunjukkan Profitabilitas, Umur Perusahaan, Reputasi KAP tidak berpengaruh atas <i>Audit Report Lag</i>. Sedangkan Peragntian Auditor berpengaruh <i>Audit Report Lag</i>.</p>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

<p>Rizki Sakti Kornelius P. Butarbutar, Basuki Hadiprajitno (2017)</p>	<p>Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag</p>	<p>Dependen: Audit Report Lag Independen: Ukuran Perusahaan, Kantor Akuntan Publik, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Ukuran Dewan Komisaris, Ukuran Komite Audit, Kepemilikan Publik, dan Kepemilikan Terkonsentrasi</p>	<p>Reputasi KAP</p> <p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengaruh ukuran perusahaan, kantor akuntan publik, kompleksitas operasi perusahaan, ukuran komite audit, kepemilikan publik dan kepemilikan terkonsentrasi tidak berpengaruh terhadap audit report lag. sedangkan ukuran dewan komisaris, dapat mempengaruhi audit report lag.</p>
<p>Nirmalasari (2018)</p>	<p>Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Audit Complexity Terhadap Ketepatan Waktu Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2013 – 2015</p>	<p>Dependen: Audit Report Lag Independen: Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Audit Complexity</p>	<p>Penelitian menunjukan bahwa profitabilitas dan audit complexity tidak berpengaruh terhadap audit report lag. Sedangkan leverage dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit report lag.</p>
<p>Rusmin Rusmin John Evans (2017)</p>	<p>Audit Quality and Audit Report Lag: Case of</p>	<p>Dependen: Audit Report Lag Independen:</p>	<p>Peneliti menunjukkan bahwa Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, Kompleksitas Audit,</p>

		<i>Indonesian Listed Companies</i>	Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, Kompleksitas Audit, Profitabilitas Perusahaan, Risiko Bisnis Auditor dan Klasifikasi Industri	Profitabilitas, Risiko Bisnis Auditor dan Klasifikasi Industri berpengaruh terhadap <i>Audit Report Lag</i> .
	Ardita Rachmawati (2019)	Pengaruh Financial Distress, Komite Audit, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Dan Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	Dependen: <i>Audit Report Lag</i> Independen: Financial Distress, Komite Audit, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Pergantian Auditor	Penelitian ini diperoleh hasil bahwa Financial Distress dan Pergantian Auditor tidak berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> . Sedangkan Komite Audit, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan berpengaruh terhadap <i>audit report lag</i> .

Sumber: (Penelitian Terdahulu)

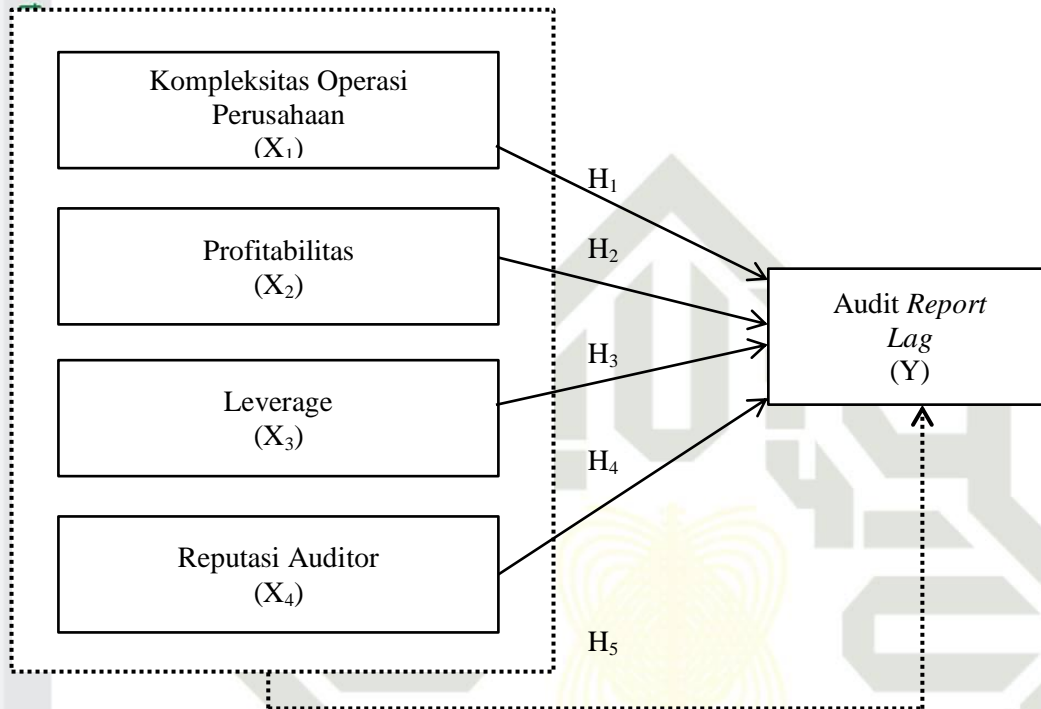
2.4 Kerangka Konseptual

Adapun faktor yang mempengaruhi *Audit Report Lag* diantaranya: Kompleksitas Operasi Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage* dan Reputasi Auditor. Berikut merupakan sintesis kerangka konseptual yang disajikan dalam gambar sebagai berikut:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Gambar 2.1
Kerangka Konseptual



Keterangan: Parsial = —————→
Simultan =→

Sumber: (Data diolah, 2023)

2.5 Pengembangan Hipotesis

2.5.1 Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Report Lag

Kompleksitas Operasi Perusahaan merupakan suatu tingkat kerumitan pada perusahaan yang disebabkan oleh perusahaan yang mempunyai beberapa entitas anak atau anak perusahaan. Dengan jumlah anak perusahaan yang dimilikinya banyak sehingga memaksa auditor semakin panjang dalam melakukan proses audit. Kondisi tersebut sejalan dengan *agency theory*, besarnya ukuran operasi suatu perusahaan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

membuat banyaknya pengungkapan informasi yang harus dilakukan serta dapat memperbesar biaya agensi (Widyastuti dan Astika, 2017). Perusahaan yang melaporkan lebih dari satu segmen operasi membuat auditor memiliki kompleksitas dalam mengaudit dan menyebabkan risiko audit yang tinggi, sehingga dalam pengerjaan audit membuat auditor membutuhkan waktu yang lebih lama.

Penelitian yang dilakukan oleh (Ariningtyastuti dan Rohman, 2021) dan (Rachmawati, 2019) menunjukkan bahwa kompleksitas operasi perusahaan mempunyai pengaruh positif terhadap audit *report lag* sedangkan penelitian oleh (Butarbutar dan Hadiprajitno, 2017) kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit *report lag*.

H₁: Diduga Kompleksitas Operasi Perusahaan Berpengaruh Terhadap Audit *Report Lag* Pada Perusahaan Hotel, Restoran & Pariwisata Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2022.

2.5.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit *Report Lag*

Profitabilitas menunjukkan keberhasilan perusahaan pada suatu periode dalam memperoleh laba. Perusahaan yang mempunyai tingkat profitabilitas yang besar maka semakin baik, yang menunjukkan bahwa perusahaan tersebut semakin optimal penggunaan aset-asetnya dalam menghasilkan keuntungan. Dengan profit yang dihasilkan besar membutuhkan pula waktu pemeriksaan yang lebih cepat dikarenakan oleh kewajiban untuk mempublikasikan informasi yang bagus dengan segera kepada publik. Dimana informasi tersebut sangat berguna sebagai dasar dalam pengambilan keputusan bagi investor yang ingin menanamkan modalnya. Sebaliknya jika profit

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

yang dihasilkan lebih rendah atau keadaan merugi maka auditor dalam melaksanakan proses pengauditan cenderung lebih berhati-hati karena adanya resiko bisnis yang lebih tinggi sehingga akan memperlambat proses audit dan menyebabkan penerbitan laporan auditan yang lebih lama.

Penelitian yang dilakukan oleh (Aringtyastuti dan Rohman, 2021), (Putra, Rustiarini dan Dewi, 2021) menyatakan profitabilitas berpengaruh negatif pada audit *report lag*. Penelitian oleh (Gazali dan Amanah, 2021) juga menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap audit *report lag*. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh (Nirmalasari, 2018) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap audit *report lag*. Berdasarkan pembahasan diatas, hipotesis alternatif yang disusun adalah sebagai berikut:

H₂: Diduga Profitabilitas Berpengaruh Terhadap Audit *Report Lag* Pada Perusahaan Hotel, Restoran & Pariwisata Yang Teraftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2022.

2.5.3 Pengaruh *Leverage* Terhadap Audit *Report Lag*

Menurut (Nirmalasari 2018) menyatakan bahwa rasio *Leverage* merupakan kemampuan perusahaan untuk memenuhi semua kewajiban keuangan, baik itu keuangan jangnan pendek maupun jangka panjang. Rasio *leverage* yang tinggi dapat menginformasikan bahwa perusahaan berada dalam keadaan kesulitan keuangan. Biasanya perusahaan akan mengurangi resiko dengan menunda publikasi laporan keuangannya dan mengulur waktu dalam pekerjaan auditnya. Hal tersebut dapat memberikan sinyal ke pasar bahwa perusahaan berada pada tingkat resiko yang



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

tinggi. Dengan begitu, auditor akan lebih berhati-hati untuk mengaudit laporan keuangan perusahaan dan memerlukan waktu yang cukup lama sehingga dapat memperpanjang waktu auditnya.

Penelitian yang dilakukan oleh (Gazali dan Amanah, 2021) menyebutkan bahwa *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap *audit report lag*. Hasil penelitian ini juga sejalan dengan hasil penelitian dari (Margaretha, 2021) yang menyatakan bahwa *audit report lag* dapat dipengaruhi secara signifikan positif oleh *leverage*. Berdasarkan uraian diatas, maka hipotesis alternatif yang disusun sebagai berikut:

H₃: Diduga *Leverage* Berpengaruh Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Hotel, Restoran & Pariwisata Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2022.

2.5.4 Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap *Audit Report Lag*

Menurut (Abdillah, Mardijuwono dan Habiburrochman, 2019) Reputasi auditor merupakan suatu prestasi dan kepercayaan publik yang diperoleh oleh seorang auditor atas nama besar yang dimilikinya. Perusahaan yang diaudit oleh KAP dengan reputasi yaang baik, biasanya cenderung akan memiliki *audit report lag* yang lebih pendek karena diperkirakan KAP besar miliki sumber daya dengan karyawan yang terspesialis sehingga dapat mengaudit dengan lebih efektif dan efisien.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh (Alverina dan Hadiprajitno, 2022) menunjukkan hasil reputasi auditor tidak mempengaruhi *audit report lag* secara signifikan. Hasil penelitian yang sama juga dilakukan oleh (Khairi, 2021)



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

menyebutkan bahwa reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap audit *report lag*. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh (Rusmin dan Evans, 2017) yang menyatakan bahwa reputasi auditor terbukti mempengaruhi audit *report lag*. Berdasarkan dari pembahasan di atas, maka hipotesis alternatif yang disusun sebagai berikut:

H₁: Diduga *Leverage* Berpengaruh Terhadap Audit *Report Lag* Pada Perusahaan Hotel, Restoran & Pariwisata Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2022.

2.5.5 Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage* dan Reputasi Auditor Terhadap Audit *Report Lag*

Audit *Report Lag* dipengaruhi oleh beberapa faktor diantaranya adalah Kompleksitas Operasi Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Reputasi Auditor.

Adapun Kompleksitas Operasi Perusahaan merupakan suatu tingkat kerumitan pada perusahaan yang diakibatkan oleh perusahaan yang mempunyai beberapa segmen atau anak perusahaan. Banyaknya jumlah anak perusahaan yang dimiliki memaksa auditor semakin panjang dalam melaksanakan proses audit.

Profitabilitas menunjukkan keberhasilan suatu perusahaan dalam memperoleh keuntungan. Perusahaan yang memiliki profitabilitas yang tinggi cenderung akan segera melaporkan laporan keuangan auditnya kepada publik karena merupakan keharusan menyampaikan berita baik.

Leverage diperkirakan merupakan salah satu yang menyebabkan terjadinya ketidaktepatan waktu penyampaian laporan keuangan karena menurut penelitian yang

dilakukan oleh (Nirmalasari, 2018) Rasio *leverage* yang tinggi menunjukkan bahwa perusahaan berada dalam keadaan kesulitan keuangan. auditor akan lebih berhati-hati untuk mengaudit laporan keuangan perusahaan dan memerlukan waktu yang cukup lama sehingga dapat memperpanjang waktu auditnya.

Selanjutnya Reputasi Auditor, diketahui perusahaan yang diaudit oleh KAP yang bereputasi baik biasanya memiliki audit *report lag* yang pendek, karena KAP yang bereputasi baik cenderung miliki karyawan yang terspesialis sehingga dapat mengaudit dengan lebih efektif dan efisien yang dapat menyelesaikan audit tepat waktu dan pastinya ini berguna untuk tetap menjaga reputasi dari KAP tersebut.

Berdasarkan uraian-uraian teoritis diatas, maka hipotesis yang disusun adalah sebagai berikut:

H₅: Diduga Kompleksitas Operasi Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Dan Reputasi Auditor Berpengaruh Terhadap Audit *Report Lag* Pada Perusahaan Hotel, Restoran & Pariwisata Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2022.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III

METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian dan Lokasi Penelitian

Pada penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif deskriptif. Menurut (Duli, 2019) bahwa metode penelitian kuantitatif sebagai kegiatan untuk mengumpulkan, mengolah, menganalisis, dan menyajikan data berdasarkan jumlah secara objektif untuk menyelesaikan uji hipotesis dengan mengembangkan prinsip-prinsip umum. Tujuan dari desain kuantitatif adalah untuk memberikan bukti empiris terkait suatu fenomena tertentu disertai dengan data-data kuantitatif dari suatu objek tertentu. Penelitian ini dilakukan dengan mengakses Bursa Efek Indonesia di www.idx.co.id

3.2 Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel

Menurut (Sukaran dan Bougie, 2017) Populasi adalah keseluruhan kelompok dari elemen-elemen yang memiliki karakteristik menarik yang diteliti untuk membuat opini atau kesimpulan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sub sektor hotel, restoran & pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022.

Sampel adalah bagian dari jumlah populasi. Sampel terdiri atas anggota yang dipilih dari populasi (Sukaran dan Bougie, 2017). Dalam penelitian ini peneliti menggunakan metode pengambilan sampel dengan jenis teknik *purposive sampling*. *Purposive sampling* adalah teknik penentuan sampel dengan pertimbangan atau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kriteria tertentu yang ditentukan oleh peneliti (Sugiono, 2017). Adapun penelitian ini mempunyai kriteria-kriteria sampel yang ditetapkan oleh penulis sebagai berikut:

1. Perusahaan hotel, restoran & pariwisata yang terdaftar berturut-turut di Bursa Efek Indonesia selama periode 2019-2022.
2. Perusahaan hotel, restoran & pariwisata yang memiliki periode akuntansi yang berakhir pada 31 Desember.

Tabel 3.1
Kriteria Pemilihan Sampel

NO	Kriteria	Jumlah
1.	Jumlah perusahaan hotel, restoran & pariwisata yang terdaftar berturut-turut di Bursa Efek Indonesia selama periode 2019-2022.	47
2.	Jumlah perusahaan hotel, restoran & pariwisata yang tidak terdaftar dan tidak melaporkan laporan tahunan berturut-turut di Bursa Efek Indonesia selama periode 2019-2022.	(18)
3.	Perusahaan hotel, restoran & pariwisata yang tidak memiliki periode akuntansi yang berakhir pada 31 Desember.	0
	Jumlah perusahaan yang dijadikan sampel	29
	Jumlah tahun pengamatan	4
	Total sampel yang digunakan selama periode pengamatan	116

Sumber: Situs Resmi BEI www.idx.co.id (Data diolah)

Setelah melakukan pemilihan sampel, maka diperoleh sebanyak 29 perusahaan yang memenuhi kriteria untuk dijadikan sebagai sampel dalam penelitian ini.

Sedangkan jumlah data observasi yang digunakan dalam penelitian ini selama tahun 2019-2022 atau selama 4 periode yaitu 116 data observasi.

Tabel 3.2
Perusahaan Yang Menjadi Sampel

NO	KODE	EMITEN
1	AKKU	PT Anugerah Kagum Karya Utama Tbk
2	ARTA	PT Arthavest Tbk
3	BAYU	PT Bayu Buana Tbk
4	CLAY	PT Citra Putra Realty Tbk
5	CSMI	PT Cipta Selera Murni Tbk
6	DFAM	PT Dafam Property Indonesia Tbk
7	EAST	PT Eastparc Hotel Tbk
8	ESTA	PT Esta Multi Usaha Tbk
9	FAST	PT Fast Food Indonesia Tbk
10	FITT	PT Hotel Fitra International Tbk
11	HRME	PT Menteng Heritage Realty Tbk
12	IKAI	PT Intikeramik Alamasri Industri Tbk
13	JGLE	PT Graha Andrasentra Propertindo Tbk
14	JIHD	PT Jakarta International Hotels & Development Tbk
15	JSPT	PT Jakarta Setiabudi Internasional Tbk
16	KPIG	PT MNC Land Tbk
17	MAPB	PT MAP Boga Adiperkasa Tbk
18	MINA	PT Sanurhasta Mitra Tbk
19	NASA	PT Ayana Land International Tbk
20	NATO	PT Nusantara Properti Internasional Tbk
21	PANR	PT Panorama Sentrawisata Tbk
22	PDES	PT Destinasi Tirta Nusantara Tbk
23	PJAA	PT Pembangunan Jaya Ancol Tbk
24	PNSE	PT Pudjiadi & Sons Tbk
25	PSKT	PT Red Planet Indonesia Tbk
26	PTSP	PT Pioneerindo Gourmet International Tbk
27	PZZA	PT Sarimelati Kencana Tbk
28	SHID	PT Hotel Sahid Jaya Tbk
29	SOTS	PT Satria Mega Kencana Tbk

Sumber: *IDX.Co.Id*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.3 Jenis dan Sumber Data

Jenis data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder. Menurut (Chandrarin, 2017) Data sekunder adalah data yang berasal dari lembaga atau pihak yang telah mempublikasikannya. Data sekunder yang digunakan dalam penelitian ini berupa laporan keuangan auditan yang terdapat dalam laporan tahunan (*annual report*) perusahaan sub sektor hotel, restoran & pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2022. Sumber data dapat diakses pada situs www.idx.co.id.

3.4 Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang digunakan pada penelitian ini yaitu observasi *non partisipan*. Observasi *non partisipan* adalah dengan melakukan pengumpulan data serta mempelajari dokumen-dokumen tanpa harus ikut terlibat (Chandrarin, 2017). Sumber data sekunder yaitu berupa laporan keuangan auditan perusahaan sub sektor hotel, restoran & pariwisata tahun 2019-2022. Data yang dikumpulkan bersumber dari Bursa Efek Indonesia yang diakses melalui www.idx.co.id, web setiap perusahaan, jurnal-jurnal serta artikel terkait dengan membaca, menyalin dan mengolah dokumen yang berkaitan dengan penelitian.

3.5 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran

3.5.1 Variabel Dependen

Variabel Dependen sering juga disebut dengan variabel output, kriteria, konsekuen. Dalam Bahasa Indonesia sering disebut sebagai variabel terkait atau variabel utama yang menjadi daya tarik atau fokus peneliti. Variabel terkait

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

merupakan variabel yang dipengaruhi atau menjadi akibat, karena adanya variabel bebas. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Audit Report Lag*. Menurut (Gazali dan Amanah, 2021) *Audit report lag* adalah jumlah hari antara tanggal penutupan tahun buku (tanggal neraca) sampai dengan tanggal yang tertera pada laporan auditor independen.

Variabel ini diukur secara kuantitatif dari tanggal penutupan tahun buku perusahaan (31 Desember) hingga tanggal diterbitkannya laporan keuangan yang sudah diaudit. *Audit Report Lag* dapat diukur dengan menggunakan rumus seperti pada penelitian (Baldacchino et al. 2016) yaitu:

$$\text{Audit Report Lag} = \text{Tanggal Lap. Audit} - \text{Tanggal Lap. Keuangan}$$

3.5.2 Variabel Independen

Dalam Bahasa Indonesia variabel independen sering disebut juga dengan variabel bebas. Variabel bebas adalah variabel yang mempengaruhi atau menjadi sebab perubahannya variabel dependen (terikat). Variabel bebas yang digunakan dalam penelitian ini yaitu:

1. Kompleksitas Operasi Perusahaan

Kompleksitas operasi perusahaan terjadi karena adanya pembentukan departemen dan pembagian pekerjaan yang berfokus pada jumlah unit (cabang) yang berbeda (Ariyani dan Budiarta, 2014). Kompleksitas operasi perusahaan dalam penelitian ini menggunakan variabel *dummy*. Apabila perusahaan memiliki unit/anak perusahaan maka akan diberi skor 1, sebaliknya jika perusahaan tidak memiliki anak perusahaan akan diberi skor 0 (Ariningtyastuti dan Rohman, 2021).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Profitabilitas

Profitabilitas adalah rasio yang menunjukkan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan keuntungan atau laba bersih dengan menggunakan modal harta yang dimilikinya (Gazali dan Amanah, 2021). Menurut Munawir (2004:33) dalam (Wijaya 2019) rasio profitabilitas diukur menggunakan *Return on Asset* (ROA) yang dapat menunjukkan hasil atas jumlah aktiva yang digunakan pada perusahaan berdasarkan perbandingan antara laba bersih setelah pajak dengan total aktiva. Bahwa jika semakin tinggi nilai ROA menunjukkan tingkat laba perusahaan yang semakin baik. ROA dapat diukur dengan menggunakan rumus:

$$ROA = \frac{\text{Laba Bersih}}{\text{Total Aset}} \times 100\%$$

Sumber: (Kasmir 2016)

3. Leverage

Leverage merupakan kemampuan dalam memenuhi semua utang atau kewajiban dalam suatu perusahaan dengan menggunakan seluruh aset yang dimiliki. Rasio *leverage* yang tinggi dapat menginformasikan bahwa perusahaan berada dalam keadaan kesulitan keuangan. Dalam penelitian (Margaretha 2021) *Leverage* diaproksikan melalui *Debt to Equity Ratio* (DER) yang diukur berdasarkan total kewajiban meliputi kewajiban jangka pendek dan jangka panjang, dibagi total aktiva akhir tahun buku perusahaan. Leverage dapat dihitung dengan rumus:

$$DER = \frac{\text{Total Liabilitas}}{\text{Total Ekuitas}}$$

Sumber: (Kasmir 2016)

4. Reputasi Auditor

Reputasi Auditor adalah kepercayaan publik atau prestasi yang dipegang oleh auditor (KAP) atas nama besar yang dimilikinya. Klien beranggapan bahwa auditor dengan reputasi yang lebih baik adalah KAP besar dan bekerjasama dengan KAP internasional. Reputasi auditor dibagi atas dua kelompok besar yaitu KAP *Big Four* dan *Non Big Four*. KAP yang termasuk kedalam KAP *big four* biasanya lebih tepat waktu dalam pelaporan keuangan auditan dibanding dengan KAP *Non Big Four*. Berdasarkan penelitian (Abdillah, Mardijuwono dan Habiburrochman, 2019) Reputasi Auditor diukur dengan menggunakan variabel *dummy*. Perusahaan yang diaudit menggunakan jasa KAP *Big Four* akan diberi skor 1, sedangkan perusahaan yang diaudit tidak menggunakan KAP *Big Four* akan diberi skor 0.

Tabel 3.3
Operasional Variabel dan Pengukuran

Variabel	Pengertian	Indikator	Skala
Dependen: Audit Report Lag (Y)	Jumlah hari dari tanggal penutupan tahun buku sampai tanggal yang tertera pada laporan keuangan auditan.	$Audit\ Report\ Lag = \text{Tanggal Laporan Audit} - \text{Tanggal Laporan Keuangan}$ (Baldacchino et al. 2016)	Skala Rasio
Independen: Kompleksitas Operasi Perusahaan (X_1)	Suatu tingkat kerumitan perusahaan yang disebabkan memiliki beberapa anak perusahaan.	1 = Apabila perusahaan memiliki anak perusahaan 0 = Apabila perusahaan tidak memiliki anak perusahaan (Widyastuti and Astika 2017)	Variabel Dummy
Profitabilitas	Profitabilitas memperlihatkan keberhasilan perusahaan pada	$ROA = \frac{\text{Laba Bersih}}{\text{Total Aktiva}} \times 100\%$ (Kasmir 2016)	Skala Rasio

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	suatu periode dalam memperoleh laba.		
<i>Leverage</i>	Kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban keuangan, baik kewajiban keuangan jangka pendek maupun jangka panjang.	$DER = \frac{\text{Total Liabilitas}}{\text{Total Ekuitas}}$ (Kasmir 2016)	Skala Rasio
Reputasi Audit	Jenis KAP yang mengaudit perusahaan.	1 = Perusahaan yang diaudit oleh jasa KAP <i>Big Four</i> 0 = Perusahaan yang tidak diaudit oleh jasa KAP <i>Big Four</i> (Abdillah, Mardijuwono dan Habiburrochman, 2019)	Variabel Dummy

Sumber: (Data Diolah, 2022)

3.6 Teknik Analisis Data

Metode analisis dalam penelitian adalah dengan melakukan analisis deskriptif kuantitatif dan analisis regresi data panel untuk mengukur pengaruh variabel independen dan variabel dependen yang dinyatakan dengan angka-angka dimana dalam perhitungannya menggunakan metode statistik yang dibantu dengan program statistik Eviews. Data panel adalah jenis data yang merupakan gabungan dari data *time series* (runtut waktu) dan *cross section* (data silang). Metode-metode yang digunakan adalah sebagai berikut:

3.6.1 Statistik Deskriptif

Statistik deskriptif bertujuan untuk memperoleh deskripsi atau gambaran terkait data yang diteliti yang dinilai dari minimum, maksimum, nilai rata-rata

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

(mean), serta standar deviasi. Statistik deskriptif dimaksudkan untuk memberikan gambaran mengenai distribusi dan perilaku data sampel tersebut (Ghazali 2021).

3.6.2 Uji Asumsi Klasik

Tujuan dari pengujian asumsi klasik adalah untuk memberikan kepastian bahwa hasil penelitian valid, dengan data yang digunakan secara teori tidak bias, konsisten dan penaksiran koefisien regresinya efisien. Asumsi-asumsi dasar tersebut meliputi normalitas, multikolinieritas, heteroskedastisitas dan autokorelasi.

1. Uji Normalitas

Uji normalitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model terdapat variabel pengganggu atau residual yang dapat terdistribusi secara normal. Uji normalitas dilakukan untuk mengetahui bahwa variabel penelitian berdistribusi normal atau tidak. Model regresi dikatakan baik apabila memiliki distribusi normal atau mendekati normal (Ghazali 2021). Uji normalitas residual metode *Ordinar Least Square* yang dikembangkan oleh Jargue-Bera (JB) secara formal dapat dideteksi. Deteksi dilakukan dengan melihat Jargue-Bera yang merupakan asimtotis (sampel besar dan didasarkan atas residual *Ordinary Least Square*). Uji ini dengan melihat probabilitas Jarque Bera (JB) sebagai berikut:

- a. Bila probabilitas $> 0,05$ maka data berdistribusi normal.
- b. Bila probabilitas $< 0,05$ maka data tidak berdistribusi normal.

2. Uji Multikolinieritas

Uji multikolinieritas digunakan untuk menguji apakah pada suatu model regresi ditemukan korelasi yang tinggi, sempurna atau hampir sempurna antar

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

variabel independen sehingga sulit untuk memisahkan pengaruh antara variabel-variabel itu secara individu terhadap variabel terikat. Model regresi yang dianggap baik seharusnya tidak terjadi korelasi antara variabel independen (Ghazali 2021). Jika koefisien antar variabel bebas melebihi $> 0,80$ maka dapat disimpulkan bahwa model regresi mengalami masalah multikolinearitas. Sebaliknya jika koefisien korelasi $< 0,80$ maka model bebas dari multikolinearitas.

3. Uji Heteroskedastisitas

Uji heteroskedastisitas dilakukan untuk menguji model regresi apakah terjadi ketidaksamaan varians dari residual dalam suatu pengamatan ke pengamatan lain (Ghazali 2021). Jika varian dari residual satu ke pengamatan yang lain tetap, maka disebut Homoskedastisitas dan apabila berbeda disebut Heteroskedastisitas. Model regresi yang baik adalah homoskedastisitas atau tidak terjadi heteroskedastisitas. Pengujian ini dilakukan dengan uji Glesjer yaitu meregresi masing-masing variabel independen dengan absolute residual sebagai variabel dependen. Residual merupakan sisih antara nilai observasi dengan nilai prediksi, sedangkan absolut merupakan nilai mutlak. Uji Glesjer ini digunakan untuk meregresi nilai absolute residual terhadap variabel independen. Jika hasil tingkat kepercayaan uji Glesjer $> 0,05$ maka tidak terkandung heteroskedastisitas.

4. Uji Autokorelasi

Menurut Ghozali (2017:121) uji autokorelasi dilakukan untuk menguji apakah dalam metode regresi linear terdapat korelasi antara kesalahan pengganggu pada periode t dengan kesalahan dengan periode $t-1$ (sebelumnya). Uji autokorelasi

bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat korelasi antara data pengamatan atau anggota sampel yang diurutkan berdasarkan waktu dengan periode sebelumnya. Apabila terjadi korelasi, berarti ada *autocorrelation*. Autokorelasi muncul disebabkan oleh observasi yang berurutan sepanjang waktu berberhubungan satu sama lainnya. Masalah itu muncul karena residual (kesalahan pengganggu) tidak bebas dari satu observasi ke observasi lainnya. Hal ini sering terjadi pada data runtun waktu (*time series*) karena “gangguan” pada individu/kelompok yang sama pada periode berikutnya. Mode regresi yang baik adalah regresi yang bebas dari autokorelasi. Untuk mengetahui ada tidaknya terjadi autokorelasi, maka dapat melakukan uji *Breusch Godfrey* atau disebut juga uji *Langrange Multiplier* (uji LM). Dengan kriteria, apabila nilai probabilitasnya $> 0,05$ maka tidak terjadi masalah autokorelasi.

3.6.3 Pemilihan Model Data Panel

1. Model Data Panel

a. Model *Common Effect*

Koefisien tetap antar waktu dan individu (*Common effect*) merupakan teknik yang paling sederhana yang digunakan untuk mengestimasi data panel, karena hanya mengkombinasikan data *time series* dan data *cross section* tanpa memperhatikan perbedaan antara waktu maupun individu, sehingga dapat diasumsikan bahwa perilaku data perusahaan sama dalam berbagai kurun waktu. Teknik ini dapat menggunakan metode *Ordinary Least Square (OLS)* atau teknik kuadrat terkecil dalam mengestimasi data panel.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Dalam pendekatan ini tidak memperhatikan dimensi individu maupun waktu. Diasumsikan bahwa perilaku data antar perusahaan sama dalam berbagai kurun waktu, dengan mengkombinasikan data *time series* dan data *cross section* tanpa melihat perbedaan antara waktu dan individu, maka model persamaan regresinya adalah:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \dots + \beta_{ndit} + e_{it}$$

b. Model *Fixed Effect*

Model yang mengasumsikan bahwa perbedaan antar individu bisa diakomodasi dari perbedaan intersepnya disebut dengan model regresi *Fixed Effect*. Teknik model *Fixed Effect* merupakan teknik mengestimasi data panel dengan menggunakan variabel *dummy* untuk menangkap adanya perbedaan intersep. Perbedaan ini biasanya didasarkan pada perbedaan intersep antar perusahaan maupun intersepnya sama antar waktu. Model ini juga mengasumsikan bahwa koefisien regresi (slope) tetap antar perusahaan dan antar waktu. Model *Fixed Effect* sering disebut juga dengan teknik *Least Square Dummy Variabel (LSDV)*.

Least Square Dummy Variabel (LSDV) adalah regresi *Ordinary Least Square (OLS)* dengan variabel *dummy* dengan intersep diasumsikan berbeda antar perusahaan. Variabel *dummy* sangat berguna dalam menggambarkan efek perusahaan investasi. Persamaan model *Fixed Effect* dengan *Least Square Dummy Variabel (LSDV)* sebagai berikut:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \dots + \beta_{ndit} + e_{it}$$

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

c. Model *Random Effect*

Pada model sebelumnya Fixed Effect memiliki kekurangan yakni berkurangnya derajatnya kebebasan (*Degree Of Freedom*) sehingga dapat mengurangi efisiensi parameter. Untuk mengatasi masalah tersebut maka bisa menggunakan pendekatan estimasi *Random Effect*. Dalam pendekatan ini menggunakan variabel gangguan (*error terms*). Variabel gangguan ini menghubungkan antar-individu atau waktu dan antar perusahaan. Penulisan konstan pada model *Random Effect* ini tidak lagi tetap akan tetapi bersifat random sehingga persamaan dapat dituliskan yaitu:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \dots + \beta_{ndit} + \mu_i$$

2. Pemilihan Model Data Panel

Estimasi dari ketiga model diatas, akan dipilih model mana yang sesuai atau paling tepat dengan tujuan penelitian. terdapat tiga uji (*test*) yang bisa dijadikan alat dalam memilih model regresi data panel (CE, FE atau RE) berdasarkan karakteristik data yang dimiliki yaitu: *F Test (Chow Test)*, *Hausman Test* dan *Langrangge Multiplier (LM) Test*.

a. *Chow Test (Uji Chow)*

Chow test digunakan untuk memilih kedua model yakni antara model *Common Effect* dan model *Fixed Effect*. Yang menjadi dasar dalam uji *chow* adalah bahwa setiap unit *cross section* mempunyai perilaku yang sama cenderung tidak realistis mengingat kemungkinan setiap unit *cross*

section memiliki perilaku yang berbeda. Dalam pengujian ini dengan ketentuan pengambilan keputusan sebagai berikut:

H_0 : Metode *Common Effect*

H_1 : Metode *Fixed Effect*

Jika nilai *p-value cross section Chi Square* $< a = 5\%$, atau *probability (p-value) F Test* $< a = 5\%$ maka H_0 ditolak atau dapat dikatakan bahwa metode yang digunakan adalah metode *Fixed Effect*. Jika nilai *p-value cross section Chi Square* $\geq a = 5\%$, atau *probability (p-value) F Test* $\geq a = 5\%$ maka H_0 diterima atau dapat dikatakan bahwa metode yang digunakan adalah metode *Common Effect*.

b. Hausman Test

Uji *Hausman* digunakan untuk menentukan apakah metode *Random Effect* atau metode *Fixed Effect* yang paling tepat digunakan. Dengan ketentuan pengambilan keputusan yaitu:

H_0 : Metode *Random Effect*

H_1 : Metode *Fixed Effect*

Jika nilai *p-value cross section chi-squares* $< a = 5\%$ maka H_0 ditolak atau metode yang digunakan adalah metode *Fixed Effect*. Namun, jika nilai *p-value cross section chi-squares* $\geq a = 5\%$ maka H_0 diterima atau metode yang digunakan adalah metode *Random Effect*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

c. *Langrange Multiplier (LM) Test*

Uji LM digunakan untuk memilih mana yang lebih baik antara model *Random Effect* atau model *Common Effect*. Uji LM didasarkan pada distribusi *chi squares* dengan *degree of freedom* yang sebesar jumlah variabel independen. Ketentuan pengambilan keputusan pada uji LM ini adalah sebagai berikut:

H_0 : Metode *Common Effect*

H_1 : Metode *Random Effect*

Apabila nilai LM statistik lebih besar nilai kritis *chi-square*, maka kita menolak hipotesis nol. Artinya, estimasi yang tepat untuk regresi data panel adalah *Random Effect*. Apabila nilai uji LM lebih kecil dari nilai statistik *chi-squares* sebagai nilai kritis, maka kita menerima hipotesis nol. Artinya, dengan demikian estimasi random effect tidak dapat digunakan untuk regresi data panel, tetapi digunakan metode *Common Effect*.

3.5.4 Uji Hipotesis

Pengujian hipotesis adalah suatu langkah yang digunakan dalam menghasilkan keputusan menerima atau menolak hipotesis. Dilakukannya uji hipotesis untuk mengetahui pengaruh variabel bebas terhadap variabel terikat. Uji hipotesis dilakukan menggunakan analisis regresi data panel.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Analisis Regresi Data Panel

Data panel didefinisikan sebagai jenis data gabungan dari data *time series* (rentut waktu) dan *cross section* (data silang). Nama lain dari data panel adalah *pool data*, kombinasi data *cross-section* dan *time series*, *micropanel data*, *longitudinal data*, *analisis even history* dan *analisis cohort*. Secara umum dalam menggunakan data panel dapat menghasilkan interep dan slope koefisien yang berbeda pada setiap perusahaan dan setiap periode waktu. Berikut ini persamaan regresi data panel yaitu:

$$Y = \alpha + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \beta_3 X_{3it} + \beta_4 X_{4it} + \beta_5 X_{5it} + e_{it}$$

Keterangan:

Y	=	Audit Report Lag
X _{1it}	=	Kompleksitas Operasi Perusahaan
X _{2it}	=	Profitabilitas
X _{3it}	=	Leverage
X _{4it}	=	Reputasi Auditor
α	=	Konstanta
e _{it}	=	Eror atau Variabel gangguan
β ₁ -β ₅	=	Koefisien regresi

2. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)

Uji statistik t digunakan untuk menunjukkan seberapa jauh pengaruh satu variabel penjelas (independen) secara individual dalam menerangkan variasi variabel dependen. Apabila nilai probability t lebih kecil dari 0,05 maka variabel independen berpengaruh terhadap variabel dependen (Ghazali 2021). Berikut ini syarat penerimaan atau penolakan hipotesis yaitu:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a. Jika nilai probability $< 0,05$, berarti hipotesis diterima. Hal ini menunjukkan bahwa variabel independen tersebut memiliki pengaruh terhadap variabel dependen secara individu.
- b. Jika nilai probability $> 0,05$, berarti hipotesis ditolak. Hal ini menunjukkan bahwa variabel independen tersebut tidak memiliki pengaruh terhadap variabel dependen secara individu.

3. Uji Signifikan Keseluruhan (Uji Statik F)

Uji statistik F dilakukan untuk mengetahui apakah semua variabel independen yang dimasukkan dalam model memiliki pengaruh secara bersama-sama terhadap variabel dependen (Ghazali 2021). Uji F dilakukan dengan menggunakan tingkat signifikansi 0,05, dengan kriteria sebagai berikut:

- a. Jika nilai probability $\leq 0,05$, maka semua variabel independen secara bersama-sama berpengaruh terhadap variabel dependen.
- b. Jika nilai probability $\geq 0,05$, maka semua variabel independen secara bersama-sama tidak berpengaruh terhadap variabel dependen.

4. Koefisien Determinasi (R^2)

Koefisien determinasi (R^2) bertujuan untuk mendeteksi seberapa jauh kemampuan model dalam menerangkan variasi variabel dependen. Koefisien determinasi menilai besarnya pengaruh variabel bebas secara komprehensif terhadap perubahan variasi nilai variabel terikat (Ghazali 2021). Nilai koefisien determinasi adalah antara 0 sampai 1. Apabila nilai R^2 yang kecil berarti kemampuan variabel-variabel independen dalam menerangkan variasi variabel dependen amat terbatas. Nilai yang mendekati 1 berarti variabel-variabel independen dapat memberikan semua informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variabel-variabel dependen.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V

KESIMPULAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompleksitas operasi perusahaan, profitabilitas, *leverage* dan reputasi auditor terhadap audit *report lag* pada perusahaan sektor hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2022. Berdasarkan hasil penelitian seperti yang telah diuraikan pada bab sebelumnya, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh signifikan terhadap audit *report lag*. Hal ini menjelaskan bahwa perusahaan yang memiliki entitas anak (cabang) akan mempengaruhi audit *report lag* di perusahaan hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2022.
2. Profitabilitas berpengaruh tapi tidak signifikan terhadap audit *report lag*. Hal ini menggambarkan besarnya nilai profitabilitas akan mempengaruhi audit *report lag* di perusahaan hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2022, karena perusahaan dengan profitabilitas tinggi cenderung dengan segera melaksanakan pelaporan keuangan karena dianggap suatu kabar baik yang akan memberikan respon positif dari pasar.
3. *Leverage* berpengaruh tapi tidak signifikan terhadap audit *report lag*. Hal ini menunjukkan semakin tinggi *leverage* maka akan mendorong perusahaan

untuk menunda laporan keuangannya. Sedangkan jika semakin rendah leverage maka audit *report lag* perusahaan cenderung akan semakin cepat dalam melaporkan keuangannya di perusahaan hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Inndonesia (BEI) tahun 2019-2022.

4. Reputasi auditor tidak berpengaruh tapi tidak signifikan terhadap audit *report lag*. Hal ini menunjukkan adanya persaingan ketat antar KAP dalam memberikan jasa auditnya kepada perusahaan guna menjaga kepuasan dalam pengerjaan jasa audit laporan keuangan di perusahaan hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Inndonesia (BEI) tahun 2019-2022.
5. Kompleksitas operasi perusahaan, profitabilitas, *leverage* dan reputasi auditor berpengaruh signifikan secara simultan terhadap audit *report lag* di perusahaan hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2022.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan dan dengan mempertimbangkan keterbatasan yang ada, maka dapat diusulkan saran yang diharapkan akan bermanfaat bagi:

Perusahaan

Bagi perusahaan yang memiliki profitabilitas yang tinggi dapat mempercepat laporan keuangannya diaudit oleh auditor eksternal agar informasi positif tersebut dapat menjadi sinyal yang baik bagi investor untuk berinvestasi. Dan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

manajemen perusahaan disarankan untuk terus meningkatkan kemampuan perusahaan dalam membayar utangnya sehingga waktu yang dibutuhkan untuk menuntaskan laporan audit akan semakin cepat. Perusahaan juga dapat meningkatkan sistem pengendalian internal sehingga beberapa perusahaan yang memiliki cabang dapat melaporkan laporan keuangan auditan dengan tepat waktu.

Peneliti selanjutnya dapat menambah atau mengganti variabel independen dikarenakan pada penelitian ini variabel yang digunakan dapat menjelaskan pengaruh variabel audit *report lag*, masih ada sebesar 38,69% dipengaruhi oleh faktor-faktor lain diluar variabel yang diteliti pada penelitian ini seperti struktur kepemilikan, financial distress dan lain-lain.

3. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan ataupun gambaran serta referensi bagi peneliti yang akan melaksanakan penelitian dengan variabel yang sama, atau metode yang akan digunakan dalam penelitian selanjutnya.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



DAFTAR PUSTAKA

Al-Qur'an surah *Al-Anbiya* ayat 90 dan surah *Al-Ashr* ayat 1-3.

Hadist *HR. Muslim*.

Abdillah, Muhammad Rifqi, Agus Widodo Mardijuwono, and Habiburrochman Habiburrochman. 2019. "The Effect of Company Characteristics and Auditor Characteristics to Audit Report Lag." *Asian Journal of Accounting Research* 4 (1): 129–44. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>.

Averina, Habriella Cindy Ananda, and Paulus Th.Basuki Hadiprajitno. 2022. "Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia" 11: 1–13.

Ariningtyastuti, Shabilla, and Abdul Rohman. 2021. "Pengaruh Efektivitas Komite Audit, Kondisi Keuangan, Kompleksitas Operasi, Profitabilitas, Dan Karakteristik Auditor Eksternal Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017 - 2019)." *Diponegoro Journal of Accounting* 10 (2): 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>.

Ariyani, Ni Nyoman Trisna Dewi, and I Ketut Budiarta. 2014. "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 8 (2): 217–30. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/8120/7249>.

Ataningrum, Rai Gina, I Ketut Budhiarta, and Made Gede Wirakusuma. 2017. "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Pada Audit Report Lag Perusahaan Perbankan." *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana* 3: 1079–1108. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/EEB/article/view/24231>.

Baldacchino, Peter J., Loraine Grech, Konrad Farrugia, and Norbert Tabone. 2016. "An Analysis of Audit Report Lags in Maltese Companies." *Contemporary Studies in Economic and Financial Analysis* 98: 161–82. <https://doi.org/10.1108/S1569-375920160000098010>.

"Boro-Boro Kinclong, Hotel Di RI Ternyata Masih Terseok-Seok." n.d. Accessed December 5, 2022. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20220727153434-4-359031/boro-boro-kinclong-hotel-di-ri-ternyata-masih-terseok-seok>.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Butarbutar, Rizki Sakti Kornelius, and P. Basuki Hadiprajitno. 2017. “Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015).” *Diponegoro Journal Of Accounting* 6 (3): 1–12.

Dewangga, Arga, and Herry Laksito. 2015. “Faktor–Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay.” *Management and Business Review* 4 (1): 60–74. <https://doi.org/10.21067/mbr.v4i1.4768>.

Dewi, Ni Made Wulan Paramita, and I Dewa Nyoman Wiratmaja. 2017. “Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Pada Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi.” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 20 (1): 409–37.

Djali, Nikolaus. 2019. *Metodologi Penelitian Kuantitatif: Beberapa Konsep Dasar Untuk Penulisan Skripsi & Analisis Data Dengan SPSS*. Yogyakarta: Deepublish.

Gazali, Sabran, and Lailatul Amanah. 2021. “Pengaruh Leverage , Profitabilitas , Ukuran Perusahaan , Dan Kualitas Audit Terhadap Audit Report Lag.”

Ghazali, Imam. 2021. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IMB SPSS 25 Edisi 9*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hersugondo, and Andi Kartika. 2013. “Prediksi Probabilitas Audit Delay.” *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, no.35:121. <https://www.semanticscholar.org/paper/Prediksi-Probabilitas-Audit-Delay-dan-Faktor-Hersugondo-Kartika/34bc9eb9aff240bd6a5af736930a8602eb5cb9a9>.

Kasmir. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.

Khairi, Muhammad Rizky Al. 2021. “Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur.” *Diponegoro Journal of Accounting* 4 (4): 1–8. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>.

Kusuma, Ginanjar Indra, Suhadak, and Zainul Arifin. 2019. “Analisis Pengaruh Profitabilitas Dan Tingkat Pertumbuhan Terhadap Struktur Modal Dan Nilai Perusahaan.” *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, no. 1: 1–15.

Margaretha, Priskila Hasiana. 2021. “Pengaruh Kompleksitas Audit, Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, Dan Leverage Terhadap Audit Report Lag” 9.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Nirmalasari. 2018. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Audit Complexity Terhadap Ketepatan Waktu Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2013 – 2015." *Jurnal Kajian Ekonomi Dan Kebijakan Publik* 3 (2): 121–32.
- Oktarini, Ni Made Liesty, and Made Gede Wirakusuma. 2014. "Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Ketidaktepatwaktuan Pelaporan Keuangan." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 7 (3): 648–62. www.idx.co.id.
- Putra, I Nyoman Agus Widiana, Ni Wayan Rustiarini, and Ni Putu Shinta Dewi. 2021. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Peport Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019." *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)* 1 (1): 232–38.
- Rachmawati, Ardita. 2019. "Pengaruh Financial Distress, Komite Audit, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag." *Carbohydrate Polymers* 6 (1): 5–10.
- Rusmin, Rusmin, and John Evans. 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>.
- Sugiono. 2017. *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Sukaran, Uma, and Roger Bougie. 2017. *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Widyastuti, Made Tika, and Ida Bagus Putra Astika. 2017. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Jenis Industri Terhadap Audit Delay." *Suparyanto Dan Rosad (2015* 5 (3): 248–53.
- Wijaya, Rendi. 2019. "Analisis Perkembangan Return On Assets (ROA) Dan Return On Equity (ROE) Untuk Mengukur Kinerja Keuangan." *Jurnal Ilmu Manajemen* 9 (1): 40. <https://doi.org/10.32502/jimn.v9i1.2115>.
- Zahra, Nurul Az. 2020. "Analisis Pengaruh Tenure Audit Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi." *Ekp* 13 (3): 1576–80.
- Zilvana, Dhea Rezky. 2022. "Pengaruh Financial Distress, Opini Audit, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag Pada Masa Pandemi Covid-19 (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas & Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indon" 19.

www.idx.co.id



LAMPIRAN

Lampiran 1 Pemilihan Sampel

NO	KODE	Kriteria I	Kriteria II	Keterangan
1	AKKU	✓	✓	Sampel
2	ARTA	✓	✓	Sampel
3	BAYU	✓	✓	Sampel
4	BUVA	✗	✓	Eliminasi
5	CLAY	✓	✓	Sampel
6	CSMI	✓	✓	Sampel
7	DFAM	✓	✓	Sampel
8	DUCK	✗	✓	Eliminasi
9	EAST	✓	✓	Sampel
10	ENAK	✗	✓	Eliminasi
11	ESTA	✓	✓	Sampel
12	FAST	✓	✓	Sampel
13	FITT	✓	✓	Sampel
14	HOME	✗	✓	Eliminasi
15	HOTL	✗	✓	Eliminasi
16	HRME	✓	✓	Sampel
17	ICON	✗	✓	Eliminasi
18	IKAI	✓	✓	Sampel
19	INPP	✗	✓	Eliminasi
20	JGLE	✓	✓	Sampel
21	JIHD	✓	✓	Sampel
22	JSPT	✓	✓	Sampel
23	KPIG	✓	✓	Sampel
24	LUCY	✗	✓	Eliminasi
25	MABA	✗	✓	Eliminasi
26	MAMI	✗	✓	Eliminasi
27	MAPB	✓	✓	Sampel
28	MINA	✓	✓	Sampel
29	NASA	✓	✓	Sampel

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



© Hak Cipta

40	NATO	✓	✓	Sampel
41	NUSA	✗	✓	Eliminasi
42	PANR	✓	✓	Sampel
43	PDES	✓	✓	Sampel
44	PGJO	✗	✓	Eliminasi
45	PGLI	✗	✓	Eliminasi
46	PJAA	✓	✓	Sampel
47	PLAN	✗	✓	Eliminasi
48	PNSE	✓	✓	Sampel
49	PSKT	✓	✓	Sampel
40	PTSP	✓	✓	Sampel
41	PUDP	✗	✓	Eliminasi
42	PZZA	✓	✓	Sampel
43	RAFI	✗	✓	Eliminasi
44	SHID	✓	✓	Sampel
45	SNLK	✗	✓	Eliminasi
46	SOTS	✓	✓	Sampel
47	UANG	✗	✓	Eliminasi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Lampiran 2 Tabulasi Data Audit Report Lag

NO	Perusahaan	Tahun	Tanggal Lap. Audit	ARL
1	AKKU	2019	30-Mar-20	90
	AKKU	2020	25-Jun-21	176
	AKKU	2021	13-May-22	133
	AKKU	2022	09-May-23	129
2	ARTA	2019	26-Mar-20	86
	ARTA	2020	17-May-21	137
	ARTA	2021	06-Jun-22	157
	ARTA	2022	28-03-23	87
3	BAYU	2019	31-Mar-20	91
	BAYU	2020	31-Mar-21	90
	BAYU	2021	01-Apr-22	91
	BAYU	2022	20-03-23	79
4	CLAY	2019	17-Mar-20	77
	CLAY	2020	29-Apr-21	119
	CLAY	2021	27-Apr-22	117
	CLAY	2022	30-03-23	454
5	CSMI	2019	26-May-20	147
	CSMI	2020	31-Mar-21	90
	CSMI	2021	25-Apr-22	115
	CSMI	2022	31-03-23	90
6	DFAM	2019	20-Apr-20	111
	DFAM	2020	19-Apr-21	109
	DFAM	2021	20-Apr-22	110
	DFAM	2022	29-03-23	88
7	EAST	2019	21-Feb-20	52
	EAST	2020	01-Mar-21	60
	EAST	2021	07-Feb-22	38
	EAST	2022	03-03-23	62
8	ESTA	2019	16-Mar-20	76
	ESTA	2020	21-Apr-21	111
	ESTA	2021	18-Mar-22	77
	ESTA	2022	30-03-23	89
9	FAST	2019	19-May-20	140
	FAST	2020	23-Jun-21	174

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

10	FAST	2021	29-Apr-22	119
	FAST	2022	29-03-23	88
11	FITT	2019	28-Feb-20	59
	FITT	2020	23-Apr-21	113
	FITT	2021	25-Mar-22	84
	FITT	2022	30-03-23	89
12	HRME	2019	18-Mar-20	78
	HRME	2020	22-Mar-21	81
	HRME	2021	20-Apr-22	110
	HRME	2022	30-03-23	89
13	IKAI	2019	30-Apr-20	121
	IKAI	2020	27-05-21	147
	IKAI	2021	22-Apr-22	112
	IKAI	2022	29-03-23	88
14	JGLE	2019	25-Nov-20	138
	JGLE	2020	25-May-21	145
	JGLE	2021	25-Apr-22	115
	JGLE	2022	20-03-23	79
15	JIHD	2019	23-Mar-20	83
	JIHD	2020	17-May-21	137
	JIHD	2021	25-Apr-22	115
	JIHD	2022	29-03-23	88
16	JSPT	2019	29-May-20	150
	JSPT	2020	31-May-21	151
	JSPT	2021	28-Apr-22	118
	JSPT	2022	30-03-23	89
17	KPIG	2019	30-Mar-20	90
	KPIG	2020	10-May-21	130
	KPIG	2021	11-Apr-22	101
	KPIG	2022	20-03-23	79
18	MAPB	2019	26-Mar-20	86
	MAPB	2020	30-Mar-21	89
	MAPB	2021	29-Mar-22	88
	MAPB	2022	28-03-23	87
19	MINA	2019	06-Mar-20	66
	MINA	2020	19-Mar-21	78

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

19	MINA	2021	30-Mar-22	89
	MINA	2022	08-03-23	67
20	NASA	2019	21-Apr-20	112
	NASA	2020	28-May-21	148
	NASA	2021	27-Apr-22	117
	NASA	2022	29-03-23	88
21	NATO	2019	20-Apr-20	111
	NATO	2020	21-May-21	141
	NATO	2021	27-Apr-22	117
	NATO	2022	29-Mar-23	88
22	PANR	2019	30-Mar-20	90
	PANR	2020	27-May-21	147
	PANR	2021	26-Apr-22	116
	PANR	2022	02-03-23	61
23	PDES	2019	27-Mar-20	87
	PDES	2020	25-May-21	145
	PDES	2021	26-Apr-22	116
	PDES	2022	02-03-23	61
24	PJAA	2019	31-Mar-20	91
	PJAA	2020	31-May-21	151
	PJAA	2021	22-Feb-22	53
	PJAA	2022	28-03-23	87
25	PNSE	2019	18-Mar-20	78
	PNSE	2020	11-May-21	131
	PNSE	2021	27-Apr-22	117
	PNSE	2022	30-03-23	89
26	PSKT	2019	06-Mar-20	66
	PSKT	2020	23-Mar-21	82
	PSKT	2021	22-Mar-22	81
	PSKT	2022	03-Mar-23	62
27	PTSP	2019	26-Mar-20	86
	PTSP	2020	29-Apr-21	119
	PTSP	2021	31-Mar-22	90
	PTSP	2022	30-03-23	89
28	PZZA	2019	31-Mar-20	91
	PZZA	2020	04-May-21	124

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

PZZA	2021	01-Apr-22	91
PZZA	2022	30-03-23	89
SHID	2019	06-Apr-20	97
SHID	2020	24-May-21	144
SHID	2021	18-Apr-22	108
SHID	2022	24-03-23	83
SOTS	2019	06-Mar-20	66
SOTS	2020	21-May-21	141
SOTS	2021	30-May-22	150
SOTS	2022	17-03-23	76

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Lampiran 3 Tabulasi Data Kompleksitas Operasi Perusahaan

NO	Perusahaan	Tahun	Jumlah Anak Perus	Dummy Anak
1	AKKU	2019	3	1
		2020	3	1
		2021	3	1
		2022	3	1
2	ARTA	2019	2	1
		2020	2	1
		2021	2	1
		2022	2	1
3	BAYU	2019	8	1
		2020	8	1
		2021	8	1
		2022	8	1
4	CLAY	2019	2	1
		2020	2	1
		2021	2	1
		2022	2	1
5	CSMI	2019	1	1
		2020	1	1
		2021	1	1
		2022	1	1
6	DFAM	2019	3	1
		2020	3	1
		2021	3	1
		2022	3	1
7	EAST	2019	0	0
		2020	0	0
		2021	0	0
		2022	0	0
8	ESTA	2019	0	0
		2020	0	0
		2021	0	0
		2022	1	1
9	FAST	2019	0	0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau	FAST	2020	0	0
	FAST	2021	0	0
	FAST	2022	0	0
10	FITT	2019	2	1
	FITT	2020	2	1
	FITT	2021	2	1
11	FITT	2022	2	1
	HRME	2019	3	1
	HRME	2020	3	1
	HRME	2021	3	1
12	HRME	2022	3	1
	IKAI	2019	6	1
	IKAI	2020	6	1
	IKAI	2021	4	1
13	IKAI	2022	4	1
	JGLE	2019	1	1
	JGLE	2020	1	1
	JGLE	2021	2	1
14	JGLE	2022	2	1
	JHHD	2019	4	1
	JHHD	2020	4	1
	JHHD	2021	4	1
15	JHHD	2022	4	1
	JSPT	2019	10	1
	JSPT	2020	10	1
	JSPT	2021	10	1
16	JSPT	2022	10	1
	KPIG	2019	11	1
	KPIG	2020	11	1
	KPIG	2021	11	1
17	KPIG	2022	11	1
	MAPB	2019	4	1
	MAPB	2020	6	1
	MAPB	2021	7	1
18	MAPB	2022	7	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

8	Hak cipta	MINA	2019	2	1
		MINA	2020	1	1
		MINA	2021	1	1
		MINA	2022	1	1
9	Milik UIN	NASA	2019	7	1
		NASA	2020	7	1
		NASA	2021	7	1
		NASA	2022	7	1
10	Suska Riau	NATO	2019	8	1
		NATO	2020	8	1
		NATO	2021	8	1
		NATO	2022	8	1
11	Riau	PANR	2019	23	1
		PANR	2020	24	1
		PANR	2021	24	1
		PANR	2022	24	1
22		PDES	2019	6	1
		PDES	2020	6	1
		PDES	2021	7	1
		PDES	2022	7	1
23	State	PJAA	2019	7	1
		PJAA	2020	7	1
		PJAA	2021	7	1
		PJAA	2022	7	1
24	Islamic U	PNSE	2019	8	1
		PNSE	2020	8	1
		PNSE	2021	8	1
		PNSE	2022	8	1
25	University of	PSKT	2019	13	1
		PSKT	2020	13	1
		PSKT	2021	13	1
		PSKT	2022	13	1
26	Sultan Syarif Kasim Ri	PTSP	2019	3	1
		PTSP	2020	3	1
		PTSP	2021	2	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	PTSP	2022	2	1
7	PZZA	2019	0	0
	PZZA	2020	0	0
	PZZA	2021	0	0
	PZZA	2022	0	0
8	SHID	2019	1	1
	SHID	2020	1	1
	SHID	2021	1	1
	SHID	2022	1	1
9	SOTS	2019	2	1
	SOTS	2020	2	1
	SOTS	2021	2	1
	SOTS	2022	2	1

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Lampiran 4 Tabulasi Data Profitabilitas

NO	Perusahaan	Tahun	Lab a Bersih	Total Aktiva	ROA
1	AKKU	2019	-163,704,966,109	936,699,355,697	(0.17)
	AKKU	2020	-8,727,919,405	726,551,136,516	(0.01)
	AKKU	2021	-121,904,486,558	730,789,751,049	(0.17)
	AKKU	2022	-35,756,032,073	726,399,708,693	(0.05)
2	ARTA	2019	628,762,882	439,070,378,556	0.00
	ARTA	2020	-11,209,268,817	394,280,340,197	(0.03)
	ARTA	2021	-12,520,742,110	382,348,998,125	(0.03)
	ARTA	2022	-301,979,149	360,729,901,225	(0.00)
3	BAYU	2019	47,449,047,778	815,195,083,632	0.06
	BAYU	2020	1,245,008,804	692,609,391,235	0.00
	BAYU	2021	306,222,936	735,109,129,569	0.00
	BAYU	2022	42,927,238,823	792,976,671,136	0.05
4	CLAY	2019	-15,157,361,181	668,861,591,668	(0.02)
	CLAY	2020	-82,910,558,681	621,305,510,843	(0.13)
	CLAY	2021	-75,086,699,108	604,675,696,445	(0.12)
	CLAY	2022	-41,399,563,464	598,120,793,350	(0.07)
5	CSMI	2019	-11,571,843,125	132,366,473,615	(0.09)
	CSMI	2020	-37,930,606,984	125,393,703,496	(0.30)
	CSMI	2021	-13,556,479,305	101,943,281,852	(0.13)
	CSMI	2022	-8,632,295,218	74,724,266,989	(0.12)
6	DFAM	2019	6,855,054,631	333,490,061,853	0.02
	DFAM	2020	-14,365,570,923	308,397,099,735	(0.05)
	DFAM	2021	-15,033,311,947	271,988,568,417	(0.06)
	DFAM	2022	-18,286,773,711	261,109,937,590	(0.07)
7	EAST	2019	7,466,629,488	306,784,059,331	0.02
	EAST	2020	5,183,545,503	262,828,434,043	0.02
	EAST	2021	12,146,882,356	259,692,979,111	0.05
	EAST	2022	29,761,934,843	273,990,130,957	0.11
8	ESTA	2019	1,972,439,033	52,239,377,000	0.04
	ESTA	2020	1,719,445,744	74,190,327,576	0.02
	ESTA	2021	642,680,751	82,742,179,326	0.01
	ESTA	2022	3,168,218,736	245,369,253,906	0.01
9	FAST	2019	241,547,936,000	3,404,685,424,000	0.07

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumk an dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

10	FAST	2020	-377,184,702,000	3,726,999,660,000	(0.10)
	FAST	2021	-295,737,750,000	3,556,990,445,000	(0.08)
	FAST	2022	-77,447,669,000	3,822,405,039,000	(0.02)
	FITT	2019	-6,130,295,160	60,838,689,252	(0.10)
11	FITT	2020	-8,542,260,341	61,585,045,937	(0.14)
	FITT	2021	-5,421,836,983	66,565,654,172	(0.08)
	FITT	2022	-5,993,823,225	61,936,867,777	(0.10)
	HRME	2019	-3,725,807,160	937,640,443,842	(0.00)
12	HRME	2020	-26,639,091,014	931,636,923,956	(0.03)
	HRME	2021	-29,476,884,056	925,601,054,099	(0.03)
	HRME	2022	-22,743,839,263	953,123,788,788	(0.02)
	IKAI	2019	-71,717,112,000	1,357,533,090,000	(0.05)
13	IKAI	2020	-75,056,042,000	1,285,201,213,000	(0.06)
	IKAI	2021	-57,546,560,000	1,243,123,975,000	(0.05)
	IKAI	2022	-35,290,805,000	1,215,822,756,000	(0.03)
	JGLE	2019	-111,008,712,542	3,408,062,565,639	(0.03)
14	JGLE	2020	-111,300,000,000	3,320,852,000,000	(0.03)
	JGLE	2021	-101,505,000,000	3,050,135,000,000	(0.03)
	JGLE	2022	-758,291,000,000	1,710,447,000,000	(0.44)
	JHD	2019	144,145,475,000	6,844,501,891,000	0.02
15	JHD	2020	-62,540,867,000	6,719,372,766,000	(0.01)
	JHD	2021	-113,618,419,000	6,609,371,028,000	(0.02)
	JHD	2022	132,575,384,000	6,578,827,672,000	0.02
	JSPT	2019	143,508,701,000	5,591,218,715,000	0.03
16	JSPT	2020	-235,772,754,000	5,751,634,560,000	(0.04)
	JSPT	2021	-333,366,231,000	5,682,538,723,000	(0.06)
	JSPT	2022	-52,193,561,000	6,083,350,540,000	(0.01)
	KPIG	2019	258,812,539,573	29,427,611,990,774	0.01
17	KPIG	2020	274,135,043,977	28,574,866,571,647	0.01
	KPIG	2021	144,520,842,245	30,912,009,095,198	0.00
	KPIG	2022	179,502,179,117	31,955,760,446,155	0.01
	MAPB	2019	165,726,000,000	2,067,287,000,000	0.08
18	MAPB	2020	-164,799,000,000	2,441,888,000,000	(0.07)
	MAPB	2021	-9,927,000,000	2,241,377,000,000	(0.00)
	MAPB	2022	146,296,000,000	2,577,631,000,000	0.06



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

8	MINA	2019	1,077,766,466	167,494,528,514	0.01
	MINA	2020	-9,803,325,216	115,906,164,889	(0.08)
	MINA	2021	-4,778,053,854	111,393,695,428	(0.04)
	MINA	2022	-3,498,299,611	107,200,528,392	(0.03)
9	NASA	2019	-548,729,615	1,143,270,654,349	(0.00)
	NASA	2020	-6,527,051,485	1,135,507,968,087	(0.01)
	NASA	2021	-4,933,144,785	1,133,852,216,949	(0.00)
	NASA	2022	-279,278,890	1,129,527,346,470	(0.00)
20	NATO	2019	3,314,160,508	811,463,616,498	0.00
	NATO	2020	907,190,475	808,770,530,038	0.00
	NATO	2021	-5,974,399,204	804,367,332,407	(0.01)
	NATO	2022	-1,327,567,941	802,217,966,948	(0.00)
21	PANR	2019	-22,517,311,000	2,147,806,690,000	(0.01)
	PANR	2020	-215,673,529,000	1,766,974,297,000	(0.12)
	PANR	2021	-134,809,673,000	1,466,078,825,000	(0.09)
	PANR	2022	29,384,030,000	1,533,916,748,000	0.02
22	PDES	2019	-15,086,659,357	451,206,902,576	(0.03)
	PDES	2020	-87,393,671,376	339,433,285,788	(0.26)
	PDES	2021	-62,989,131,535	287,195,274,628	(0.22)
	PDES	2022	1,151,830,156	266,160,799,674	0.00
23	PJAA	2019	233,034,221,183	4,095,914,945,148	0.06
	PJAA	2020	-393,866,133,851	4,042,618,820,057	(0.10)
	PJAA	2021	-276,381,000,000	4,424,075,000,000	(0.06)
	PJAA	2022	152,500,000,000	3,892,784,000,000	0.04
24	PNSE	2019	-13,701,012,102	460,489,681,549	(0.03)
	PNSE	2020	-50,604,881,105	403,840,911,977	(0.13)
	PNSE	2021	-42,085,548,867	382,504,511,067	(0.11)
	PNSE	2022	-12,505,753,863	372,689,554,925	(0.03)
25	PSKT	2019	-14,268,410,688	464,540,146,023	(0.03)
	PSKT	2020	-29,021,708,130	436,430,544,368	(0.07)
	PSKT	2021	-12,133,423,252	424,363,081,426	(0.03)
	PSKT	2022	-7,419,741,814	410,704,300,872	(0.02)
26	PTSP	2019	28,655,047,000	352,511,272,000	0.08
	PTSP	2020	-49,009,582,000	380,488,760,000	(0.13)
	PTSP	2021	-17,619,819,000	323,191,361,000	(0.05)

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

	PTSP	2022	9,766,379,000	291,721,506,000	0.03
7	PZZA	2019	200,020,704,732	2,109,171,909,038	0.09
	PZZA	2020	-93,519,909,374	2,231,266,338,455	(0.04)
	PZZA	2021	60,769,825,439	2,215,645,141,812	0.03
	PZZA	2022	-23,456,287,257	2,509,598,483,818	(0.01)
8	SHID	2019	-12,677,181,973	1,475,456,182,789	(0.01)
	SHID	2020	-51,974,552,412	1,422,052,394,101	(0.04)
	SHID	2021	-41,782,293,320	1,344,549,041,177	(0.03)
	SHID	2022	-31,236,943,629	1,303,744,727,251	(0.02)
9	SOTS	2019	-30,634,545,399	432,375,996,854	(0.07)
	SOTS	2020	-27,637,468,216	417,897,918,156	(0.07)
	SOTS	2021	-23,220,740,805	412,891,245,744	(0.06)
	SOTS	2022	-31,236,943,629	1,303,744,727,251	(0.02)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



UIN SUSKA RIAU



Lampiran 5 Tabulasi Data Leverage

NO	Perusahaan	Tahun	Total Liabilitas	Total Ekuitas	DER
1	AKKU	2019	349,297,058,284	587,402,297,413	0.59
	AKKU	2020	349,297,058,284	591,654,282,984	0.59
	AKKU	2021	260,707,002,887	470,082,748,162	0.55
	AKKU	2022	292,011,350,827	434,388,357,866	0.67
2	ARTA	2019	66,308,261,273	372,762,117,283	0.18
	ARTA	2020	51,589,144,973	342,691,195,224	0.15
	ARTA	2021	51,922,185,264	330,426,812,861	0.16
	ARTA	2022	14,064,729,498	346,665,171,727	0.04
3	BAYU	2019	377,374,357,637	437,820,725,995	0.86
	BAYU	2020	294,478,835,659	398,130,555,576	0.74
	BAYU	2021	278,986,637,374	456,122,492,195	0.61
	BAYU	2022	377,064,430,626	415,912,240,510	0.91
4	CLAY	2019	475,190,012,907	193,671,578,761	2.45
	CLAY	2020	506,548,139,835	114,757,371,008	4.41
	CLAY	2021	564,747,416,739	39,928,279,706	14.14
	CLAY	2022	599,121,925,112	-1,001,131,762	(598.44)
5	CSMI	2019	93,922,542,889	38,443,930,726	2.44
	CSMI	2020	94,399,470,155	30,994,233,341	3.05
	CSMI	2021	82,158,971,539	19,784,310,313	4.15
	CSMI	2022	62,428,279,809	12,295,987,180	5.08
6	DFAM	2019	239,243,757,049	94,246,304,804	2.54
	DFAM	2020	226,527,015,574	81,870,084,161	2.77
	DFAM	2021	202,049,910,225	69,938,658,192	2.89
	DFAM	2022	208,073,017,327	53,036,920,263	3.92
7	EAST	2019	67,233,844,539	239,550,214,792	0.28
	EAST	2020	17,993,384,605	244,835,049,438	0.07
	EAST	2021	14,141,062,805	245,551,916,306	0.06
	EAST	2022	24,290,207,329	249,699,923,628	0.10
8	ESTA	2019	16,504,215,794	35,735,161,206	0.46
	ESTA	2020	15,548,172,037	58,642,155,539	0.27
	ESTA	2021	23,435,240,284	59,306,939,042	0.40
	ESTA	2022	102,112,356,248	143,256,897,658	0.71
9	FAST	2019	1,745,112,819,000	1,659,572,605,000	1.05

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

10	FAST	2020	2,480,315,459,000	1,246,684,201,000	1.99
	FAST	2021	2,637,801,093,000	919,189,352,000	2.87
	FAST	2022	2,761,382,295,000	1,061,022,744,000	2.60
	FITT	2019	23,068,864,044	37,769,825,208	0.61
11	FITT	2020	32,393,495,681	29,191,550,256	1.11
	FITT	2021	28,476,506,253	38,089,147,919	0.75
	FITT	2022	26,584,021,280	35,352,846,497	0.75
	HRME	2019	226,967,340,957	710,673,102,885	0.32
12	HRME	2020	246,800,252,036	684,836,671,920	0.36
	HRME	2021	270,166,339,595	655,434,714,504	0.41
	HRME	2022	288,807,356,009	664,316,432,779	0.43
	IKAI	2019	440,983,741,000	916,549,349,000	0.48
13	IKAI	2020	443,962,433,000	841,238,780,000	0.53
	IKAI	2021	459,494,982,000	783,628,993,000	0.59
	IKAI	2022	468,638,021,000	747,184,735,000	0.63
	JGLE	2019	1,246,751,281,356	2,161,311,284,283	0.58
14	JGLE	2020	1,273,853,000,000	2,046,999,000,000	0.62
	JGLE	2021	1,102,345,000,000	1,947,790,000,000	0.57
	JGLE	2022	521,348,000,000	1,189,099,000,000	0.44
	JHD	2019	1,854,577,060,000	4,989,924,831,000	0.37
15	JHD	2020	1,840,934,731,000	4,878,438,035,000	0.38
	JHD	2021	1,836,110,280,000	4,773,260,748,000	0.38
	JHD	2022	1,852,972,316,000	4,725,855,356,000	0.39
	JSPT	2019	2,287,068,867,000	3,304,149,848,000	0.69
16	JSPT	2020	2,735,056,960,000	3,016,577,600,000	0.91
	JSPT	2021	2,973,906,693,000	2,708,632,030,000	1.10
	JSPT	2022	3,382,102,301,000	2,701,248,239,000	1.25
	KPIG	2019	5,493,772,770,208	23,081,093,801,439	0.24
17	KPIG	2020	6,148,351,780,187	23,279,260,210,587	0.26
	KPIG	2021	6,440,802,030,527	24,471,207,064,671	0.26
	KPIG	2022	6,468,099,881,938	25,487,660,564,217	0.25
	MAPB	2019	831,592,000,000	1,235,695,000,000	0.67
18	MAPB	2020	1,421,805,000,000	1,020,083,000,000	1.39
	MAPB	2021	1,226,624,000,000	1,014,753,000,000	1.21
	MAPB	2022	1,402,437,000,000	1,175,194,000,000	1.19



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

8	MINA	2019	5,432,601,274	162,061,927,240	0.03
	MINA	2020	4,949,334,264	110,956,830,625	0.04
	MINA	2021	6,892,289,853	104,501,405,575	0.07
	MINA	2022	7,509,040,857	99,691,487,535	0.08
9	NASA	2019	59,912,226,873	1,083,358,427,476	0.06
	NASA	2020	58,676,592,096	1,076,831,375,991	0.05
	NASA	2021	61,953,985,743	1,071,898,231,206	0.06
	NASA	2022	57,908,394,154	1,071,618,952,316	0.05
20	NATO	2019	4,786,805,291	806,676,811,207	0.01
	NATO	2020	1,175,133,924	807,595,396,114	0.00
	NATO	2021	2,744,073,437	801,623,258,970	0.00
	NATO	2022	2,097,260,277	800,120,706,671	0.00
21	PANR	2019	1,184,565,998,000	963,240,692,000	1.23
	PANR	2020	1,058,362,855,000	708,611,442,000	1.49
	PANR	2021	925,082,511,000	540,996,314,000	1.71
	PANR	2022	970,205,949,000	563,710,799,000	1.72
22	PDES	2019	253,625,707,915	197,581,194,661	1.28
	PDES	2020	244,450,842,556	94,982,443,232	2.57
	PDES	2021	254,089,789,510	33,105,485,118	7.68
	PDES	2022	230,837,760,981	35,323,038,693	6.54
23	PJAA	2019	1,945,232,867,688	2,150,682,077,460	0.90
	PJAA	2020	2,280,833,275,498	1,761,785,544,559	1.29
	PJAA	2021	2,931,256,000,000	1,492,819,000,000	1.96
	PJAA	2022	2,331,855,000,000	1,560,929,000,000	1.49
24	PNSE	2019	197,249,336,258	263,240,345,291	0.75
	PNSE	2020	188,953,693,217	214,887,218,760	0.88
	PNSE	2021	196,055,391,132	186,449,119,935	1.05
	PNSE	2022	195,793,623,346	176,895,931,579	1.11
25	PSKT	2019	66,196,469,522	398,343,676,501	0.17
	PSKT	2020	67,269,583,952	369,160,960,416	0.18
	PSKT	2021	66,995,443,377	357,367,638,049	0.19
	PSKT	2022	59,833,011,007	350,871,289,865	0.17
26	PTSP	2019	162,093,684,000	190,417,588,000	0.85
	PTSP	2020	234,978,908,000	145,509,852,000	1.61
	PTSP	2021	195,313,251,000	127,878,110,000	1.53

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	PTSP	2022	156,645,405,000	135,076,101,000	1.16
27	PZZA	2019	769,296,474,698	1,339,875,434,340	0.57
	PZZA	2020	1,080,898,528,336	1,150,367,810,119	0.94
	PZZA	2021	1,050,302,167,076	1,165,342,974,736	0.90
	PZZA	2022	1,336,677,280,440	1,172,921,203,378	1.14
8	SHID	2019	540,425,526,371	935,030,656,418	0.58
	SHID	2020	546,746,857,956	875,305,536,145	0.62
	SHID	2021	532,189,995,376	812,359,045,801	0.66
	SHID	2022	521,563,014,488	782,181,712,763	0.67
9	SOTS	2019	124,004,087,201	308,371,909,653	0.40
	SOTS	2020	137,150,357,892	280,747,560,264	0.49
	SOTS	2021	154,833,436,097	258,057,809,647	0.60
	SOTS	2022	163,246,710,082	241,769,931,985	0.68

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Lampiran 6 Tabulasi Data Reputasi Auditor

NO	Perusahaan	Tahun	KAP	Dummy KAP
1	AKKU	2019	SAS	0
	AKKU	2020	SAS	0
	AKKU	2021	SAS	0
	AKKU	2022	McMillanWoods	0
2	ARTA	2019	Rodl & Patner	0
	ARTA	2020	Rodl & Patner	0
	ARTA	2021	Rodl & Patner	0
	ARTA	2022	Rodl & Patner	0
3	BAYU	2019	RSM	0
	BAYU	2020	RSM	0
	BAYU	2021	RSM	0
	BAYU	2022	RSM	0
4	CLAY	2019	McMillanWoods	0
	CLAY	2020	McMillanWoods	0
	CLAY	2021	McMillanWoods	0
	CLAY	2022	McMillanWoods	0
5	CSMI	2019	RSZ	0
	CSMI	2020	RSZ	0
	CSMI	2021	HLB	0
	CSMI	2022	Irfan Zulmendra	0
6	DFAM	2019	Morhan & Rekan	0
	DFAM	2020	Morhan & Rekan	0
	DFAM	2021	Morhan & Rekan	0
	DFAM	2022	Morhan & Rekan	0
7	EAST	2019	Nexia KPS	0
	EAST	2020	Sandra Praciptra	0
	EAST	2021	Sandra Praciptra	0
	EAST	2022	Sandra Praciptra	0
8	ESTA	2019	Crowe	0
	ESTA	2020	Crowe	0
	ESTA	2021	Crowe	0
	ESTA	2022	Crowe	0
9	FAST	2019	Ernst & Young	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

10	FAST	2020	Ernst & Young	1
	FAST	2021	Ernst & Young	1
	FAST	2022	Ernst & Young	1
11	FITT	2019	MCI	0
	FITT	2020	MCI	0
	FITT	2021	SAP	0
	FITT	2022	SAP	0
12	HRME	2019	Nexia KPS	0
	HRME	2020	Nexia KPS	0
	HRME	2021	Nexia KPS	0
	HRME	2022	Nexia KPS	0
13	IKAI	2019	BDO	0
	IKAI	2020	SW Indonesia	0
	IKAI	2021	SW Indonesia	0
	IKAI	2022	SW Indonesia	0
14	JGLE	2019	Crowe	0
	JGLE	2020	Praxcity Interantional	0
	JGLE	2021	Praxcity Interantional	0
	JGLE	2022	Praxcity Interantional	0
15	JHHD	2019	Moore Stephens	0
	JHHD	2020	Moore Stephens	0
	JHHD	2021	Moore Stephens	0
	JHHD	2022	Moore Stephens	0
16	JSPT	2019	Ernst & Young	1
	JSPT	2020	Ernst & Young	1
	JSPT	2021	RSM	0
	JSPT	2022	RSM	0
17	KPIG	2019	Nexia KPS	0
	KPIG	2020	Nexia KPS	0
	KPIG	2021	Nexia KPS	0
	KPIG	2022	Nexia KPS	0
18	MAPB	2019	Deloitte	1
	MAPB	2020	Deloitte	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	MAPB	2021	Deloitte	1
	MAPB	2022	Deloitte	1
8	MINA	2019	DFK International	0
	MINA	2020	DFK International	0
	MINA	2021	DFK International	0
	MINA	2022	DFK International	0
9	NASA	2019	Db&sd	0
	NASA	2020	PKF	0
	NASA	2021	PKF	0
	NASA	2022	PKF	0
20	NATO	2019	EuraAudit International	0
	NATO	2020	EuraAudit International	0
	NATO	2021	BDO	0
	NATO	2022	BDO	0
21	PANR	2019	Moore Stephens	0
	PANR	2020	Moore Stephens	0
	PANR	2021	Moore Stephens	0
	PANR	2022	Nexia KPS	0
22	PDES	2019	Moore Stephens	0
	PDES	2020	Moore Stephens	0
	PDES	2021	Moore Stephens	0
	PDES	2022	Nexia KPS	0
23	PJAA	2019	RSM	0
	PJAA	2020	RSM	0
	PJAA	2021	RSM	0
	PJAA	2022	RSM	0
4	PNSE	2019	Crowe	0
	PNSE	2020	Crowe	0
	PNSE	2021	Crowe	0
	PNSE	2022	Crowe	0
5	PSKT	2019	Nexia KPS	0
	PSKT	2020	Nexia KPS	0
	PSKT	2021	Nexia KPS	0
	PSKT	2022	Nexia KPS	1



© Hak cipta

milik UIN

Suska Riau

2019

2020

2021

2022

RSM

Ernst & Young

Crowe

Dbisd&a

Parker Randall
SMR
Jojo Sunarjo & Rekan

PTSP	2019	RSM	0
PTSP	2020	RSM	0
PTSP	2021	RSM	0
PTSP	2022	RSM	0
PZZA	2019	Ernst & Young	1
PZZA	2020	Ernst & Young	1
PZZA	2021	Crowe	0
PZZA	2022	Crowe	0
SHID	2019	Dbisd&a	0
SHID	2020	Dbisd&a	0
SHID	2021	Dbisd&a	0
SHID	2022	Dbisd&a	0
SOTS	2019	Parker Randall	0
SOTS	2020	Parker Randall	0
SOTS	2021	SMR	0
SOTS	2022	Jojo Sunarjo & Rekan	0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

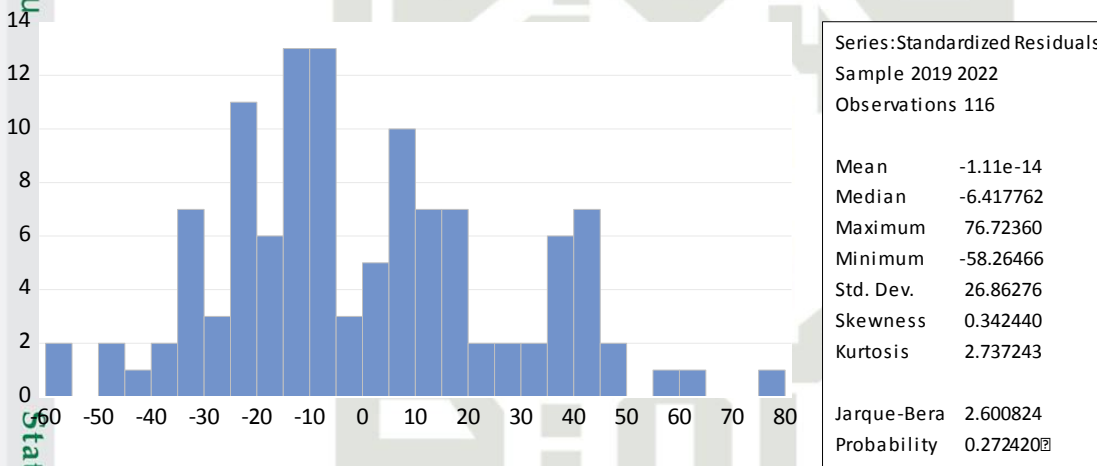
Lampiran 7 Hasil Statistik Deskriptif

Sample: 2019 2022

	ARL	X1	X2	X3	X4
Mean	104.8707	0.112069	-0.036466	-4.011724	0.870690
Median	90.00000	0.000000	-0.030000	0.625000	1.000000
Maximum	176.0000	1.000000	0.110000	14.14000	1.000000
Minimum	38.00000	0.000000	-0.440000	-598.4400	0.000000
Std. Dev.	43.18988	0.316820	0.076183	55.69882	0.336999
Observations	116	116	116	116	116

Lampiran 8 Hasil Uji Asumsi Klasik

1. Uji Normalitas



2. Uji Multikolinieritas

	X1	X2	X3	X4
X1	1.000000	0.156376	0.033707	-0.351756
X2	0.156376	1.000000	0.030753	-0.256389
X3	0.033707	0.030753	1.000000	-0.034224
X4	-0.351756	-0.256389	-0.034224	1.000000



3. Uji Heteroskedastisitas

Heteroskedasticity Test: Glejser			
Null hypothesis: Homoskedasticity			
F-statistic	1,765160	Prob. F(5,96)	0,3422
Obs*R-squared	6,162541	Prob. Chi-Square(4)	0,4732
Scaled explained SS	5,390628	Prob. Chi-Square(4)	0,4931

4. Uji Autokorelasi

Breusch-Godfrey Serial Correlation LM Test:			
F-statistic	3,432529	Prob. F(2,83)	0,0693
Obs*R-squared	4,760654	Prob. Chi-Square(2)	0,0785

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 9 Hasil Model Regresi Data Panel

1. Model Common Effect (CEM)

Dependent Variable: ARL
 Method: Panel Least Squares
 Sample: 2019 2022
 Periods included: 4
 Cross-sections included: 29
 Total panel (balanced) observations: 116

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	87.15606	7.856414	11.09362	0.0000
X1	18.52615	8.622326	2.148626	0.0338
X2	-88.14139	34.72606	-2.538192	0.0125
X3	-0.583079	0.045826	-12.72379	0.0023
X4	11.58294	8.282716	1.398447	0.1648
Root MSE	26.74672	R-squared		0.613155
Mean dependent var	104.8707	Adjusted R-squared		0.599214
S.D. dependent var	43.18988	S.E. of regression		27.34249
Akaike info criterion	9.496908	Sum squared resid		82984.91
Schwarz criterion	9.615597	Log likelihood		-545.8207
Hannan-Quinn criter.	9.545089	F-statistic		43.98411
Durbin-Watson stat	1.675512	Prob(F-statistic)		0.000000



2. Model Fixed Effect (FEM)

Dependent Variable: ARL
 Method: Panel Least Squares
 Sample: 2019 2022
 Periods included: 4
 Cross-sections included: 29
 Total panel (balanced) observations: 116

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	97.83428	26.00760	3.761757	0.0003
X1	20.65159	15.51211	1.331320	0.1867
X2	-54.67215	42.30788	-1.292245	0.1999
X3	-0.579358	0.048980	-11.82847	0.0000
X4	0.464157	29.65171	0.015654	0.9875

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

Root MSE	21.71761	R-squared	0.744953
Mean dependent var	104.8707	Adjusted R-squared	0.646622
S.D. dependent var	43.18988	S.E. of regression	25.67449
Akaike info criterion	9.563089	Sum squared resid	54711.91
Schwarz criterion	10.34644	Log likelihood	-521.6592
Hannan-Quinn criter.	9.881084	F-statistic	7.575949
Durbin-Watson stat	2.555580	Prob(F-statistic)	0.000000

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. Model Random Effect (REM)

Dependent Variable: ARL
 Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)
 Sample: 2019 2022
 Periods included: 4
 Cross-sections included: 29
 Total panel (balanced) observations: 116
 Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	87.38790	9.323449	9.372915	0.0000
X1	18.64000	9.679246	1.925770	0.0567
X2	-78.42686	35.75251	-2.193604	0.0303
X3	-0.582325	0.045222	-12.87697	0.0000
X4	11.71235	9.789174	1.196460	0.2341
Effects Specification				
			S.D.	Rho
Cross-section random			10.86344	0.1518
Idiosyncratic random			25.67449	0.8482
Weighted Statistics				
Root MSE	24.80265	R-squared	0.618379	
Mean dependent var	80.05329	Adjusted R-squared	0.604627	
S.D. dependent var	40.32387	S.E. of regression	25.35511	
Sum squared resid	71359.87	F-statistic	44.96620	
Durbin-Watson stat	1.947768	Prob(F-statistic)	0.000000	
Unweighted Statistics				
R-squared	0.612862	Mean dependent var	104.8707	
Sum squared resid	83047.61	Durbin-Watson stat	1.673648	



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 10 Hasil Uji Pemilihan Model Data Panel

1. Uji Chow

Redundant Fixed Effects Tests
Equation: Untitled
Test cross-section fixed effects

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	1.531828	(28,83)	0.0708
Cross-section Chi-square	48.322973	28	0.0099

2. Uji Hausman Test

Correlated Random Effects - Hausman Test			
Equation: Untitled			
Test cross-section random effects			
Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	1.255572	4	0,8689



3. Uji Lagrange Multiplier (LM)

Lagrange Multiplier Tests for Random Effects

Null hypotheses: No effects

Alternative hypotheses: Two-sided (Breusch-Pagan) and one-sided (all others) alternatives

	Test Hypothesis		
	Cross-section	Time	Both
Breusch-Pagan	2.194309 (0.1385)	74.73459 (0.0000)	76.92890 (0.0000)
Honda	1.481320 (0.0693)	8.644917 (0.0000)	7.160331 (0.0000)
King-Wu	1.481320 (0.0693)	8.644917 (0.0000)	8.676790 (0.0000)
Standardized Honda	1.860289 (0.0314)	10.56260 (0.0000)	4.029335 (0.0000)
Standardized King-Wu	1.860289 (0.0314)	10.56260 (0.0000)	7.599727 (0.0000)
Gourieroux, et al.	--	--	76.92890 (0.0000)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DELLA AMELIA Merupakan anak kelima dari lima bersaudara. penulis merupakan anak kandung dari Ayahanda H. Baharuddin dan Ibunda HJ. Salmah. Penulis menyelesaikan Pendidikan Sekolah Dasar Di SD Islam Al Husniyah dan selesai pada tahun 2012. Selanjutnya menempuh Pendidikan Sekolah Menengah Pertama Di SMP Islam Al Husiyah yang lulus pada tahun 2015. Pada tahun 2016 penulis melanjutkan Pendidikan kejenjang sekolah menengah atas di SMAN 1 Reteh dan lulus pada tahun 2018. Kemudian pada tahun yang sama 2018 penulis melanjutkan pendidikan Perguruan Tinggi di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Jurusan Diploma Akuntansi, setelah menyandang gelar A.Md, penulis melanjutkan pendidikan menjadi Mahasiswa Transfer Diploma Akuntansi ke S1 Akuntansi di Uin Suskan Riau.

Dengan berkat Allah SWT, penulis dapat melaksanakan skripsi ini dengan judul “Pengaruh kompleksitas operasi perusahaan, profitabilitas, leverage dan reputasi auditor terhadap audit report lag pada masa pandemi covid 19 (Studi Empiris Pada Perusahaan sub sektor hotel, restoran dan pariwisata yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)” dibawah bimbingan bapak Dr. Mulia Sosiady, SE, MM, Ak. Alhamdulillah pada hari Jum’at 22 September 2023, berdasarkan hasil ujian Munaqasah Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau penulis dinyatakan “LULUS” dan menyandang gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak).