

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

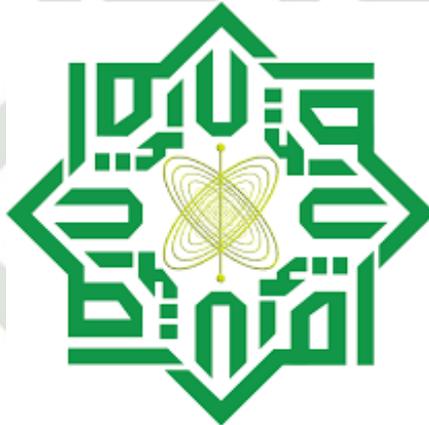
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan 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 PROFITABILITAS, KOMITE AUDIT, OPINI AUDIT, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN
REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Perusahaan *Property Dan Real Estate* Yang Terdaftar Dibursa
Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

SKRIPSI

(Di Ajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memenuhi Gelar Serjana Strata I
Program Studi Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial Universitas
Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau)



UIN SUSKA RIAU

OLEH:

DEVITA ANGGRAINI

12070321778

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

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU**PEKANBARU****2024**

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 : Devita Anggraini
Nim : 12070321778
Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
Jurusan : Akuntansi S1
Judul Skripsi : "Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit, Opini Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi. (Studi Empiris Perusahaan *Property Dan Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)"
Tanggal Ujian : 11 September 2024

**DISETUJUI OLEH
PEMBIMBING**


Rimet, SE, MM, Ak, CA
 NIP. 19940917 201903 2 024

MENGETAHUI
DEKAN



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

KETUA JURUSAN


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 : Devita Anggraini
NIM : 12070321778
Jurusan : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : "Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit, Opini Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Sektor *Property Dan Real Estate* Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)"
Tanggal Ujian : 11 September 2024

Tim Penguji

Ketua

Dr. Jhon Afrizal, S.H,LLM
NIP. 19790911 201 101 1003



Penguji 1

Dr. Nasrullah Diamil, SE, M, Si, Ak.
NIP. 19780808200071 1 003



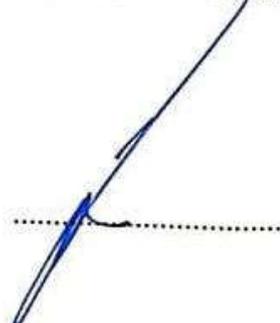
Penguji 2

Anna Nurlita, SE, M, Si
NIP. 198707152023212055



Sekretaris

Ermansyah, SE, MM
NIP. 198503282023211011



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 : DEVITA ANGGRAMI
 NIM : 12070321978
 Tempat/Tgl. Lahir : PEKANBARU, 15 NOVEMBER 2002
 Fakultas/Pascasarjana: EKONOMI DAN ILMU SOSIAL ISI
 Prodi : AKUNTANSI
 Judul ~~Dissertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya*~~:
Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit, Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan
terhadap Audit Report Lag Dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Mediasi
(Studi empiris perusahaan Property dan real estate yang terdaftar di BEI 2010-2023)

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan ~~Dissertasi/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 ~~Dissertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya*~~ saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan ~~Dissertasi/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, 01 Oktober 2024

Yang membuat pernyataan


 Devita Anggrami
 NIM : 12070321978

*pilih salah satu sesuai jenis karya tulis



ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, KOMITE AUDIT, OPINI AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Perusahaan *Property Dan Real Estate* Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

OLEH :

DEVITA ANGGRAINI

NIM : 12070321778

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh antara profitabilitas, komite audit, opini audit, dan ukuran perusahaan terhadap audit report lag, dengan reputasi KAP sebagai variabel moderasi. data statistik terkait pengumuman keterlambatan penyampaian laporan keuangan yang telah diaudit. pada tahun 2023 terdapat 120 emiten hingga 1 april 2024 belum menyerahkan laporan keuangan yang di audit, Pada tahun 2022 terdapat 143 emiten tercatat hingga 31 maret 2023 belum juga menyampakan laporan keuangan Audit, ditahun 2021 terdapat 49 emiten tercatat mengalami Audit Report Lag hingga 29 Juni 2022, Ditahun 2020 terdapat 52 emiten yang juga mengalami Audit Report Lag hingga 30 juni 2021. Penelitian ini menggunakan model kuantitatif, dengan metode pengumpulan data menggunakan purposive sampling terhadap perusahaan property dan real estate yang terdaftar di BEI. Terdapat 90 populasi dan 88 sampel yang digunakan dalam penelitian ini. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas, komite audit, opini audit berpengaruh terhadap audit report lag, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit report lag. Reputasi KAP mampu memoderasi pengaruh opini audit terhadap audit report lag dan reputasi KAP tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas, komite audit, ukuran perusahaan terhadap audit report lag

Kata kunci : Profitabilitas, Komite Audit, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, 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.


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 INFLUENCE OF PROFITABILITY, AUDIT COMMITTEE, AUDIT OPINION, AND COMPANY SIZE ON AUDIT REPORT LAG WITH KAP'S REPUTATION AS A MODERATION VARIABLE

(Empirical Study of Property and Real Estate Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange 2020-2023)

BY :

DEVITA ANGGRAINI

NIM : 12070321778

This study aims to determine the influence of profitability, audit committee, audit opinion, and company size on audit report lag, with the reputation of the accounting firm as a moderating variable. statistical data related to the announcement of delays in submitting audited financial reports. in 2023 there will be 120 emitites until April 1 2024 before the audited financial reports have been completed. In 2022, there were 143 e-mails recorded as of March 31 2023 without having submitted an Audit financial report, in 2021 there were 49 e-emitites which were recorded as experiencing an Audit Report Lag until 29 June 2022. June 30, 2021. This study uses a quantitative model, with a data collection method using purposive sampling of property and real estate companies listed on the IDX. There are 90 populations and 88 samples used in this study. The research results show that profitability, audit committee, audit opinion have an effect on audit report lag, and company size has no effect on audit report lag. KAP reputation is able to moderate the influence of audit opinion on audit report lag and KAP reputation is not able to moderate the influence of profitability, audit committee, company size on audit report lag.

Keywords : Profitability, Audit Committee, Audit Opinion, Company Size, KAP Reputation, Audit Report Lag

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim.

Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh,

*Alhamdulillah rabbil 'alamin, segala puji dan syukur penulis haturkan atas limpahan rahmat dan karunia dari Allah SWT. Sholawat dan salam penulis sampaikan kepada junjungan alam Nabi Besar Muhammad Saw. Sehingga dengan kerja keras doa dan dukungan dari keluarga, teman-teman dan dosen pembimbing penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “**Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit, Opini Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Reputai KAP Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empirin Perusahaan Proferty Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**”.* Tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat untuk menyelesaikan pendidikan dan memperoleh gelar Sarjana Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial di Universitas Sultan Sa'arif Kasim Riau.

Selama proses penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari doa, dukungan dan motivasi dari berbagai pihak, untuk itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya. Ucapan terima kasih dan rasa hormat yang pertama kali ingin penulis sampaikan adalah kepada kedua orang tua, ayahanda yang tercinta M. Zein dan Almarhum ibunda tersayang Nurhasanah yang tidak pernah lelah-lelahnya untuk merawat, mendoakan, menasehati, memberikan kasih dan sayang nya kepada penulis, dan tak henti-hentinya memberikan dukungan dan semangat serta senantiasa berusaha

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.

memberikan yang terbaik bagi penulis. Selanjutnya kepada adik tercinta Tio Ardana dan Rizki Fadillah yang selalu menghibur penulis, dan kepada nenek Sri Indah dan Nursiah yang selalu memberikan nasehat dan bantuan, serta seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan doa, dukungan dan motivasi hingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Selain itu, penulis juga hendak menyampaikan terimakasih dan rasa hormat kepada, yth :

1. Bapak Prof. Dr. Hairunnas, M.Ag selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau beserta Staf.
2. Ibu Dr. Hj. Mahyarni, S.E.,M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
3. Bapak Kamaruddin, S.Sos., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
4. Bapak Dr. Mahmuzar, M. Hum selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Ibu Dr. Julina, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Ibu Faiza Muklis, S.E., M.Si.,Ak selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Ibu Sonia Sischa Eka Putri, S.E., M.Ak selaku Penasehat Akademik yang telah meluangkan waktunya membimbing, memberikan arahan dan nasehat selama proses perkuliahan.
- Dan ribuan terima kasih penulis ucapkan kepada Ibu Rimet, SE. MM selaku dosen pembimbing Proposal dan Skripsi yang telah meluangkan waktunya 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.

dengan sabar membimbing, memberikan arahan masukan kepada penulis hingga akhirnya penulis mampu menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang luar biasa kepada penulis selama perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.

Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada para sahabat, teman-teman, dan seluruh pihak yang sudah terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penulisan skripsi ini.

11. Kepada seluruh mangaka maupun studio anime didunia, yang selalu memberikan hiburan serta motivasinya yang dikemas dalam bentuk anime.

Penulis harapan dan doakan seluruh kebaikan yang masing-masing pihak berikan kepada penulis diterima dan dibalas oleh Allah SWT. Penulis sadar bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena didalamnya masih terdapat kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun penulis harapkan dari para pembaca, demi untuk kesempurnaan hasil penelitian ini.

Pekanbaru, Mei 2024
Penulis

UIN SUSKA RIAU

Devita Anggraini
12070321778



DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Fokus Penelitian.....	17
1.3 Rumusan Masalah.....	17
1.4 Tujuan Penelitian.....	18
1.5 Manfaat Penelitian.....	19
1.6 Sistematika Penulisan.....	20
BAB II.....	22
TINJAUAN TEORI.....	22
2.1 Landasan Teori.....	22
2.1.1 Teori Agensi (<i>agency theory</i>).....	22
2.1.2 Teori signal (<i>signaling theory</i>).....	22
2.1.3 Teori kepatuhan (<i>compliance theory</i>).....	23
2.1.4 Audit Report Lag.....	24
2.1.5 Profitabilitas.....	27
2.1.6 Komite Audit.....	28

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.

2.1.7 Opini Audit	29
2.1.8 Ukuran perusahaan	31
2.1.9 Reputasi KAP	32
2.2 Menurut Pandangan Islam	35
2.3 Penelitian Terdahulu	39
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	45
2.4.1 Hubungan Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	45
2.4.2 Hubungan Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	46
2.4.3 Hubungan Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	47
2.4.4 Hubungan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	48
2.4.5 Reputasi KAP memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap <i>audit report lag</i>	49
2.4.6 Reputasi KAP memoderasi pengaruh komite audit terhadap <i>audit report lag</i>	51
2.4.7 Reputasi KAP memoderasi pengaruh opini audit terhadap <i>audit report lag</i>	52
2.4.8 Reputasi KAP memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>audit report lag</i>	53
2.5 Kerangka Berfikir.....	55
BAB III	56
METODE PENELITIAN.....	56
3.1 Jenis Penelitian	56
3.1.1 Pendekatan Penelitian	56
3.2 Populasi dan Sampel	57
3.2.1 Populasi.....	57
3.2.2 Sampel	57



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.

3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	59
3.3.1	Audit Report Lag	59
3.3.2	Profitabilitas	59
3.3.3	Komite Audit	59
3.3.4	Opini Audit	60
3.3.5	Ukuran Perusahaan	60
3.3.6	Reputasi KAP	60
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	61
3.5	Teknik Pengolahan Data.....	62
3.5.1	Analisis statistik deskriptif.....	62
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	62
3.5.3	Uji Regresi Moderasian	64
3.5.4	Uji Hipotesis	65
BAB IV	66
HASIL DAN PEMBAHASAN	66
4.1	Hasil Penelitian.....	66
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	66
4.1.4	Uji Asumsi Klasik.....	68
4.1.5	Uji Koefisien Determinan.....	72
4.1.6	Uji F.....	73
4.1.7	Uji Regresi Moderasian	74
4.1.8	Uji Hipotesis	78
4.2	Pembahasan	81
4.2.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	81
4.2.2	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	82



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.

4.2.3 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	84
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	85
4.2.5 Peran Reputasi KAP Dalam Memoderasi Pengaruh Hubungan Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	87
4.2.6 Peran Reputasi KAP Dalam Memoderasi Pengaruh Hubungan Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	88
4.2.7 Peran Reputasi KAP Dalam Memoderasi Pengaruh Hubungan Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	90
4.2.8 Peran Reputasi KAP Dalam Memoderasi Pengaruh Hubungan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	91
BAB V.....	93
5.1 Kesimpulan	93
5.2 Keterbatasan	95
5.3 Saran	96
DAFTAR PUSTAKA.....	98
Lampiran.....	107



DAFTAR TABEL

Tabel I.1 : Jumlah Perusahaan *Go Publik* Yang mengalami ARL.....9

Tabel I.2 : Perusahaan Subsektor Property dan Real Estate yang mengalami ARL.....10

Tabel II.1 : Penelitian Terdahulu.....38

Tabel III.1 : Sampel Penelitian.....57

Tabel III.2 : Operasional dan Pengukuran Variabel.....60

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 II.1 : Kerangka Pemikiran.....	55
Gambar IV.1 : Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	65
Gambar IV.2 : Hasil Uji Normalitas.....	67
Gambar IV.3 : Hasil Uji Heteroskedasitas.....	68
Gambar IV.4 : Hasil Uji Autokorelasi.....	69
Gambar IV.5 : Hasil Uji Mutikolenearitas.....	70
Gambar IV.6 : Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	71
Gambar IV.7 : Hasil Uji F.....	72
Gambar IV.8 : Hasil Uji Regresi Moderasian Pertama.....	73
Gambar IV.9 : Hasil Uji Regresi Moderasian Pertama.....	74
Gambar IV.10 : Hasil Uji Regresi Moderasian Kedua.....	75
Gambar IV.11 : Hasil Uji Regresi Moderasian Kedua.....	76

© 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.



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

Latar Belakang

Berdasarkan PSAK No.1 tahun 2019 tentang penyampaian laporan keuangan, IAI menyatakan bahwasanya laporan keuangan adalah proses penyampaian kinerja atau kondisi keuangan entitas perusahaan. Laporan finansial maupun informasi harus dikirim dengan segera, akurat, dan seksama, dimana dapat mendukung kelangsungan hidup bisnis. Laporan Keuangan dinyatakan berfungsi dengan baik jika data disajikan dengan sempurna mengingat ketepatan waktu. (Rochmah et al., 2023)

Dijelaskan dalam *The Report of the Committee on Basic Auditing Concepts of the American Accounting Association* (dalam Accounting Riview, Vol 47) auditing didefinisikan sebagai :

“A sistematic process objectively obtaining and evaluating evidnce regarding assertions about economy actions and events to ascertain the degree of correspodence between thoes assertions and established criteria and communicating the results to interested” yang berarti suatu proses sistematis yang secara objektif memperoleh dan mengevaluasi bukti mengenai asersi tentang tindakan dan peristiwa ekonomi untuk memastikan tingkat kesesuaian antara asersi tersebut dan kriteria yang ditetapkan dan mengkomunikasikan hasilnya kepada pengguna yang berkepentingan. (Djamil & Leni, 2018)

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.

Melakukan audit laporan keuangan semakin dibutuhkan seiring berkembangnya bisnis go public saat ini, terutama bagi pelaku ekonomi yang menggunakan laporan keuangan untuk membuat keputusan. Oleh sebab itu, pengauditan dalam laporan keuangan sangat penting sebab laporan keuangan yang telah diaudit akan semakin dipercaya oleh pengguna. Selain dari itu, agar informasi yang diperoleh menjadi lebih relevan, Laporan Keuangan yang telah mengalami pengauditan harus diserahkan secara tepat waktu kepada Bursa Efek Indonesia karena digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan (Valentine & Effendi, 2021).

Komite audit akan menggunakan hasil audit ini untuk membuat keputusan selanjutnya. Opini audit ini berfungsi sebagai referensi untuk keputusan yang akan digunakan oleh komite audit guna melanjutkan operasi perusahaan. adapun keputusan yang diambil oleh komite audit berdasarkan opini audit memang harus sangat sesuai dengan kondisi perusahaan saat ini. Perusahaan sering menghadapi masalah dengan waktu penyerahan laporan keuangan audit. Waktu yang akan diperlukan auditor untuk menyelesaikan laporan keuangan ditentukan oleh perbedaan antara waktu tanggal laporan keuangan dan waktu tanggal opini audit dalam laporan keuangan. (Alpianto, 2020)

Audit report lag adalah lama waktu yang dibutuhkan untuk mengerjakan prosedur audit, yang dihitung dari akhir tahun tutup buku hingga tanggal penyelesaian pekerjaan audit yang dilakukan oleh auditor yang independen. (Ariyanto, 2021). *Audit report lag* adalahn waktu antara akhir priode akuntansi dan penerbitan laporan audit, dan mengukur efesiensi penyelesaian

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.

Laporan keuangan sedangkan Audit delay adalah merujuk keterlambatan dalam proses audit itu sendiri, yang disebabkan oleh faktor-faktor seperti pengumpulan data yang lambat atau masalah koordinasi. *Audit report lag* berkaitan dengan waktu laporan sedangkan Audit delay berkaitan dengan penundaan dalam proses audit.

Profitabilitas adalah rasio yang digunakan untuk menilai kemampuan suatu perusahaan untuk menghasilkan keuntungan dan untuk mengukur seberapa efektif manajemennya. (Nelsi & Rindiani. 2022). Salah satu indikator pengukur profitabilitas adalah ROA. ROA adalah rasio profitabilitas yang dapat mengukur kemampuan perusahaan untuk menghasilkan keuntungan dari aktiva yang digunakan. Ini dapat mengukur kemampuan perusahaan untuk menghasilkan keuntungan pada masa lalu dan kemudian memproyeksikan keuntungan di masa depan. (Anna. 2020). Rata-rata perusahaan dengan profitabilitas yang baik mempunyai *Audit Report Lag*. pendek. Sedangkan Ukuran perusahaan dapat menjadi faktor penting. Faktor-faktor lain seperti kualitas dokumentasi, kerjasama dengan manajemen, kompleksitas industri, dan kepatuhan pihak terkait juga memiliki dampak pada lama waktu yang diperlukan dalam menyelesaikan audit. Meskipun perusahaan besar akan lebih cenderung memiliki *Audit Report Lag* lebih lama, penting untuk diingat bahwa setiap entitas memiliki karakteristik dan konteksnya sendiri, dan faktor-faktor tersebut harus diperhitungkan secara holistik.

Komite Audit ini berfungsi sebagai perpanjangan dari dewan direksi dan memiliki tanggung jawab untuk meningkatkan integritas informasi keuangan

dan transparansi organisasi. Keberadaan Komite Audit akan menjadi sangat penting demi meningkatkan tata kelolaan perusahaan, mengurangi risiko, dan memastikan bahwa informasi keuangan yang akan disampaikan oleh perusahaan bisa diandalkan agar tidak terjadinya asimetri informasi. Menurut Ridho & Djamil (2023) Asimetri informasi adalah kondisi dimana sebagai agen, manajer lebih memahami informasi internal perusahaan daripada prinsipal. Mereka juga harus memberikan informasi tentang kondisi perusahaan kepada pemilik, tetapi informasi yang diberikan oleh manajer terkadang tidak selalu sesuai dengan keadaan perusahaan yang sebenarnya karena manajer cenderung memberikan informasi secara singkat untuk memaksimalkan manfaatnya.

Komite Audit ini berfungsi sebagai perpanjangan dari dewan direksi dan memiliki tanggung jawab untuk meningkatkan integritas informasi keuangan dan transparansi organisasi. Keberadaan Komite Audit akan menjadi sangat penting demi meningkatkan tata kelolaan perusahaan, mengurangi risiko, dan memastikan bahwa informasi keuangan yang akan disampaikan oleh perusahaan bisa diandalkan agar tidak terjadinya asimetri informasi. Menurut Ridho & Djamil (2023) Asimetri informasi adalah kondisi dimana sebagai agen, manajer lebih memahami informasi internal perusahaan daripada prinsipal. Mereka juga harus memberikan informasi tentang kondisi perusahaan kepada pemilik, tetapi informasi yang diberikan oleh manajer terkadang tidak selalu sesuai dengan keadaan perusahaan yang sebenarnya karena manajer cenderung memberikan informasi secara singkat untuk memaksimalkan manfaatnya.

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.

Pada umumnya, perusahaan-perusahaan yang telah terdaftar di bursa saham diwajibkan untuk memiliki komite audit sebagai bagian dari praktik tata kelola yang baik. Keberadaan dan efektivitas komite audit, oleh karena itu, dapat berperan penting dalam memastikan bahwa audit dilakukan dengan efisien dan laporan audit dapat disiapkan dalam waktu yang wajar. Komunikasi terbuka dan kerjasama antara Komite Audit, manajemen, dan auditor eksternal merupakan kunci untuk mengoptimalkan dampak positif mereka terhadap *Audit Report Lag*.

Opini audit merupakan opini profesional yang diberikan oleh auditor independen setelahnya memeriksa laporan keuangan suatu entitas. Opini ini menunjukkan hasil evaluasi auditor terhadap kewajaran penyajian laporan keuangan dan kesesuaian dengan standar akuntansi yang berlaku. (Djamil.2023). Persepsi pengguna laporan keuangan, seperti investor, kreditor, dan pemangku kepentingan lainnya, sangat dipengaruhi oleh pendapat audit. pendapat yang bersih meningkatkan kepercayaan terhadap laporan keuangan, sedangkan pendapat yang diberikan dengan pengecualian, disclaimer, atau disclaimer menunjukkan adanya masalah yang perlu diperhatikan. (Djamil & anggraini. 2023). Opini audit sangat penting karena memberikan keyakinan kepada pengguna laporan keuangan tentang kualitas dan kewajaran dari informasi yang telah disajikan. Penting untuk diingat bahwa opini audit mencerminkan hasil audit pada suatu titik waktu tertentu. Jika ada perubahan dalam keadaan entitas atau informasi tambahan setelah opini diberikan, auditor mungkin perlu mengkaji kembali opini mereka atau memberikan opini tambahan.

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.

Ukuran perusahaan dianggap dapat mempengaruhi nilai perusahaan karena semakin besar ukuran perusahaan maka semakin mudah perusahaan memperoleh sumber pendanaan yang nantinya dapat dimanfaatkan untuk mencapai tujuan perusahaan. (Nelsi & Rindiani. 2022). Ukuran perusahaan dapat didefinisikan sebagai ukuran yang memungkinkan perusahaan dikategorikan menjadi besar atau kecil dengan berbagai cara, seperti total aset, nilai pasar saham, dan lain-lain. (Arridho et al. 2022)

Reputasi kantor akuntan publik (KAP) adalah pandangan atas nama baik, prestasi, dan kepercayaan publik yang disandang KAP. Reputasi KAP dapat diklasifikasikan menurut jenis jasa yang diberikan untuk meningkatkan kredibilitas penyajian: berapa banyak perusahaan yang diaudit KAP dalam subsektor industri tertentu dan berapa banyak perusahaan dalam subsektor industri laporan keuangan yang menggunakan jasa KAP yang memiliki reputasi baik. (Hajar, 2019). Reputasi auditor digunakan untuk mengukur seorang auditor yang memiliki sumber daya yang lebih besar untuk mengoreksi dengan memiliki kualitas audit yang baik. Reputasi auditor dipercaya dapat memberikan kredibilitas yang terdiri dari tiga komponen: kualitas, kemampuan, dan kekuatan kepada para pemakai laporan keuangan, sehingga perusahaan dapat memilih KAP dengan kualitas audit yang baik. Pihak-pihak yang ingin berinvestasi diharapkan akan lebih tertarik untuk memilih KAP yang terkenal. (Identiti. 2023) Dalam penelitiannya menyatakan reputasi KAP berpengaruh terhadap *audit report lag*. Reputasi. Reputasi audit digunakan untuk mengukur suatu akuntan publik baik dari segi pelayanan dan apakah tergolong katagori kantor akuntan publik besar

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.

atau kecil. (Oktaviani, 2022). Dalam menentukan ukuran reputasi KAP tersebut dapat dilihat dari segi pengelompokkannya, tergolong kantor akuntan publik *Big Four* atau yang bukan *Big Four*.

Audit report lag dipengaruhi oleh beberapa faktor, termasuk dengan kompleksitas bisnis entitas, kualitas dokumentasi, kerjasama dengan manajemen, dan efisiensi proses audit. Namun, dapat ada beberapa keterkaitan antara opini audit dan audit report lag yaitu Tingkat kepatuhan, kerja sama dengan manajemen, pemahaman resiko, kualitas dokumentasi, dan tanggapan pihak ketiga. Faktor-faktor tersebut melibatkan hubungan antara auditor, manajemen, dan entitas yang diaudit, serta lingkungan bisnis dan peraturan yang mungkin memengaruhi jalannya audit

Dari data statistik catatan Bursa Efek Indonesia (BEI) terkait pengumuman keterlambatan penyampaian laporan keuangan yang telah diaudit pada tahun 2023 terdapat 120 emiten yang tercatat hingga 1 april 2024 belum juga menyerahkan laporan keuangan yang telah di audit.(www.liputan6.com) . Pada tahun 2022 terdapat 143 emiten tercatat hinngga 31 maret 2023 belum juga menyampaikan laporan keuangan Audit yang berakhir per 31 desember 2022. (www.liputan6.com). Jika di dibandingkan dengan tahun tercatat sebelum nya, ditahun 2021 terdapat 49 emiten tercatat mengalami *Audit Report Lag* hingga 29 Juni 2022 yang mengkitab kan perusahaan tersebut membayar denda hingga sebesar Rp.150 juta. (www.liputan6.com). Ditahun 2020 Bursa Efek Indonesia (BEI) telah mencatat terdapat 52 emiten yang juga mengalami *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.

Hingga 30 juni 2021. Yang mengkitab kan perusahaan itu mendapat kan denda sebesar Rp.50 juta. (www.liputan6.com).

Menurut laman Bursa Efek Indonesia, pada hari Kamis, 24 April 2024, Bursa Efek Indonesia mengeluarkan peringatan tertulis I kepada 129 perusahaan tercatat dan 8 efek tercatat karena mereka tidak memenuhi syarat untuk menyerahkan laporan keuangan auditan tahunan secara tepat waktu pada tanggal 31 Desember 2023. Dalam keterbukaan informasi pada Rabu (12/4/2023), Bursa Efek Indonesia (BEI) mengumumkan, " Bursa telah mengirimkan Peringatan Tertulis I kepada 143 Perusahaan Tercatat yang gagal menyelesaikan Laporan Keuangan Auditan pada tanggal akhir 31 Desember 2022." Sampai 11 April 2023, 853 perusahaan terdaftar di Bursa. Sebelum ini, Menurut Bursa Efek Indonesia (BEI), 49 emiten tercatat belum menyampaikan laporan keuangan auditan hingga 29 Juni 2022 dan telah membayar denda sebesar Rp 50 juta. Berdasarkan ketentuan II.6.3 Peraturan Bursa Nomor I-H mengenai sanksi, bursa telah memberikan peringatan tertulis III dan denda sebesar Rp 150 juta kepada 49 perusahaan tercatat yang tidak memenuhi syarat untuk menyampaikan laporan keuangan. (www.liputan6.com)

Hingga 28 Desember, sebagai bagian dari penegakan hukum pasar modal, Otoritas Jasa Keuangan (OJK) telah mengumumkan 1.057 sanksi administratif. Ada 951 sanksi administratif dan denda senilai Rp 151,09 miliar, kata Djustini Septiana, Deputy Komisioner Pengawas Pasar Modal I OJK. Dalam konferensi pers yang diadakan di Jakarta pada Kamis, 29 Desember 2022, Djustini menyatakan bahwa OJK telah menetapkan 1.057 sanksi, termasuk 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.

sanksi pembatalan STTD Profesi, 3 sanksi pencabutan izin, 13 sanksi pembekuan izin, 89 peringatan tertulis, dan 951 sanksi administratif, dengan denda total Rp 11,09 miliar. Selain itu, dari 46 kasus pengaduan investor yang disampaikan kepada OJK tahun ini, 29 telah diselesaikan. Selain itu, Otoritas Jasa Keuangan (OJK) mengeluarkan 19 Perintah Tertulis untuk melakukan tindakan khusus dalam upaya penegakan hukum terhadap pelanggaran peraturan perundang-undangan di bidang pasar modal. Bersamaan dengan itu, OJK terus melakukan pelatihan dan sosialisasi. Saat ini, OJK telah mengadakan 202 sosialisasi tentang pengetahuan dan kebijakan pasar modal, 16 sosialisasi tentang sistem informasi, dan lima sosialisasi dan pelatihan pasar modal terpadu di lima wilayah. Menurut Djustini, "dari sisi penegakan hukum, OJK telah menyelesaikan 54 pemeriksaan dari 162 kasus di bidang pengelolaan investasi, transaksi dan perdagangan saham, lembaga efek, emiten dan perusahaan publik, serta lembaga dan profesi yang mendukung pasar modal." (www.liputan6.com).

Setelah diberikan peringatan tertulis I pada tanggal 30 Mei 2022, 68 perusahaan tercatat belum menyampaikan laporan keuangan audit yang berakhir per 31 Desember 2021. Sebuah perusahaan yang tidak melengkapi laporan keuangan secara tepat waktu telah diberikan peringatan tertulis II oleh Bursa dan denda sebesar Rp 50 juta. Beberapa perusahaan properti dan real estate mengalami keterlambatan, seperti PT Bakrieland Development Tbk (ELTY), PT. Forza Land Indonesia Tbk (FORZ), PT. Eureka Prima Jakarta Tbk (LCGP), PT. Maha Properti Indonesia 1630 (MPRO), PT. Pollux Investasi Internasional Tbk (POLI), PT. Pollux Properti Indonesia Tbk (POLL), PT. Rimo Internasional



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.

Restari Tbk (RIMO), dan PT. Rockfields Properti Indonesia Tbk (ROCK).
 (<https://investasi.kontan.co.id>)

Berikut daftar – daftar perusahaan yang mengalami Audit Report Lag pada tahun 2020-2023 :

Tabel I.1

Jumlah Perusahaan *Go Public* Yang Mengalami *Audit Report Lag*

Tahun	Jumlah Perusahaan
2020	52
2021	49
2022	143
2023	120

Sumber : (www.liputan6.com dan www.cnbcindonesia.com) diolah peneliti

Begitu banyak perusahaan yang terdapat mengalami keterlambatan menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit. Hal ini membuktikan bahwa mematuhi deadline waktu menjadi tugas yang cukup sulit. ini cukup disayangkan, dimana laporan keuangan yang disampaikan tepat waktu menjadi informasi yang cukup relevan bagi investor baikpun entitas lainnya yang membutuhkan informasi laporan keuangan untuk digunakan dalam pengambilan keputusan. Dari banyak perusahaan yang terlambat memyampaian laporan keuangan, perusahaan subsektor *property dan real estate* termasuk mendominasi keterlambatan penyampaian laporan keuangan. Dapat dilihat pada tabel I.2 sebagai berikut:



Tabel I.2
Perusahaan sektor *property dan real estate* yang mengalami *audit report lag*

TAHUN	KODE SAHAM	NAMA PERUSAHAAN
2020	ARMY	PT Armidian Karyatama Tbk
	BAPI	PT Bhakti Agung Propertindo Tbk
	BIKA	PT Binakarya Jaya Abadi Tbk
	COWL	PT Cowell Development Tbk
	BKSL	PT Sentul City Tbk
	CPRI	PT Capri Nusa Satu Properti Tbk
	ELTY	PT Bakrieland Development Tbk
	FORZ	PT Forza Land Indonesia Tbk
	LCGB	PT Eureka Prima Jakarta Tbk
	MABA	PT Marga Abhinaya Abadi Tbk
	MYRX	PT Hanson International Tbk
	POLI	PT Pollux Investasi Internasional Tbk
	POLL	PT Pollux Properti Indonesia Tbk
	RIMO	PT Rimo International Lestari Tbk.
ROCK	PT Rockfields Properti Indonesia Tbk	
2021	ARMY	PT Armidian Karyatama Tbk
	COWL	PT Cowell Development Tbk
	DADA	PT Diamond Citra Propertindo Tbk
	ELTY	PT Bakrieland Development Tbk
	FORZ	PT Forza Land Indonesia Tbk
	GAMA	PT Aksara Global Development Tbk
	MABA	PT Marga Abhinaya Abadi Tbk
	MPRO	PT Maha Properti Indonesia Tbk
	MYRX	PT Hanson International Tbk
	POLI	PT Pollux Investasi Internasional Tbk
	POLL	PT Pollux Properti Indonesia Tbk
POSA	PT Bliss Properti Indonesia Tbk	

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

2022	RIMO	PT Rimo International Lestari Tbk.
	ROCK	PT Rockfields Properti Indonesia Tbk
	ARMY	PT Armidian Karyatama Tbk
	BAPI	PT Bhakti Agung Propertindo Tbk
	COWL	PT Cowell Development Tbk
	CPRI	PT Capri Nusa Satu Properti Tbk
	DADA	PT Diamond Citra Propertindo Tbk
	ELTY	PT Bakrieland Development Tbk
	FORZ	PT Forza Land Indonesia Tbk
	GAMA	PT Aksara Global Development Tbk
	LCGP	PT Eureka Prima Jakarta Tbk
	MABA	PT Marga Abhinaya Abadi Tbk
	MYRX	PT Hanson International Tbk
	POLL	PT Pollux Properti Indonesia Tbk
	RIMO	PT Rimo International Lestari Tbk.
	URBN	PT Urban Jakarta Propertindo Tbk.
2023	ARMY	PT Armidian Karyatama Tbk
	BIKA	PT Binakarya Jaya Abadi Tbk
	BKSL	PT Sentul City Tbk
	CITY	PT Natura City Developments Tbk
	CPRI	PT Capri Nusa Satu Properti Tbk
	DART	PT Duta Anggada Realty Tbk
	FORZ	PT Forza Land Indonesia Tbk
	GAMA	PT Bumi Citra Permai Tbk
	KOTA	PT DMS Propertindo Tbk
	LCGP	PT Eureka Prima Jakarta Tbk
	MABA	PT Marga Abhinaya Abadi Tbk
	MPRO	PT Maha Properti Indonesia Tbk
	NIRO	PT City Retail Developments Tbk
MYRX	PT Hanson International Tbk	

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.



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.

POLI	PT Pollux Investasi Internasional Tbk
RIMO	PT Rimo International Lestari Tbk.
URBN	PT Urban Jakarta Propertindo Tbk.
WINR	PT Winner Nusantara Jaya Tbk

Sumber data : (www.idx.co.id, 2023) data diolah peneliti

Berdasarkan data diatas menunjukkan Dimana Perusahaan yang secara berturut-turut selama priode 2020-2023 yang melakukan kesalahan yaitu keterlambatan menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit adalah Perusahaan yang sama. Permasalahan ini terus terjadi, sudah jelas tertera dalam “Undang–Undang No.8 tahun 1995” ditegaskan Perusahaan yang terdaftar di bursa harus teratuk menyampaikan laporan keuangan.

Sudah banyak penelitian yang dilakukan tentang keterlambatan laporan audit (*audit report lag*), tetapi hasilnya masih tidak konsisten. Di Indonesia, penelitian tentang keterlambatan laporan audit dilakukan oleh Kuslihaniati (2016). Hasilnya menunjukkan bahwa komite audit, rapat dewan komisaris independen, rapat dewan komisaris, independensi dewan direksi, dan kualitas audit tidak mempengaruhi keterlambatan laporan audit. Sebaliknya, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan tipe perusahaan mempengaruhi keterlambatan laporan audit. Namun masih sedikit penelitan tersebut yang menggunakan variabel moderasi.

Pertama, Profitabilitas Dalam penelitian yang telah diselesaikan oleh Aliesti et al. (2019), mendapatkan hasil bahwasanya profitabilitas terdapat



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 terhadap *audit report lag*, sejalan dengan penelitian Oktaviani (2022), menyatakan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*.

Kedua, Komite Audit suatu badan atau kelompok yang bertanggung jawab memberikan pengawasan independen terhadap proses laporan keuangan suatu organisasi dan sistem pengendalian internal. Penelitian ini dilakukan oleh Rochmah et al (2023) menjelaskan bahwasanya ukuran Perusahaan, komite audit, dan opini audit memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, berbeda dengan penelitian yang telah diselesaikan oleh Wa Ode Irma Sari et al (2019) menyatakan bahwasanya komite audit dan audit tenure memiliki pengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

Ketiga, Opini audit adalah kesimpulan yang disampaikan oleh seorang auditor terhadap kewajaran penyajian laporan keuangan suatu entitas. Opini audit ini mencerminkan penilaian independen auditor terhadap kepatuhan laporan keuangan terhadap kerangka kerja pelaporan keuangan yang diberlakukan, seperti *Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)* atau standar pelaporan keuangan lainnya yang berlaku di suatu yurisdiksi. Dalam penelitian yang dilakukan oleh Alpianto (2020) mengatakan bahwasanya opini audit tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag* dan berbeda dengan penelitian yang telah diselesaikan oleh Gabriella Valentine & Muhammad Arief Effendi (2021) kembali yang menyatakan bahwa opini audit, profitabilitas, kompleks bisnis, dan ukuran Perusahaan memiliki pengaruh terhadap *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.

Keempat, Ukuran Perusahaan adalah proporsi yang menunjukkan seberapa besar atau kecil suatu perusahaan, yang dapat terlihat dari nilai equity, nilai penjualan, jumlah karyawan yang ada, dan nilai total aset. Ini adalah variabel konteks yang menentukan seberapa banyak pelayanan produk yang dibutuhkan perusahaan. dalam penelitian yang diselesaikan oleh Kamilia Zahrani et al (2023) mengidentifikasi bahwasanya ukuran Perusahaan sangat berpengaruh terhadap *audit report lag* karena ukuran perusahaan yang memiliki ukuran lebih besar akan memiliki data yang lebih kompleks sehingga akan membutuhkan waktu yang cukup lama dalam melakukan proses audit. Berbeda hasil dengan penelitian yang telah dilakukan oleh Ika Sari (2022) yang menyatakan ukuran Perusahaan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Studi ini merupakan modifikasi dari jurnal yang berjudul "Pengaruh ukuran perusahaan, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap *audit report lag* dengan reputasi KAP sebagai variabel moderasi, Oleh Kamilia et al (2023). Novelty penelitian ini terletak pada tahun penelitian, objek penelitian terhadap perusahaan *property dan real estate*, serta terdapat pembaharuan variabel yaitu profitabilitas dan komite audit sebagai variabel independen. Menurut teori keagenan adanya hubungan perikatan antara esensial dan agent. Dalam hubungan ini dapat menyebabkan asimetri informasi karenanya adanya konflik kepentingan, maka dari itu komite audit dianggap sebagai alat pengawasan informasi tersebut. (Leby et al. 2022) yang artinya terdapat pengaruh antara komite audit terhadap *audit report lag*. Reputasi KAP dapat memperlemah hubungan antara komite audit dan *audit report lag* dimana Reputasi KAP dapat menyebabkan lama *audit report*

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.

lag. Karena adanya perbedaan pendapat yang menyebabkan komunikasi antara Komite audit dengan auditor semakin lama, sehingga terjadinya *audit report lag* semakin panjang. (Alshriffe et al, 2016). Dalam teori signal kapasitas moderasi reputasi KAP memberikan kekuatan dan keefektifan signal yang dikirimkan, dimana signal yang akan dikirimkan oleh KAP yang memiliki reputasi bagus akan lebih mudah dipercaya dan diterima ketika pengirim memiliki kapasitas yang mendukung sinyal tersebut. Kenaikan profitabilitas dapat memberikan good news yang akan memberikan sinyal positif kepada stakeholders sehingga manajemen dapat melakukan pelaporan dengan lebih cepat. Perusahaan yang profitabilitas bagus memiliki insentif untuk dapat menginformasikan kinerja dengan melakukan pelaporan keuangan secara tepat waktu kepada publik. (Yuliesti et al, 2019). Perusahaan yang memiliki profitabilitas tinggi cenderung membuat reputasi KAP menjadi baik dan lebih hati-hati dalam menyelesaikan pelaksanaan prosedur audit, hal ini dapat memperlama *audit report lag*. (putri et al, 2017).

Berdasarkan deskripsi yang dijelaskan diatas maka didalam hal tersebut penulis ingin tertarik membahas topik tersebut dengan judul “**PENGARUH PROFITABILITAS, KOMITE AUDIT, OPINI AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY DAN REAL ESTADE* YANG TERDAFTAR DIBURSA EFEK INDONESIA PRODE 2020-2023)** “

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.

1.2 Fokus Penelitian

Penelitian berfokus pada bagaimana cara mendapatkan bukti empiris terkait faktor – faktor apakah Profitabilitas, Komite Audit, Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan yang dapat mempengaruhi keterlambatan dsalam menyampaikan laporan keuangan yang telag diaudit (*audit report lag*) dengan Reputasi KAP sebagai variabel moderasi pada seluruh emiten yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020 – 2023. Dimana kasus tersebut sering terjadi setiap tahun dan ada beberapa emiten mengalami terlambatnya menyajikan laporan keuangan yang telah di Audit.

1.3 Rumusan Masalah

1. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023?
 2. Apakah Komite Audit berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023?
- Apakah Opini Audit berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023?
- Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023?
- Apakah profitabilitas melalui reputasi KAP sebagai moderasi berdampak pada *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023?

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.

Apakah Komite Audit melalui reputasi KAP sebagai moderasi berdampak pada *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023?

Apakah Opini Audit melalui reputasi KAP sebagai moderasi berdampak pada *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023?

Apakah Ukuran Perusahaan melalui reputasi KAP sebagai moderasi berdampak pada *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023?

1.4 Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023

2. Untuk mengetahui Apakah Komite Audit berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023

Untuk mengetahui Apakah Opini Audit berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023

Untuk mengetahui Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023

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.

Untuk mengetahui Apakah profitabilitas melalui reputasi KAP sebagai moderasi berdampak pada *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023

Untuk mengetahui Apakah Komite Audit melalui reputasi KAP sebagai moderasi berdampak pada *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023

Untuk mengetahui Apakah Opini Audit melalui reputasi KAP sebagai moderasi berdampak pada *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023

8. Untuk mengetahui Apakah Ukuran Perusahaan melalui reputasi KAP sebagai moderasi berdampak pada *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023

1.5 Manfaat Penelitian

berdasarkan maksud yang dijelaskan, maka diharapkan penelitian ini dapat bermanfaat untuk berbagai pihak, seperti diantaranya :

1) Manfaat teoritis

Secara teoritis, penelitian tersebut diharapkan dapat bermanfaat dalam membagikan informasi terkait *Audit Report Lag* yang karap sekali terjadi di perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

2) Manfaat praktis

a. Bagi ilmu pengetahuan, diharapkan penelitian ini memiliki manfaat bagi para pelajar maupun mahasiswa. Bagi pelajar diharapkan dapat

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.

menjadi referensi tambahan dalam proses belajar. Dan untuk mahasiswa diharapkan penelitian tersebut berguna sebagai alat referensi untuk penelitian berikutnya terkait hal yang berpengaruh pada Audit Report Lag.

- b. Bagi penyelenggara perusahaan, diharapkan penelitian ini bermanfaat sebagai tambahan referensi untuk mengatasi agar tidak terjadinya Audit Report Lag untuk kedepannya
- c. Bagi organisasi auditor, diharapkan penelitian ini bermanfaat sebagai tambahan referensi dalam pembentukan pedoman untuk mengurangi terjadinya Audit Report Lag di berbagai instansi baik pemerintahan maupun swasta di Indonesia.

1.6 Sistematika Penulisan

Melihat gambaran secara umum terkait bagian-bagian yang akan dikupas dalam penelitian ini maka disusunlah sistematika penulisan. Berikut ini sistematika penulisan dalam penelitian ini diantaranya :

BAB I PENDAHULUAN

Pada bagian bab ini dijelaskan terkait latar belakang pada penelitian, rumusan masalah, fokus penelitian, tujuan dilakukannya penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika dalam penulisan penelitian

BAB II LANDASAN TEORI

Pada bagian bab ini mendeskripsikan mengenai konsep dan teori yang digunakan dalam penelitian, pengertian – pengertian terkait penelitian,



penelitian terdahulu, pemaparan hipotesis yang akan disertai dengan kerangka konseptual penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Pada bagian bab ini mendeskripsikan metode penelitian yang digunakan didalam penelitian dimulai dari dalam populasi, sampel, unit analisi, sumber data, variabel penelitian, teknik dalam pengumpulan data, model yang digunakan untuk analisis serta teknik dasar analisis data.

BAB IV PEMBAHASAN

Bagian bab ini berisi penjelasan hasil dari penelitian yang telah dilakukan peneliti terkait dengan variabel penelitian serta pemaparan hasil uji hipotesis.

BAB V PENUTUP

Bagian terakhir uraian mengenai penelitian ini adalah bab ini, yang mencakup rangkuman dari penelitian, dan bentuk rekomendasi yang dapat diberikan oleh peneliti kepada pembaca.

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 TEORI

2.1 Landasan Teori

2.1.1 Teori Agensi (*agency theory*)

Pendapat Supriyono (2018), agensi adalah bentuk konsep yang menggambarkan hubungan 2 arah antara prinsipal dan agen, di mana prinsipal mempekerjakan agen untuk kepentingan prinsipal. Diharapkan bahwa tujuan agen dan prinsipal akan selaras dengan hubungan keagenan. Namun, karena keduanya mungkin masih berbeda dalam mencapai masing-masing tujuan, diperlukan suatu sistem pengendalian. Auditor eksternal dan internal dapat memantau sistem pengendalian tersebut.

Masalah keagenan dapat diatasi dengan menggunakan laporan keuangan audit, karena salah satu jembatan antara agen dengan emiten adalah auditor. Hubungan terhadap *Audit Report Lag*, adalah jangka waktu penyerahan laporan keuangan oleh emiten yang harus dilakukan dengan segera (Hoirul Laysyuum et al., 2019). Lama waktu publikasi laporan keuangan akan mempengaruhi keputusan investor. Investor akan berfikir perusahaan tidak berkompeten dalam kinerja keuangan perusahaan.

2.1.2 Teori signal (*signaling theory*)

Suganda (2018) memberikan pendapat bahwa teori sinyal dapat digunakan untuk memahami cara manajemen menyampaikan informasi kepada pihak investor sehingga mereka dapat mengubah keputusan investor ketika akan

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

mempertimbangkan kondisi perusahaan. Informasi akuntansi, seperti laporan keuangan, dapat diberikan sebagai sinyal.

Kecepatan penyampaian informasi akan mempengaruhi tingkat persaingan pasar. Kelambatan penyampaian informasi akan mengakibatkan reputasi yang buruk terhadap perusahaan sehingga mengurangi kepercayaan publik atau investor terhadap perusahaan tersebut. Teori ini bentuk dari kekuatan, keakuratan, ketepatan waktu mempublikasikan laporan keuangan sangat berpengaruh pada pihak eksternal. Akibat audit report lag menyebabkan informasi dalam laporan keuangan tidaklah akurat lagi untuk dijadikan sumber pengambilan keputusan oleh pihak eksternal.

2.1.3 Teori kepatuhan (*compliance theory*)

Teori Kepatuhan menunjukkan jenjang moralitas seseorang atau kelompok dalam mengikuti peraturan umum (Mukhtaruddin et al. 2015). Menurut teori ini, Laporan keuangan harus dipublikasikan secara teratur dan tepat waktu dengan pendapat yang lazim. Menurut keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan nomor KEP-346/BL/2011, laporan ini harus dikirim kepada Bapepam dan LK paling lambat pada akhir bulan ketiga, atau sembilan puluh hari, setelah tanggal Laporan Keuangan tahunan.

Sulistiyo (2010) dalam Mukhtaruddin et al. (2015) menyatakan bahwa literatur sosiologi memiliki dua pendapat utama mengenai kepatuhan terhadap hukum. Yang pertama, perspektif instrumental, menganggap bahwa kepentingan pribadi mendorong orang sepenuhnya, dan mereka bertindak sesuai dengan insentif dan hukuman berdasarkan tingkah laku. Kedua, perspektif normatif,

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.

berbicara tentang moral dan apa yang bertentangan dengan kepentingan pribadi. Perspektif normatif berdasarkan moralitas pribadi dapat berarti taat terhadap hukum karena hukum dianggap sebagai kewajiban, sementara perspektif legitimasi dapat berarti taat terhadap aturan karena otoritas konstituen hukum memiliki hak untuk menentukan.

2.1.4 Audit Report Lag

Audit Report Lag menurut Fakri & Taqwa (2019) menjelaskan bahwa *Audit Report Lag* durasi yang akan diperlukan guna menuntaskan laporan dihitung sejak tanggal penutupan buku akhir tahun hingga tanggal dipublikasikannya laporan audit. Makin lambat audit dalam menuntaskan pekerjaan audit maka makin lama juga *Audit Report Lag*. Ketika audit lama dalam pekerjaannya mengartikan peluang perusahaan akan telat mempublikasikan laporan keuangannya ke Otoritas Jasa Keuangan para pemegang saham lainnya. Dengan demikian audit report lag mengacu kepada penuntasan audit atas suatu laporan keuangan perusahaan. Menurut Ardianingsih (2018). Audit adalah penilaian yang dikerjakan secara sistematis dan kritis oleh individu independen atas laporan keuangan manajemen bersama dengan catatan keuangan dan bukti pendukung untuk menyatakan pendapat atas keharusan laporan keuangan. Waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan audit, dihitung dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal laporan auditor diterbitkan, disebut laporan audit yang tertunda.

Untuk perusahaan publik yang menggunakan pasar modal sebagai sumber pendanaan, sangat penting untuk menyampaikan laporan keuangan mereka dengan cepat. Keterlambatan dalam hal ini dapat mengurangi kepercayaan

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.

investor. (Kumble et al., 2020). Ketepatan dalam mempublikasikan laporan keuangan ditunjukkan oleh jumlah waktu yang berlalu antara tanggal pelaporan keuangan dan laporan audit. Jika informasi aktual tidak tersedia pada waktu yang dibutuhkan, informasi tersebut akan menjadi tidak relevan lagi. Karena itu, informasi harus tersedia sebelum masa kehilangan kemampuan untuk memengaruhi pengambilan keputusan. (Mukhtaruddin et al 2015).

Berdasarkan PSAK dalam kerangka Dasar Penyusunan lampiran Laporan Keuangan paragraph 43 (2012) memberikan pendapat apabila adanya kemunduran waktu yang seharusnya pada pelaporan, mengartikan unformasi yang didapatkan bakal kehialangan maknanya. Emite ataupun perusahaan public wajib untuk meneruskan pelaporan talsinan pada otoritas jasa keuangan paling terlambat di bulan keempat sesudah tahun buku perusahaan selesai. Apabila perusahaan keterlambatan pelaporan keuangan yang diamur dalam Keputusan Direksi PT. Bursa Efek Jakarta Nomor 307/BEJ/07-2004 mencakup peringatan tertulis I sampai III dan denda sebesar Rp.500.000.000 hingga perhentian. Perdagangan efek perusahaan hanya akan dibuka jika perusahaan menyerahkan laporan keuangan dan membayar denda sesuai dengan ketentuan berlaku.

Lamanya suatu audit disebut sebagai faktor terpenting yang mempengaruhi ketepatan waktu suatu pendapatan di perusahaan. Pendapatan yang dimaksud terkait harga saham. Perusahaan yang mengumumkan laporan keuangannya di awal akan dipandang positif oleh suatu investor, jika perusahaan menyajikan laporan keuangan tidak akurat maka investor berpikir bahwa

perusahaannya dipandang negatif dan investor tidak tertarik menanamkan sahamnya di perusahaan tersebut.

Menurut (Zyotya Melviana Kusuma et al., 2022) keterlambatan di akhir periode akuntansi melalui tanggal laporan audit ditandatangani oleh auditor mampu memengaruhi akuratan waktu informasi yang terkandung pada laporan keuangan. Bagi pemakai informasi bukan sekadar perlu mempunyai pemahaman yang sejalan serta membuat ketetapan, namun informasi dalam pelaporan keuangan perlu terkini. Laporan keuangan bisa ditampilkan melalui interval yang optimal untuk memperhitungkan perpindahan yang mungkin ada pada sebuah entitas yang memerkirakan perpindahan pemahaman pada penetapan sebuah keputusan. Lambatnya publikasi pelaporan keuangan dapat membagikan identifikasi permasalahan, terutama kesalahan serta kecurangan pada pelaporan keuangan suatu entitas, yang memerlukan durasi yang Panjang bagi auditor guna menuntaskan audit. Ketepatan waktu laporan itu penting.

Menurut Dyer dan Mehugh dalam jurnal (Putri & Januarti, 2014) terdapat 3 kriteria dalam keterlambatan laporan audit:

- a. Preliminary yaitu selang waktu dari tanggal akhir tahun tutup buku hingga tanggal diterimanya laporan audit
- b. Auditorts Report Lag yaitu rentang waktu yang dihitung melalui seluruh total hari yang digunakan pada laporan keuangan hingga tanggal dimana auditor akan menandatangani laporan hasil audit.
- c. Total lag adalah selang waktu pada tanggal akhir tahun tutup buku hingga tanggal akan diterimanya pelaporan keuangan oleh pasar modal.

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.

2.1.5 Profitabilitas

Profitabilitas adalah kemampuan suatu perusahaan dalam memperoleh laba dengan semaksimal mungkin. (Ariani et al. 2018). Profitabilitas juga merupakan alat ukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan yang bertujuan untuk menilai perubahan potensial yang mungkin dapat dikendalikan di masa mendatang. (Nur Mazkiyani. 2017). Profitabilitas digunakan sebagai pengukuran kinerja suatu perusahaan, apabila perusahaan mengalami kenaikan profitabilitas, hal ini dapat mempengaruhi harga saham yang juga akan semakin meningkat. (Febrianti et al. 2020). Jika suatu perusahaan memiliki profitabilitas yang baik, maka perusahaan tersebut akan tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangan yang diaudit, karena waktu *Audit Report Lag* akan semakin terasa cepat (Alther Liwe et al, 2018). Hal ini perusahaan dituntut untuk menyampaikan laporan keuangan yang sudah diaudit dengan tepat waktu. (Oktaviani, 2022). Agar para investor atau entitas tertentu dapat dengan cepat mengambil keputusan dari laporan keuangan tersebut, yang dapat menguntungkan perusahaan kedepannya. Menurut Sanjaya & Rizky (2018) Ada beberapa cara untuk mengukur profitabilitas diantaranya bisa menggunakan *Return On Asset* atau ROA, *Gross Profit Margin*, *Net Profit Margin*, dan *Return On Quality* atau ROE. Dalam Penelitian ini menggunakan ROA, karena berfokus pada bagaimana manajemen perusahaan memaksimalkan penggunaan aset yang dimilikinya untuk mendapatkan keuntungan. Dalam penelitian Prianinta (2016) ROA dapat dirumuskan sebagai berikut:

$$\frac{\text{labu bersih setelah pajak}}{\text{total aset}} \times 100\%$$

2.1.6 Komite Audit

Ikatan Komite Audit Indonesia menyatakan bahwa komite audit adalah komite independen dan profesional yang dibentuk oleh dewan komisaris. Dewan komisaris bertanggung jawab untuk mendukung dan memperkuat peran dewan komisaris dalam hal-hal yang berkaitan dengan pengawasan manajemen risiko, audit, pelaporan keuangan, dan pelaksanaan bisnis manajemen. (Ardianingsih, 2018). Ada banyak audit komite yang memudahkan pengawasan terhadap membuat laporan keuangan, sehingga waktu audit laporan lebih singkat. (Feby et al 2022).

Di suatu perusahaan, dewan komisaris membentuk komite audit. Akuntan pemeriksa internal harus tetap independen dan mengawasi tim manajemen sesuai dengan prinsip-prinsip GCG. Apa yang membuat Komite Audit dianggap sebagai lembaga Dewan Komisaris? Seperti yang disebutkan sebelumnya, Komite Audit dibentuk oleh Dewan Komisaris dan disebut sebagai perpanjangan tangan dari Dewan Komisaris. Secara khusus, Komite Audit membantu tugas pengawasan Dewan Komisaris dan bertanggung jawab untuk berkomunikasi dengan pemangku kepentingan seperti Dewan Komisaris, Direksi, Manajer Keuangan, Audit Internal, dan Akuntan Independen. Komite Audit juga membantu mengawasi Direksi dan memberi tahu seluruh jajaran Direksi apa yang harus dilakukan.

Menurut Peraturan OJK No.55/POJK.04/2015, yang mengatur pembentukan dan pelaksanaan kerja Komite Audit, dewan komisaris bertanggung jawab untuk membentuk komite audit. Tujuan pembentukannya adalah untuk

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.

mengurangi jumlah tugas dan tanggung jawab yang harus dilakukan yang signifikan yang ditanggung oleh dewan komisaris. Komite audit harus memiliki minimal tiga keanggotaan, terdiri dari komisaris independen dan pihak-pihak yang tidak berafiliasi dengan emiten. Juwita et al. (2020) menyatakan bahwa komite audit bertanggung jawab dalam menjamin komunikasi yang efektif antara manajemen dan auditor. Auditor juga dapat menggunakan komite audit untuk menilai pengendalian risiko, audit risiko, dan penilaian substantif.

ERM memberikan rencana dan struktur manajemen risiko. Mengidentifikasi situasi tertentu yang dapat memengaruhi pencapaian tujuan perusahaan (risiko dan peluang) adalah salah satu contoh tanggung jawab Komite Audit. Perusahaan dapat melindungi dan menciptakan nilai bagi para stakeholder, termasuk pemilik, karyawan, regulator, dan masyarakat, dengan mengidentifikasi dan proaktif menangani risiko dan peluang. Dalam kebanyakan kasus, piagam Komite Audit perusahaan menjelaskan hubungan antara penerapan ERM oleh emiten dan tanggung jawab dan fungsi Komite Audit.

21.7 Opini Audit

Auditor memiliki opini tentang apakah laporan keuangan harus dibuat sejalan dengan standar akuntansi umum. (Ardianingsih, 2018). Menurut Defond dan Lennox (2017), opini audit hanya memiliki dampak kecil dan tidak mempengaruhi keterlambatan pekerjaan akhir. Namun, Kim, Lee, dan Lee (2015) menemukan hasil yang berbeda atau berlawanan. Mereka mencapai kesimpulan bahwa keterlambatan laporan audit berdampak negatif. Dalam laporan keuangannya, perusahaan menyadari dampak pendapat yang wajar. Oleh karena

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.

itu, perusahaan membutuhkan lebih banyak waktu untuk memeriksa pernyataan keuangannya dan bernegosiasi dengan auditor. Karena investor tidak mungkin berinvestasi dalam bisnis yang perusahaannya tidak pandai menyajikan laporan keuangannya, perusahaan membuat laporan keuangan yang curang. Karena tidak ada masalah atau hal-hal yang harus dikonfirmasi antara perusahaan dan auditor, perusahaan yang menerima opini tanpa kualifikasi akan menerima jeda waktu laporan audit yang singkat.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Stepvanny dan Gatot (2012), dalam penelitian Feri Irawan (2021) Opini audit adalah pendapat auditor kepada kliennya untuk mengevaluasi laporan keuangan yang telah diaudit untuk memastikan apakah laporan tersebut mengandung informasi yang wajar. Opini auditor terhadap laporan keuangan yang telah diauditnya adalah pernyataan yang dibuat sebagai hasil dari pertimbangan dan sebagai kesimpulan dari proses auditnya. Menurut Ika Sari (2022) Opini ini digunakan sebagai tolak ukur dan dasar untuk pengambilan keputusan. Menurut Wardhani (2020), perusahaan klien akan diberikan nilai 1 jika terdapat menerima opini wajar tanpa pengecualian dalam bahasa penjelasan, opini wajar dengan pengecualian, opini tidak wajar, atau pendapat tidak wajar. Menurut Mulyadi (2002), laporan audit yang sudah dikeluarkan oleh auditor independen terdiri dari lima kategori utama:

- a. Laporan pendapat wajar tanpa pengecualian (*Unqualified opinion report*).
- b. Laporan pendapat wajar tanpa pengecualian dengan bahasa penjelasan (*Unqualified opinion report with explanatory language*)
- c. Laporan pendapat tidak wajar (*Adverse opinion report*).

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.

6. Laporan pendapat tidak memberikan pendapat (*Disclaimer of opinion report*).

2.1.8 Ukuran perusahaan

Dewi Rejeki dan Apriyanti (2021), berpendapat bahwa "Ukuran perusahaan adalah suatu skala dimana besarnya Perusahaan dapat dikategorikan dengan menggunakan total properti, total pendapatan, persentase nilai, dan sebagainya." Semakin besar skala suatu organisasi, semakin pribadi energinya dalam menangani masalah dan fungsi perusahaan untuk mendapatkan keuntungan yang tidak wajar. Ini disebabkan oleh jarak tempuhnya yang didukung oleh harta benda yang sangat besar yang memungkinkan organisasi menjadi milik majikan untuk mengatasi tantangan. Perusahaan dapat diukur seberapa besar atau kecilnya berdasarkan total keseluruhan penjualan, total keseluruhan aset, jumlah keseluruhan tenaga kerja, dan kapitalisasi pasar yang dikuasai. Nilai aset yang dimiliki lebih besar sehubungan dengan ukuran perusahaan. (Effendi dan Doni, 2021).

Menurut I Sastrawan & Latrin (2016), ukuran suatu bisnis menunjukkan apakah itu besar atau kecil. Jumlah aset, penjualan, anak perusahaan, dan jumlah karyawan adalah beberapa yang dapat digunakan untuk menentukan seberapa besar suatu perusahaan. Semakin banyak aset yang dimiliki sebuah perusahaan, akan semakin banyak modal yang ditanamkan, dan semakin banyak pula penjualan, akan membuat semakin besar uang dan kapasitas pasar yang dijangkaunya, yang dapat menunjukkan bahwasanya perusahaan memiliki peluang yang lebih besar untuk dikenal publik. Noverta dkk. (2014)

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.

Ketepatan waktu pelaporan keuangan didapat dari dampak ukuran perusahaan, termasuk asetnya. Menurut Utsman (2020), aset perusahaan terdiri dari uang tunai, barang dagangan, dan barang-barang nontunai yang memiliki nilai dan dapat diakses. Menurut Lisdara et al. (2019), perusahaan dengan nilai aset total yang signifikan memiliki dorongan yang jauh lebih besar untuk meminimalkan keterlambatan laporan audit dan, sebagai akibatnya, dapat mendahulukan penyampaian laporan keuangan pada pihak publik. Perusahaan besar akan memiliki pengawasan internal yang ketat, yang menghasilkan laporan keuangan yang dapat dipercaya oleh auditor.

Faktor ini biasanya terjadi sebab investor, pengawas modal, dan pemerintah sering mengawasi perusahaan besar. Akibatnya, perusahaan akan cenderung mengurangi laporan audit yang tidak lengkap. Perusahaan besar memiliki mekanisme pengawasan sistem internal yang kuat, yang memungkinkan mereka untuk menghabiskan waktu yang lebih sedikit untuk melakukan pengauditan. Investor juga secara ketat memonitor dan mengawasi perusahaan, sehingga mereka dapat memperlambat publikasi laporan keuangan (Tannuka, 2019).

2.1.9 Reputasi KAP

Reputasi Kap adalah kemampuan suatu lembaga atau yang disebut kantor akuntan publik yang telah mendapatkan izin sesuai peraturan perundang-undang dalam memberikan jasa audit laporan keuangan, semakin baik reputasi suatu KAP semakin efektif dan efisien tugas yang dikerjakannya. (Eri Irawan, 2018). Reputasi KAP merupakan penilaian yang diberikan kepada kantor akuntan

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.



publik, dari segi prestasi yang dihasilkan dan seberapa besar kepercayaan publik terhadap kantor akuntan publik tersebut. (Murti et al. 2016). Semakin banyak dan besar kualitas auditor yang terdapat di dalam kantor akuntan publik tersebut, akan semakin bagus dan besar reputasi kantor akuntan tersebut. (Oktaviani, 2022). Seperti yang disebut sebagai *Big Four*, kantor akuntan tersebut dikenal diseluruh dunia. Dengan besarnya reputasi KAP tersebut publik akan lebih cenderung memilihnya, karena dengan besar KAP dan bagus kualitas auditornya akan lebih cepat menyelesaikan prosedur auditnya. Menurut (Oktaviani, 2022) Hal tersebut dikarenakan sumber daya manusia yang ada dalam kantor akuntan publik yang besar tersebut biasanya memiliki masing-masing spesialis nya, sehingga pekerjaan prosedur audit tersebut akan lebih efisien, cepat namun tetap berkualitas.

Eksistensi perusahaan Big 4 Indonesia ini sangat penting untuk banyak alasan. Salah satu dari empat perusahaan ini memberikan layanan audit dan keuangan kepada sebagian besar perusahaan indeks saham dunia. Akibatnya, keberadaan empat perusahaan terkenal ini sangat berpengaruh terutama pada kualitas laporan keuangan. perusahaan Big 4 Indonesia ini juga menyediakan layanan konsultasi dan keuangan, terutama untuk perusahaan dalam hal menjawab tantangan pasar. Dapat dikatakan bahwa perusahaan-perusahaan ini merupakan bagian penting dari perekonomian global.

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.

Adapun KAP *BigFour* Tersebut menurut website Glints.com adalah sebagai berikut :

Ernst & Yong (EY) adalah perusahaan jasa profesional multinasional dengan kantor pusat di London, Inggris. Di Indonesia, tentu saja perusahaan ternama ini hadir dan berafiliasi dengan Kantor Akuntan Publik Purwantono, Sungkoro & Surja (PSS). EY Indonesia ini terletak di Jakarta Selatan. EY dipusat maupun indonesia sama Jasa yang ditawarkan adalah layanan audit, perpajakan, konsultasi menejemen, keuangan, dan lainnya.

2. PricewaterhouseCoopers (PWC) yang berpusat di London, Inggris. perusahaan ini menawarkan jasa konsultasi, penasehat pajak, konsultasi strategi, data & analisa, aktuaria, hingga firma hukum. Di Indonesia, perusahaan ini turut membuka “cabangnya” di Gedung WTC 3 dan berafiliasi dengan KAP Tanudireidja, Wibisana, Rintis & Reikan. Yang menawarkan jasa audit laporan keuangan, konsultasi pajak, konsultasi manajemen, dan layanan akuntansi

Deloitte Touche Tohmatsu Limited atau kerap disebut sebagai Deloitte. Berpusat di London, Inggris. Di Indonesia, perusahaan ini dikenal dengan nama PT Deloitte Konsultan Indonesia, Satrio Bing EIny & Reikan, Deiloittei Touchei Solutions, KJPP Lauw & Reikan, Heirmawan Juniarto & Partneirs, dan PT Deiloittei Consulting. Baik yang pusat maupun yang diindonesia KAP tersebut menawarkan jasa berupa audit, konsultasi manajemen, penasehat risiko, pajak, dan firma hukum.

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.

[KPMG](#). Kantor akuntan publik yang memiliki kantor pusat di Beilanda. Di Indonesia, KPMG diwakili beberapa entitas usaha, mulai dari Siddharta Widjaja & Reikan, KPMG Advisory Indonesia, hingga KPMG Siddharta Advisory. yang sama-sama bernaung di industri konsultasi, audit laporan keuangan, pajak, aktuarial, maupun firma hukum dan layanan akuntansi.

2.2 Menurut Pandangan Islam

Dalam Islam semua telah diatur oleh Allah SWT. Dalam kitabnya, salah satunya telah dijelaskan mengenai haramnya membuang-buang waktu dan disarankan untuk melakukan sesuatu sesegera mungkin. Hingga keluarnya pepatah lebih cepat lebih baik. Sebagai manusia tidak memiliki kekuasaan untuk mengetahui apakah akan nada hari esok untuk melakukan sesuatu dan beraktivitas atau tidak.

Menyerahkan laporan keuangan yang telah selesai diaudit tepat waktu akan memiliki nilai yang signifikan bagi Perusahaan, hal ini dapat mendukung para investor atau calon investor mengambil Keputusan. Telah menjadi keharusan pada Perusahaan dan auditor menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit sesuai dengan waktu yang disepakati. (Meirisa 2024) dalam hal ini dapat meningkatkan kepada mereka pentingnya tugas yang diemban, sesuai dengan apa yang dijelaskan dalam Surah Al-Qur'an (Al-Baqarah : 282)

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.

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِذَا تَدَايَنْتُمْ بِدِينٍ إِلَىٰ آجَلٍ مَّسْمًى فَآكُتُبُوهُ ۖ وَلْيَكُتُبْ بَيْنَكُمْ كَاتِبٌ بِالْعَدْلِ وَلَا يَأْتِ بِشَيْءٍ أَنْ يَكُتُبَ كَمَا عَلَّمَهُ اللَّهُ فَلْيَكُتُبْ وَلْيَمْلِكِ الَّذِي عَلَيْهِ الْحَقُّ وَلْيَتَّقِ اللَّهَ رَبَّهُ وَلَا يَبْخَسْ مِنْهُ شَيْئًا فَإِنْ كَانَ الَّذِي عَلَيْهِ الْحَقُّ سَفِيهًا أَوْ ضَعِيفًا أَوْ لَا يَسْطِيعُ أَنْ يُمِلَّ هُوَ فَلْيَمْلِكْ وَلِيُّهُ بِالْعَدْلِ وَاسْتَشْهِدُوا شَهِيدَيْنِ مِنْ رَجَالِكُمْ فَإِنْ لَمْ يَكُونَا رَجُلَيْنِ فَرَجُلٌ وَامْرَأَتَانِ مِمَّنْ تَرْضَوْنَ مِنَ الشُّهَدَاءِ أَنْ تَضِلَّ إِحْدَاهُمَا فَتُذَكَّرَ إِحْدَاهُمَا الْأُخْرَىٰ وَلَا يَأْبَ الشُّهَدَاءُ إِذَا مَا دُعُوا وَلَا تَسْمَعُوا لِكِتَابِ اللَّهِ أَنْ يَكُتُبَهُ صَغِيرًا أَوْ كَبِيرًا إِلَىٰ آجَلٍ ۚ ذَلِكُمْ أَقْسَطُ عِنْدَ اللَّهِ وَأَقْوَمُ لِلشَّهَادَةِ وَأَدْنَىٰ أَلَّا تَرْتَابُوا إِلَّا تَكُونُوا تِجَارَةً حَاضِرَةً تُدِيرُونَهَا بَيْنَكُمْ فَلَيْسَ عَلَيْكُمْ جُنَاحٌ أَلَّا تَكُتُبُوهَا وَأَشْهَدُوا إِذَا تَبَايَعْتُمْ وَلَا يُضَارَّ كَاتِبٌ وَلَا شَهِيدٌ ۗ وَإِنْ تَفَعَّلُوا فَإِنَّهُ فَسُوقٌ بِكُمْ وَاتَّقُوا اللَّهَ وَيُعَلِّمُكُمُ اللَّهُ وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ

Artinya : “Hai orang-orang yang beriman, apabila kamu bermu'amalah tidak secara tunai untuk waktu yang ditentukan, hendaklah kamu menuliskannya. Dan hendaklah seorang penulis di antara kamu menuliskannya dengan benar. Dan janganlah penulis enggan menuliskannya sebagaimana Allah mengajarkannya, meka hendaklah ia menulis, dan hendaklah orang yang berhutang itu mengimlakkan (apa yang akan ditulis itu), dan hendaklah ia bertakwa kepada Allah Tuhannya, dan janganlah ia mengurangi sedikitpun daripada hutangnya. Jika yang berhutang itu orang yang lemah akalnya atau lemah (keadaannya) atau dia sendiri tidak mampu mengimlakkan, maka hendaklah walinya mengimlakkan dengan jujur. Dan persaksikanlah dengan dua orang saksi dari orang-orang lelaki (di antaramu). Jika tak ada dua oang lelaki, maka (boleh) seorang lelaki dan dua orang perempuan dari saksi-saksi 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.

kamu ridhai, supaya jika seorang lupa maka yang seorang mengingatkannya. Janganlah saksi-saksi itu enggan (memberi keterangan) apabila mereka dipanggil; dan janganlah kamu jemu menulis hutang itu, baik kecil maupun besar sampai batas waktu membayarnya. Yang demikian itu, lebih adil di sisi Allah dan lebih menguatkan persaksian dan lebih dekat kepada tidak (menimbulkan) keraguanmu. (Tulislah mu'amalahmu itu), kecuali jika mu'amalah itu perdagangan tunai yang kamu jalankan di antara kamu, maka tidak ada dosa bagi kamu, (jika) kamu tidak menulisnya. Dan persaksikanlah apabila kamu berjual beli; dan janganlah penulis dan saksi saling sulit menyulitkan. Jika kamu lakukan (yang demikian), maka sesungguhnya hal itu adalah suatu kefasikan pada dirimu. Dan bertakwalah kepada Allah; Allah mengajarmu; dan Allah Maha Mengetahui segala sesuatu.” (Qs. Al-Baqarah:282)

Dari Ayat tersebut dapat disimpulkan, bahwasanya hendaklah melakukan sesuatu perbuatan baik itu dengan segera apalagi berkaitan dengan tanggung jawab sesuai dengan kesepakatan. Dalam hal nya dalam penyampaian laporan keuangan telah terjadi akad didalamnya maka lakukan lah dengan segera.

Dijelaskan dalam Al-Qur'an surah Al-Mu'minun ayat 8 yang berbunyi:

وَالَّذِينَ هُمْ لِأَمْتِهِمْ وَعَهْدِهِمْ رَاعُونَ

Artinya : "sungguh beruntung pula orang-orang yang memelihara amanat dan janji mereka".(QS. Al-Mu'minun:8)



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.

Dari ayat tersebut menjelaskan bahwasanya setiap orang harus menjaga amanat dan janji mereka. Dimana dalam hal ini BEI telah memberikan tenggat waktu atau amanat untuk penyampaian laporan keuangan dan telah disepakatin oleh emiten yang artinya kesepakatan mereka harus segera ditunaikan.

Sebagaimana di jelaskan Kembali dalam hadist yang diriwayatkan bukhari yang menyatakan sebagai berikut :

آيَةُ الْمُنَافِقِ ثَلَاثٌ إِذَا حَدَّثَ كَذَبَ وَإِذَا وَعَدَ أَخْلَفَ وَإِذَا أُؤْتِمِنَ خَانَ

Artinya: "Tanda orang munafik ada tiga: jika ia berbicara, ia berdusta; jika ia berjanji, ia ingkar; dan jika ia diberi amanah, ia khianat "(HR. Bukhari)

Waktu yang dibutuhkan untuk melakukan audit sangat diperlukan ketepatannya, karna akan mempengaruhi Perusahaan kedepannya. Dimana terdapat investor yang membutuhkan informasi laporan keuangan untuk mengambil Keputusan selanjutnya, dan telah menjadi keharusan Perusahaan dan auditor untuk dapat memberikan informasi laporan keuangan dengan tepat waktu sesuai jadwal yang telah disepakati.



2.3 Penelitian Terdahulu

Tabel II.1
Penelitian Terdahulu

Penelitian (tahun)	Judul Penelitian	Variabel	Hasil Penelitian
Alfi Choirur Rochmah, Fitri Nuraini, Soedjono, (2023) <i>Jurnal Cendikia Akuntansi</i>	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan Opini Auditor Terhadap Auditor Report Lag (Studi Empiris Perusahaan Properti Real Estate Dan Bangunan Konstruksi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Priode (2014 – 2020)	Variabel independen(X) X ₁ = Ukuran Perusahaan X ₂ = Komite Audit X ₃ = Opini Auditor Variabel dependen (Y) = Audit Report Lag	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwasanya ukuran perusahaan, komite audit, dan opini auditor secara bersamaan memiliki pengaruh signifikan terhadap keterlambatan laporan audit dengan nilai yang signifikan 0.205 dan nilai signifikan 0.006. Sebaliknya, ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif terhadap keterlambatan laporan audit dengan nilai signifikan 0.305.
Gabriella Valenine, Muhammad Arief Effendi (2021) <i>E – Jurnal Akuntansi TSM</i>	Pengaruh Kualitas Auditor, Opini Auditor, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag	Variabel independen(X) X ₁ = Kualitas Auditor X ₂ = Opini Auditor X ₃ = Profitabilitas Variabel dependen (Y) = Audit Report	Hasil penelitian menjelaskan bahwa opini auditor, profitabilitas, kompleksitas bisnis, dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap Audit Report Lag, sementara kualitas auditor, solvabilitas, dan audit tenure tidak memiliki pengaruh. Opini auditor, profitabilitas, dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif, sementara kompleksitas bisnis berpengaruh positif.

- 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.

		Lag	
Kamilia Zahraji, Rika Layanti, Rachma Dhiar Cahya Prasetya, Kharumnisah (2023)	Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Audit Report Lag Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi	Variabel independen(X) X ₁ = Ukuran Perusahaan X ₂ = Opini Audit Tahun Sebelumnya Variabel dependen (Y) = Audit Report Lag	Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan sangat memiliki pengaruh terhadap lama audit report dimana perusahaan yang motabenen lebih besar mempunyai data yang lebih kopleks, yang berarti laporan audit memerlukan waktu yang cukup lama. Selain itu, perusahaan dengan opini WTP tahun sebelumnya akan lebih tepat waktu menyampakai laporan keuangan, dan opini tahun sebelumnya yang lebih bakun akan mengurangi lama audit report.
Bambang Leo Handoko, Maria Marshella (2020)	Analysis Of Factors Affecting Audit Report Lag In The Consumer Goods Industrial Manufacturing Company	Variabel Independen(X) X ₁ = Audit Firm Size X ₂ = Opini Audit X ₃ = Ukuran Perusahaan X ₄ = Profitability Variabel Dependen (Y) = Audit Report Lag	It is possible to conclude that report lag is unaffected by the audit firm, audit opinion, company size, or profitability. Report lag is not affected by any of these factors.
Eva Lani,	“The Effect of	Variabel	The study's findings, at a 5%



<p>Cindi Riza Agustini, Eneng Dyna Sulastri, Miftah Akbar, Rachmat Hidayat (2021) <i>Riview Of International Geographical Education</i></p>	<p>Company Size, Profitability, And Solvency on Audit Report Lag on Lq-45 Companies Listed in Indonesian Stock Exchange Period 2018-2020”</p>	<p>independen(X) X₁ = Compan Size X₂ = Profitability X₃ = Solvency Variabel dependen (Y) = Audit Report Lag</p>	<p>significance level, show that while profitability and solvency have no bearing on audit report lag, company size does.</p>
<p>Ika Sari (2022) <i>jurnal ilmu ekonomi dan sosial</i></p>	<p>Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2016-2019)</p>	<p>Variabel independen(X) X₁ = Ukuran Perusahaan X₂ = Opini Auditor Variabel dependen (Y) = Audit Report Lag</p>	<p>Hasil penelitian menyatakan bahwasanya opini audit dan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh lama audit laporan.</p>
<p>Alpianto (2020) <i>Jurnal FinAcc Vol 5, No. 4,</i></p>	<p>Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Dan Kualitas Auditor Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor</p>	<p>Variabel independen(X) X₁ = Ukuran Perusahaan X₂ = Opini Audit X₃ = Kualitas</p>	<p>Hasil penelitian menyatakan bahwasanya ukuran perusahaan memengaruhi keterlambatan laporan audit, opini audit tidak, dan kualitas auditor memengaruhi keterlambatan laporan audit.</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.



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.

	Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia	Audit Variabel dependen (Y) = Audit Report Lag	
Wa Ode Irma Sari, Bambang Subroto, Abdul Ghofar (2019)) <i>International Journal Of Research In Business And Social Science</i>	Corporate Governance Mechanisms And Audit Report Lag Moderated By Audit Complexity	Variabel independen(X) X ₁ = Independent Commissioner X ₂ = Audit Committee X ₃ = Audit Tenure Variabel dependen (Y) = Audit Report Lag Variabel moderasi (Z) = Audit Complexity	The study's findings show that while the independent commissioner has a negligible impact on audit report lag, the audit committee and audit tenure have a negative impact. It has been demonstrated that as audit complexity rises, audit report latency also rises.
Ellza Amelia Ginting, Francis Hutabarat (2022) <i>Juenal Ilmiah</i>	PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG	Variabel independen(X) X ₁ = opini audit X ₂ = kualitas audit	Metode pemilihan sampel purposive digunakan, dan total sampel dikumpulkan adalah 84. Kualitas audit adalah faktor yang dapat mempengaruhi keterlambatan laporan audit, dengan hasil yang



<p><i>Akuntansi.</i></p>	<p>(Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia</p>	<p>X_3 = ukuran perusahaan Variabel dependen (Y) = Audit Report Lag</p>	<p>signifikan, sedangkan faktor yang tidak mempengaruhi keterlambatan laporan audit adalah pendapat audit dan ukuran perusahaan, dengan hasil yang ditemukan tidak signifikan.</p>
<p><i>Yuliesti Rosana, Kurma, Lilis Ardian, 2019 Jurnal ilmu dan riset akuntansi</i></p>	<p>FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG DENGAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIS SEBAGAI PEMODERASI</p>	<p>Variabel independen(X) X_1 = ukuran perusahaan X_2 = profitabilitas X_3 = kepemilikan institusional X_4 = komite audit Variabel dependen (Y) = Audit Report Lag moderasi (Z) = reputasi KAP</p>	<p>Hasil penelitian dengan uji interaksi MRA menunjukkan bahwa peran reputasi KAP dapat mengurangi dampak ukuran perusahaan terhadap keterlambatan laporan audit, tetapi tidak dapat mengurangi dampak profitabilitas, kepemilikan institusional, dan komite audit.</p>
<p>11 <i>Finna Desi Purwasih, 2024 Jurnal nusantara akuntansi</i></p>	<p>PENGARUH UMUR PERUSAHAAN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN</p>	<p>Variabel independen(X) X_1 = umur perusahaan X_2 = komite audit</p>	<p>Penelitian ini menunjukkan bahwa umur perusahaan dan komite audit berpengaruh terhadap keterlambatan laporan audit secara bersamaan; secara parsial, hasil menunjukkan bahwa umur perusahaan tidak</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.



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>REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Perusahaan Sektor Transportasi Dibursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)</p>	<p>Variabel dependen (Y) = Audit Report Lag moderasi (Z) = reputasi KAP</p>	<p>berpengaruh terhadap keterlambatan laporan audit, sementara reputasi Kap tidak dapat memoderasi umur perusahaan dan komite audit.</p>
<p>Feby Rosa Utari, Wisnu Julianto (2022) <i>accounting student research journal</i></p>	<p>PENGARUH OPINI AUDIT, AUDIT TENURE, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG</p> <p>Variabel independen(X) X₁ = opini audit X₂ = audit tenure X₃ =komite audit</p> <p>Variabel dependen (Y) = Audit Report Lag moderasi (Z) = Covid-19</p>	<p>Penelitian ini menemukan bahwa opini audit memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap keterlambatan laporan audit; tenure audit tidak memiliki rpengaruh terhadap keterlambatan laporan audit; dan komite audit berpengaruh cukup signifikan kearah negatif terhadap keterlambatan laporan audit. Namun, pandemi COVID-19 sebagai faktor kontrol berpengaruh signifikan terhadap keterlambatan laporan audit. Studi ini bisa membantu auditor dan perusahaan dalam meningkatkan efisiensi dan efektivitas proses.</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.

2.4 Pengembangan Hipotesis.

2.4.1 Hubungan Profitabilitas Terhadap *Audit Report Lag*

Audit report lag adalah Waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan audit, dihitung dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal laporan auditor diterbitkan, disebut laporan audit yang tertunda. (Grima et al., 2016). Profitabilitas adalah kemampuan suatu perusahaan dalam memperoleh laba dengan semaksimal mungkin. (Ariani et al. 2018). Menurut teori kepatuhan menyampaikan laporan keuangan yang diaudit dengan tepat waktu, maka perusahaan tersebut patuh dengan undang-undang dan patuh terhadap tenggat waktu yang di berikan. Semakin tepat suatu laporan keuangan dipublikasikan maka semakin bagus profitabilitas yang dimiliki perusahaan tersebut. Dalam penelitian yang dikumpulkan oleh Yuliesti (2019) kenaikan profitabilitas memberikan *good news* yang dapat memberikan signal positif kepada pemangku kepentingan sehingga manajemen menyampaikan pelaporan lebih cepat. perusahaan dengan profitabilitas bagus cenderung dapat menginformasikan kinerja dan penyampaian laporan keuangan kepublik akan tepat waktu. Sehingga profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

Pada penelitian yang dilakukan oleh Yuliesti(2019) terdapat pengaruh negatif antara prifitabilitas terhadap *audit report lag*. Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Febrianti et al (2020) bahwa terdapat pengaruh negatif antara prifitabilitas terhadap *audit report lag*. Karena profitabilitas sebagai alat ukur penilaian kinerja perusahaan yang berkaitan dengan ketepatan waktu

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.

penyampaian laporan keuangan. Begitu juga dengan penelitian yang dilakukan Liwe et al. (2018) bahwa terdapat pengaruh negatif antara profitabilitas terhadap *audit report lag*. Karena semakin besar profitabilitas suatu perusahaan semakin berkurang *audit report lag*nya. berdasarkan penjelasan tersebut dapat ditarik hipotesis sebagai berikut:

H_1 : Profitabilitas berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023

2.4.2 Hubungan Komite Audit Terhadap *Audit Report Lag*

Audit report lag adalah Waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan audit, dihitung dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal laporan auditor diterbitkan, disebut laporan audit yang tertunda. (Grima et al., 2016). Komite Audit dibentuk oleh dewan komisaris untuk menanggulangi beban tugas dan tanggung jawab yang besar oleh dewan komisaris. Komite audit minimal terdiri dari tiga orang, termasuk komisaris yang independen dan pihak dari luar emiten, namun jika jumlah anggota pada komite Audit semakin banyak ikut serta mengoreksi akan menyebabkan proses audit menjadi lebih cepat dan efisien. (Rochmah et al., 2023)

Menurut teori keagenan, terdapat adanya hubungan yang berisikan perjanjian atas perikatan antara essential dan agent. Dalam hubungan ini, essential memberikan wewenang kepada agent untuk menjalankan operasi perusahaan sesuai dengan kemampuan dan keahlian mereka. Hal ini dapat menyebabkan asimetri informasi karena adanya konflik kepentingan antara agent dan essential. Karena sebab itu, komite audit dianggap sebagai alat pengawasan

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 akan meningkatkan pertukaran informasi antara pemegang dan manajemen, sehingga mengurangi asimetri informasi. (Feby et al, 2022). Dalam penelitian yang dilakukan Alshrif et al (2016) terdapat pengaruh negatif antara komite audit terhadap *audit report lag*. Karena semakin banyak jumlah anggota komite audit, semakin singkat pula penyelesaian prosedur audit yang dapat mempersingkat *audit report lag*. Hal ini disebabkan semakin meningkat dan bertambahnya anggota komite audit dapat meningkatkan kualitas pengawasannya.

Pada penelitian yang dilakukan oleh Yuliesti et al (2019) menjelaskan terdapat pengaruh negatif antara komite audit terhadap *Audit report lag*. Sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Rochmah et al (2023) menyatakan komite audit memiliki pengaruh negatif terhadap *audit report lag*. keduanya sepakat Karena semakin banyak jumlah anggota komite audit, semakin singkat pula penyelesaian prosedur audit dan *audit report lag*. berdasarkan penjelasan tersebut dapat ditarik hipotesis sebagai berikut:

H_2 : Komite Audit berpengaruh Terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023

2.4.3 Hubungan Opini Audit Terhadap *Audit Report Lag*

Memberikan opini tanpa kualifikasi dapat menarik minat investor untuk melakukan investasi, yang dapat membuat perusahaan lebih cepat dalam menyajikan laporan keuangan dan mempersingkat waktu audit laporan. Opini auditor adalah pendapat auditor kepada klien untuk mengavaluasi laporan keuangan yang telah diaudit untuk memastikan laporan keuangan tersebut wajar atau tidak. (Feri Irawan, 2021). Menurut teori signal opini audit adalah hal 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.

dibutuhkan oleh investor atau pihak yang membutuhkan. pendapat yang dikeluarkan oleh auditor menjadi pihak signal penghubung antara perusahaan dan investornya. karena informasi tersebut dibutuhkan investor dan pihak yang membutuhkan untuk mengabil keputusan. Terdapat pengaruh antara opini audit terhadap audit report lag, karena Perusahaan yang menerima pendapat yang *tidak qualified* ingin secepat mungkin menyampaikan hasil laporan keuangan yang siap diaudit ke publik, sedangkan perusahaan yang cenderung memiliki pendapat yang *qualified* akan lebih mudah terkena Audit Report Lag yang panjang. Arifuddin et al. (2017)

Pada penelitian yang dilakukan oleh kamilia et al. (2023) menyatakan terdapat pengaruh negatif anantara opini audit terhadap *audit report lag*. Sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Rochmah et al. (2023) menunjukan pengaruh negatif anantara opini audit terhadap *audit report lag*. Mereka sepakat bahwa perusahaan yang mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian cenderung lebih pendek *audit report lagnya*, waktu yang dibutuhkan untuk melakukan prosedur audit pun relatif lebih cepat dan perusahaan tidak ingin akan menunda pempublikasian laporan keuangan. berdasarkan penjelasan tersebut dapat ditarik hipotesis sebagai berikut:

H_3 : terdapat pengaruh Opini Auditor terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023

2.4.4 Hubungan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*

Ukuran suatu perusahaan menunjukkan seberapa besar atau kecilnya perusahaan berdasarkan total asetnya. Ukuran perusahaan menjadi pengaruhi

namanya penyelesaian Laporan Audit. Menurut Muna dan Lisiantara (2021), semakin besar aset suatu perusahaan, semakin banyak modal yang ditanamkan, semakin banyak pula penjualan, semakin banyak juga peredaran uang, dan semakin besar pengakuannya di masyarakat. Akibatnya, organisasi yang mempunyai sistem pengendalian internal yang efektif dapat menanggulangi kesalahan yang terjadi saat mereka membuat laporan keuangan, yang pada gilirannya akan mempermudah auditor untuk mengaudit laporan keuangan yang ada. Menurut teori signal perusahaan yang memiliki pengendalian internal yang baik akan memberikan signal lebih cepat dan efektif kepada investor. hal ini juga berdampak baik pada perusahaan.

Dalam penelitian yang dilakukan oleh Rochmah et al (2023), Kamilia et al. (2023), Yuliesti et al. (2019), Daratika et al. (2018), Rosalia & Ardini, (2019) sepakat berpendapat pengaruh negatif antara ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*. Karena semakin besar ukuran perusahaan, semakin baik pengendalian internalnya akan semakin pendek waktu *Audit report lagnya*. berdasarkan penjelasan tersebut dapat ditarik hipotesis sebagai berikut:

H₄ : terdapat pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023

2.4.5 Reputasi KAP memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag*

Reputasi Kap adalah kemampuan kantor akuntan publik yang telah mendapatkan izin sesuai peraturan perundang-undang, semakin baik reputasi

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 KAP semakin efektif dan efisien tugas yang dikerjakannya. (Eri Irawan, 2018). Profitabilitas adalah kemampuan suatu perusahaan dalam memperoleh laba dengan semaksimal mungkin. (Ariani et al. 2018). Menurut teori kepatuhan menyampaikan laporan keuangan yang diaudit dengan tepat waktu, maka perusahaan tersebut patuh dengan undang-undang dan patuh terhadap tenggat waktu yang di berikan. Menurut Oktaviani (2022). Terdapat Semakin tepat suatu laporan keuangan dipublikasikan maka semakin bagus profitabilitas yang dimiliki perusahaan tersebut. Terdapat reputasi KAP memoderasi negative hubungan profitabilitas terhadap *audit report lag*. Karena baiknya suatu profitabilitas suatu Perusahaan maka Perusahaan tidakkan menunda menyampaikan laporan keuangan begitu sebaliknya, jika buruk profitabilitas suatu Perusahaan maka semakin lama juga Perusahaan menyampaikan laporan keuangan, dalam hal ini Perusahaan akan memilih KAP yang besar dan kompeten dan melihat reputasinya sehingga dapat efisien mengatasi permasalahan *audit report lag*.

Penelitian ini dilakukan oleh Yuliesti et al, (2019) sejalan dengan penelitian yang dilakukan Oktaviani (2022) bahwasanya reputasi KAP memoderasi negatif pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag*. Dengan adanya reputasi KAP yang baik dapat memberikan kualitas audit terbaik, sumber daya yang besar memungkinkan KAP big four melakukan tinjauan Kembali atas proses audit apabila dibutuhkan. berdasarkan penjelasan tersebut dapat ditarik hipotesis 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.

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.

H_5 : Reputasi KAP memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap

Audit Report Lag di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023

2.4.6 Reputasi KAP memoderasi pengaruh komite audit terhadap *audit report lag*

Reputasi Kap adalah kemampuan kantor akuntan publik yang telah mendapatkan izin sesuai peraturan perundang-undang, semakin baik reputasi suatu KAP semakin efektif dan efisien tugas yang dikerjakannya. (Eri Irawan, 2018). Komite Audit dibentuk oleh dewan komisaris untuk menanggulangi beban tugas dan tanggung jawab yang besar oleh dewan komisaris. Komite audit minimal terdiri dari tiga orang, termasuk komisaris yang independen dan pihak dari luar emiten, namun jika jumlah anggota pada komite Audit semakin banyak ikut serta mengoreksi akan menyebabkan proses audit menjadi lebih cepat dan efisien. (Rochmah et al., 2023). Menurut teori keagenan, terdapat adanya hubungan yang berisikan perjanjian atas perikatan antara essential dan agent. Dalam hubungan ini, essential memberikan wewenang kepada agent untuk menjalankan operasi perusahaan sesuai dengan kemampuan dan keahlian mereka. Hal ini dapat menyebabkan asimetri informasi karena adanya konflik kepentingan antara agent dan essential. Karena sebab itu, komite audit dianggap sebagai alat pengawasan yang akan meningkatkan pertukaran informasi antara pemegang dan manajemen, sehingga mengurangi asimetri informasi. (Feby et al, 2022).

Dalam penelitian yang dilakukan Alshrife et al (2016) terdapat pengaruh negatif antara komite audit terhadap *audit report lag*. Karena semakin

banyak jumlah anggota komite audit, semakin singkat pula penyelesaian prosedur audit yang dapat mempersingkat *audit report lag*. Hal ini disebabkan semakin meningkat dan bertambahnya anggota komite audit dapat meningkatkan kualitas pengawasannya. Hal ini berkaitan pula dengan reputasi KAP dimana semakin bagus kinerja komite audit akan semakin bagus reputasi yang akan dimiliki. Sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Yuliesti et al. (2019), Finna & Desy Purwasih, (2024) sepakat terdapat Reputasi KAP memoderasi negatif pengaruh komite audit terhadap *audit report lag*. berdasarkan penjelasan tersebut dapat ditarik hipotesis sebagai berikut:

H_6 : Reputasi KAP memoderasi pengaruh komite audit terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023

2.4.7 Reputasi KAP memoderasi pengaruh opini audit terhadap *audit report lag*

Reputasi Kap adalah kemampuan kantor akuntan publik yang telah mendapatkan izin sesuai peraturan perundang-undang, semakin baik reputasi satu KAP semakin efektif dan efisien tugas yang dikerjakannya. (Eri Irawan, 2018). Memberikan opini tanpa kualifikasi dapat menarik minat investor untuk melakukan investasi, yang dapat membuat perusahaan lebih cepat dalam menyajikan laporan keuangan dan mempersingkat waktu audit laporan. Menurut teori signal opini audit adalah hal yang dibutuhkan oleh investor atau pihak yang membutuhkan. pendapat yang dikeluarkan oleh auditor menjadi pihak signal penghubung antara perusahaan dan investornya. karena informasi tersebut

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.

memerlukan investor dan pihak yang membutuhkan untuk mengambil keputusan. Berhubungan dengan reputasi KAP dimana jika perusahaan tersebut mendapat opini wajar tanpa pengecualian, akan menarik investor untuk tertarik investasi pada perusahaan tersebut. Semakin banyak investor di perusahaan itu akan semakin baik pula reputasi KAP yang memberi opini tersebut begitu sebaliknya.

Kamilia et al. (2023), terdapat pengaruh negatif antara komite audit terhadap *audit report lag*. Sejalan dengan Oktaviani (2022). Sepakat Reputasi KAP memoderasi negatif pengaruh opini audit terhadap *audit report lag*. Karena KAP besar dapat mengurangi *audit report lag* begitu sebaliknya dengan KAP kecil karena terpautnya pada opini audit yang diberikan. berdasarkan penjelasan tersebut dapat ditarik hipotesis sebagai berikut:

H_7 : Reputasi KAP memoderasi pengaruh opini audit terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023

2.4.8 Reputasi KAP memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*

Reputasi Kap adalah kemampuan kantor akuntan publik yang telah mendapatkan izin sesuai peraturan perundang-undang, semakin baik reputasi suatu KAP semakin efektif dan efisien tugas yang dikerjakannya. (Eri Irawan, 2018). Ukuran suatu perusahaan menunjukkan seberapa besar atau kecilnya perusahaan berdasarkan total asetnya. Ukuran perusahaan menjadi pengaruhi lamanya penyelesaian Laporan Audit. Menurut Muna dan Lisiantara (2021), semakin besar aset suatu perusahaan, semakin banyak modal yang ditanamkan,

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.

semakin banyak pula penjualan, semakin banyak juga peredaran uang, dan semakin besar pengakuannya di masyarakat. Akibatnya, organisasi yang mempunyai sistem pengendalian internal yang efektif dapat menanggulangi kesalahan yang terjadi saat mereka membuat laporan keuangan, yang pada akhirnya akan mempermudah auditor untuk mengaudit laporan keuangan yang ada. Menurut teori signal perusahaan yang memiliki pengendalian internal yang baik akan memberikan signal lebih cepat dan efektif kepada investor. hal ini juga berdampak baik pada perusahaan. Berhubungan dengan reputasi KAP yang berpengalaman juga berdampak baik sehingga dapat mengurangi *audit report lag*.

Kamilia et al. (2023), (Daratika et al., 2018), Oktaviani (2022), Yuliesti et al. (2019), Sepakat Reputasi KAP memoderasi negatif ukuran perusahaan audit terhadap audit report lag. Jumlah perusahaan dengan reputasi KAP sebagai variabel pengatur berpengaruh terhadap keterlambatan laporan audit ini berarti bahwa ukuran perusahaan dengan reputasi KAP dapat memperkuat hubungan antara keterlambatan laporan audit dan ukuran perusahaan, karena perusahaan besar memiliki lebih banyak data yang kompleks dan memiliki auditor KAP yang berkualitas. berdasarkan penjelasan tersebut dapat ditarik hipotesis sebagai berikut:

H_8 : Reputasi KAP memoderasi ukuran perusahaan audit terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan *Property Dan Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023

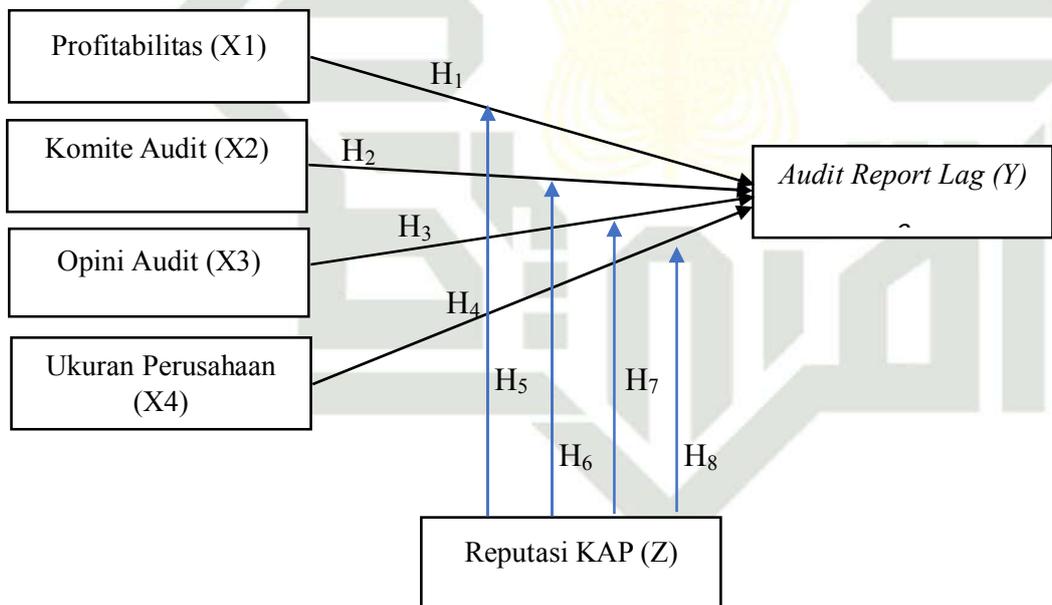
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.

2.5 Kerangka Berfikir

Arah penelitian ini ialah guna melakukan analisis profitabilitas, komite audit, jenis opini audit, dan ukuran perusahaan terhadap audit report lag dengan reputasi KAP sebagai variabel moderasi. Studi empiris perusahaan subsektor *property dan real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020 – 2023. Atas dasar landasan teori, hasil penelitian sebelumnya, dan isu yang diangkat sebuah kerangka pemikiran teoritis telah disusun dalam model penelitian sebagai dasar dalam merumuskan hipotesis, yang dilihat berdasarkan gambar berikut ini :

Gambar II.1
Kerangka Pemikiran



Sumber data : olahan peneliti

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 III

METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian

Penelitian tersebut berjenis Penelitian asosiatif adalah jenis penelitian kuantitatif. Sugiyono (2015) mengatakan bahwa analisis kuantitatif adalah analisis data yang menggunakan statistik deskriptif dan inferensial atau induktif yang berguna untuk menguji hipotesis. Penelitian asosiatif, di sisi lain, berguna untuk menemukan hubungan di antara dua variabel atau lebih. Studi ini bersifat *kausal komparatif*, yaitu tipe penelitian dengan karakteristik masalah berupa hubungan sebab-akibat antara dua variabel atau lebih. Penelitian ini melihat perusahaan yang terkena *audit report lag* selama 4 pada perusahaan *property dan real estate* yang terdapat di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2023. Dalam penelitian ini, ada lima variabel yang dilakukan : variabel dependen, yaitu *Audit Report Lag*, variabel bebas yaitu reputasi KAP, dan variabel independen, yaitu profitabilitas, Komite audit, opini auditor dan ukuran perusahaan.

3.1.1 Pendekatan Penelitian

Penelitian ini mengklasifikasikan jenis penelitian kuantitatif asosiatif. Penelitian asosiatif yang menganalisa hubungan antara dua variabel atau lebih. Penelitian kuantitatif menganalisis data dengan menggunakan statistik deskriptif dan inferensial atau induktif guna untuk menguji hipotesis. Sugiyono (2015).

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.

3.2 Populasi dan Sampel

3.2.1 Populasi

Populasi ialah keseluruhan elemen yang tergolong umum. Unsur populasi itu sendiri terdiri dari keseluruhan subjek yang akan dijadikan sampel, dan merupakan dalam satuan analisis. Populasi yang menjadi fokus penelitian yakni keseluruhan perusahaan di sektor *property dan real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020 - 2023 yaitu 90 emiten.

3.2.2 Sampel

Adapun metode penetapan sampel yang akan ditetapkan dalam penelitian ini yaitu metode purposive sampling yang kriteria penentuan sampel penelitian sebagai berikut :

1. Perusahaan disubsektor *property dan real estate* yang tertera di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2023
2. Perusahaan disubsektor *property dan real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang tidak mengalami delisting selama periode 2020 - 2023.
3. Perusahaan disubsektor *Property dan real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang menerbitkan laporan keuangan dan laporan audit yang lengkap pada priode 2020-2023
4. Perusahaan disubsektor *property dan real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang memperoleh laba selama periode 2020 – 2023
5. Perusahaan disubsektor *property dan real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia mencantumkan nama dan KAP nya selama periode 2020 – 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.

Berdasarkan ciri-ciri yang telah ditetapkan, emiten yang memiliki kriteria persyaratan pada penelitian tersebut adalah 22 perusahaan, dan tahun penelitian yang diterapkan adalah 4 tahun, maka seluruh observasi 22 sampel.

Tabel III.1
Sampel Yang Digunakan

No	Kriteria	Perusahaan
1	Perusahaan di subsektor <i>property dan real estate</i> yang tercatat Dibursa Efek Indonesia tahun 2020-2023	90
2	Perusahaan di subsektor <i>property dan real estate</i> yang tercatat Dibursa Efek Indonesia yang mengalami delisting selama priode tahun 2020 – 2023	(6)
3	Perusahaan di subsektor <i>property dan real estate</i> yang tercatat Dibursa Efek Indonesia yang tidak menerbitkan laporan keuangan dan laporan audit secara lengkap selama priode tahun 2020 – 2023	(34)
4	Perusahaan disubsektor <i>property dan real estate</i> yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang mengalami kerugian selama periode 2020 – 2023	(28)
5	Perusahaan disubsektor <i>property dan real estate</i> yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang tidak mencantumkan nama dan KAP nya selama periode 2020 – 2023	(0)
Jumlah perusahaan sampel		22
jumlah data selama 4 tahun penelitian (4x21)		88



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.

3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel

Dalam penelitian ini, tiga jenis variabel digunakan: variabel dependen, yaitu Audit Report Lag, variabel independen, yaitu profitabilitas, komite audit, jenis opini audit, dan ukuran perusahaan, dan variabel bebas yaitu reputasi KAP dengan tolak ukur variabel sebagai berikut:

3.3.1 Audit Report Lag

Audit report lag adalah keterlambatan penyelesaian audit yang diakibatkan perbedaan antara tanggal ditandatanganinya laporan auditor dengan tanggal laporan keuangan (Tricia & Apriwenni, 2018). *Audit Report Lag* (ARL) diukur menggunakan skala rasio dan menggunakan rumus dari penelitian Mukhtaruddin et al. (2015) sebagai berikut:

$$\text{Audit Report lag} = \frac{\text{Tanggal Laporan Audit} - \text{Tanggal Laporan Keuangan}}{\text{Keuangan}}$$

3.3.2 Profitabilitas

Profitabilitas sebagai alat ukur kemampuan perusahaan untuk memberikan hasil sepadan investor. Hal ini dikarenakan profitabilitas sama dengan aset dan kinerja operasional. Dirumuskan sebagai berikut :

$$ROA = \frac{\text{laba Bersih}}{\text{Total Ekuitas}}$$

3.3.3 Komite Audit

Untuk mengukur komite audit pada penelitian menggunakan variabel *dummy*. Perusahaan yang komite auditnya setidaknya tiga orang dikodekan 1 dan perusahaan dengan kurang dari tiga dikodekan 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.

3.3.4 Opini Audit

Variabel *dummy* digunakan untuk menentukan opini auditor. Akibatnya, pendapat audit terbagi menjadi dua kelompok: kode 1 menunjukkan opini wajar tanpa pengecualian dan 0 menunjukkan opini wajar tanpa pengecualian dengan penjelasan, opini wajar dengan pengecualian, opini tidak wajar, dan opini tidak memberikan pendapat.

3.3.5 Ukuran Perusahaan

Perusahaan dapat diukur berdasarkan menghitung total aset yang dimiliki, termasuk aset lancar dan tidak lancar, dalam bentuk satuan rupiah. Pada penelitian ini, ukuran perusahaan dihitung menggunakan alogaritma natural (\ln) yang terdapat pada total aset. Nilai total aset lebih tepat untuk menandakan ukuran perusahaan daripada kapitalitas pada pasar dan penjualan yang dapat dipengaruhi oleh penawaran dan permintaan, Sehingga dirumuskan:

$$\text{Ukuran Perusahaan (Size)} = \ln (\text{Total Aset})$$

3.3.6 Reputasi KAP

Reputasi KAP pengukurannya menggunakan variabel *dummy* skala nominal, di mana 1 untuk emiten yang diaudit oleh pihak KAP Big Four dan 0 untuk emiten yang diaudit oleh pihak KAP Non-Big Four. Hasil laporan keuangan menunjukkan reputasi KAP dalam melaksanakan tugas 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.

Tabel III.2
Tabel Operasional Dan Pengukuran Variabel

NO	NAMA VARIABEL	JENIS VARIABEL	INDIKATOR	SKALA
	<i>Audit Report Lag</i>	Dependen	<i>Audit Report Lag</i> = tanggal laporan audit - tanggal laporan keuangan	Rasio
	Profitabilitas	Independen	$ROA = \frac{\text{laba Bersih}}{\text{Total Ekuitas}}$	Rasio
3	Komite Audit	Independen	variabel dummy dengan nilai 1 untuk 3 orang komite audit dan 0 untuk kurang dari 3 orang komite audit	Nominal
4	Opini Audit	Independen	variabel dummy dengan nilai 1 untuk opini WTP dan 0 untuk opini WDP, tidak wajar, dan tidak menyatakan pendapat	Nominal
	Ukuran Perusahaan	Independen	Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>) = Ln (Total Aset)	Rasio
	Reputasi KAP	Moderasi	variabel dummy dengan nilai 1 untuk KAP <i>bigfour</i> dan 0 untuk KAP <i>non bigfour</i>	Nominal

3.4 Teknik Pengumpulan Data

metode pengambilan data yang digunakan adalah Metode dokumentasi dengan cara menyalin dan mengarsipkan data. Data yang digunakan berasal dari laporan keuangan audit perusahaan terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2023, yang dapat dilangsir di www.idx.co.id. Kami juga

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.

menggunakan data sekunder dari beberapa sumber lain, seperti beberapa literatur, beberapa artikel, dan beberapa jurnal.

3.5 Teknik Pengolahan Data

Penelitian memakai analisis kuantitatif statistik deskriptif dan analisis regresi moderasian untuk pengolahan data. mengolah data menggunakan SPSS versi 26. Sebelum uji hipotesis dilakukan, uji asumsi klasik dilakukan ini termasuk uji normalitas, heteroskedastisitas, autokorelasi, dan multikolinearitas. Setelah data diuji dengan asumsi klasik, uji hipotesis dilakukan, yang mencakup, uji regresi moderasian, uji koefisien determinasi dan uji F (simultan) .

3.5.1 Analisis statistik deskriptif

Metode statistik yang diterapkan pada penelitian ini adalah statistik deskriptif, yang menyampaikan gambaran data melalui statistik seperti mean, nilai maksimum, nilai minimum, dan standar deviasi pada data yang sedang diselidiki.

Penelitian ini memanfaatkan sampel untuk membuktikan nilai rata-rata dari variabel *Audit report lag*.

3.5.2 Uji Asumsi Klasik

a. Uji Normalitas

Pentingnya melakukan uji normalitas ialah guna memilih apakah data dari setiap variabel mempunyai distribusi yang mendekati normal atau tidak normal. Data yang dianggap valid adalah data yang mempunyai residunya yang mendekati distribusi normal. Pada penelitian ini dilakukan uji normalitas dengan memakai *One-Sample Kolmogorov-Smirnov* dengan tolak ukur tertentu yaitu Jika

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.

signifikansi $> 0,05$ maka data terdistribusi normal. Namun, Jika signifikansi $< 0,05$ maka data tidak berdistribusi normal.

b. Uji Heteroskedastisitas

Uji heteroskedastisitas ialah keadaan dimana terjadinya ketidaksamaan varian dari error, yang mengacu tersebarannya nilai variabel terikat yang tidak merata diseluruh variabel bebas. tidak adanya heteroskedastisitas menjadi syarat dalam penelitian model regresi.

c. Uji Autokorelasi

Dalam analisis statistik, uji autokorelasi digunakan agar bisa menentukan apakah ada hubungan diantara nilai-nilai variabel yang sama di waktu yang berbeda dalam seri waktu, juga dikenal sebagai seri waktu. Autokorelasi menentukan seberapa terkait pengamatan tertentu dalam rangkaian data dengan pengamatan sebelumnya. Autokorelasi dapat mempengaruhi validitas model statistik, jadi penting untuk menemukannya.

d. Uji Multikolinearitas

Uji multikolinieritas adalah teknik analisis statistik yang dipakai untuk menentukan apakah terdapat hubungan linier yang tinggi antara dua atau lebih variabel independen, juga dikenal sebagai prediktor, dalam model regresi. Pada penelitian ini dilakukan uji multikolinearitas agar persyaratan dari model regresi yaitu tidak terdapat adanya multikolinieritas.



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.

3.5.3 Uji Regresi Moderasian

Penggunaan analisis ini adalah untuk mengetahui bagaimana variabel bebas memengaruhi variabel terikat. Dalam penelitian ini, model persamaan regresi moderating digunakan untuk menentukan arah hubungan antara variabel independen dan variabel dependen. Selain itu, variabel moderasi digunakan untuk menjelaskan hubungan keduanya, termasuk apakah setiap variabel independen memiliki hubungan positif atau negatif dengan variabel dependen, dan bagaimana keduanya berinteraksi satu sama lain. Selain itu, untuk memperkirakan nilai variabel dependen jika nilai variabel independen meningkat atau menurun. Sebagai contoh, persamaan regresi yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

$$Y = a + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \beta_4 X_4 + \beta_5 Z + \beta_6 X_1 Z + \beta_7 X_2 Z + \beta_8 X_3 Z + \beta_9 X_4 Z$$

Keterangan :

Y = Audit Report Lag

a = konstanta

$\beta_1 - \beta_8$ = koefisien regresi

X₁ = Profitabilitas

X₂ = komite Audit

X₃ = opini Audit

X₄ = ukuran perusahaan

Z = Reputasi KAP

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.

3.5.4 Uji Hipotesis

Pengujian hipotesis bertujuan agar memutuskan apakah hipotesis dapat di terima atau harus di tolak. Pengujian ini didasarkan pada kriteria keputusan berikut:

- a) Apabila nilai Sig < 0,05, maka hipotesis akan di terima (menunjukkan adanya perbedaan).
- b) Namun, jika nilai Sig > 0,05, maka hipotesis akan di tolak (memperlihatkan bahwa tiada perbedaan yang berarti).

1. Uji F

Uji koefisien regresi secara serentak, juga dikenal sebagai uji F, yang biasanya digunakan dalam membandingkan 2 atau lebih yang di perlakuan pada kelompok dan objek, yang masing-masing perlakuannya digunakan ulangan. Uji ini digunakan menentukan apakah setiap variabel independen akan bersama-sama mempengaruhi variabel dependen.

2. Uji Koefisien Determinan

Seberapa jauh kemampuan model untuk menjelaskan variasi variabel dependen diukur dengan menggunakan koefisien determinasi (R^2). Nilai R Square yang disesuaikan menunjukkan besarnya nilai R^2 . Nilai R^2 berkisar antara 0 dan 1, menunjukkan bahwa variabel independen tidak dapat memberikan banyak penjelasan tentang variasi variabel dependen. Sebaliknya, nilai R^2 yang lebih kecil menunjukkan bahwa variabel independen memberikan hampir semua informasi yang diperlukan untuk memprediksi variasi variabel dependen.

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah profitabilitas, komite audit, opini audit, dan ukuran Perusahaan dapat berpengaruh terhadap *audit report lag* dengan variabel reputasi KAP sebagai variabel yang dapat memperkuat atau memperlemahnya. Berdasarkan hasil pengumpulan dan pengujian data yang dilakukan oleh peneliti dan telah dideskripsikan pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik Kesimpulan sebagai berikut :

1. hasil penelitian ini menunjukkan terbuktinya bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. bahwa semakin menguntungkan sebuah perusahaan, semakin cepat audit laporan keuangannya selesai. Ini karena perusahaan yang lebih menguntungkan cenderung memiliki kontrol internal yang lebih baik, manajemen yang lebih terampil, dan proses pelaporan yang lebih efisien, yang semuanya membantu mempercepat proses audit.

hasil penelitian ini menunjukkan terbuktinya bahwa komite audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Anggota komite audit dengan pengalaman keuangan atau akuntansi biasanya lebih memahami masalah kompleks yang mungkin muncul selama audit. Dengan pengetahuan ini, mereka dapat membantu auditor menyelesaikan masalah dengan lebih cepat dan efisien, yang pada akhirnya akan mempercepat proses audit dan mengurangi ARL.

hasil penelitian ini menunjukkan terbuktinya bahwa opini audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Perusahaan mendapatkan opini selain *unqualified opinion* akan terjadinya *audit report lag* yang lama karena auditor perlu menyesuaikan laporan keuangan Perusahaan dengan standar yang berlaku dan melakukan negosiasi pada klien terlebih dahulu yang juga cukup membutuhkan waktu, sehingga terjadi penundaan penyampaian laporan keuangan

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tidak terdapatnya pengaruh ukuran Perusahaan terhadap *audit report lag*. Perusahaan besar biasanya memiliki sumber daya yang lebih baik dan sistem pengendalian internal yang lebih kuat. Mereka mungkin memiliki tim akuntansi yang lebih besar dan lebih terlatih, serta sistem akuntansi yang canggih, yang memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang lebih cepat dan lebih akurat.

5. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa reputasi KAP tidak mampu memoderasi hubungan profitabilitas terhadap *audit report lag*. Jika laporan keuangan perusahaan sudah disusun dengan baik dan teratur, auditor dari KAP manapun, baik yang bereputasi tinggi maupun tidak, akan dapat menyelesaikan audit dengan cepat.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa reputasi KAP tidak mampu Memoderasi hubungan komite audit terhadap *audit report lag*. Komite audit yang bekerja dengan baik sudah cukup untuk memastikan proses audit berjalan dengan cepat. Mereka memastikan bahwa semua dokumen dan informasi yang diperlukan disiapkan dengan baik, sehingga proses audit bisa

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.

selesai lebih cepat. Dalam hal ini, kinerja komite audit itu sendiri lebih penting daripada reputasi KAP dalam mempercepat laporan audit.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa reputasi KAP mampu memoderasi hubungan opini audit terhadap *audit report lag*. Reputasi KAP memoderasi hubungan antara opini audit dan *audit report lag*. KAP dengan reputasi yang lebih baik memiliki sumber daya yang lebih besar, auditor yang lebih berpengalaman, serta kemampuan untuk menyelesaikan audit dengan cepat, meskipun opini yang diberikan adalah opini selain WTP. Dengan demikian, KAP dengan reputasi baik mampu meminimalkan dampak negatif dari opini yang lebih rumit terhadap *audit report lag*.

8. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa reputasi KAP tidak mampu memoderasi hubungan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*. Faktor-faktor internal perusahaan, seperti kompleksitas sistem operasional dan efisiensi manajemen, memiliki pengaruh yang lebih besar terhadap ARL dibandingkan dengan faktor eksternal seperti reputasi KAP. Dengan kata lain, meskipun memilih KAP dengan reputasi baik dapat memberi nilai tambah, hal ini tidak cukup untuk mengimbangi atau mengubah dampak yang disebabkan oleh ukuran perusahaan terhadap ARL.

5.2 Keterbatasan

Di dalam melakukan penelitian ini terdapat beberapa keterbatasan yang dialami oleh peneliti, dan hal ini mungkin dapat menjadi bahan pertimbangan bagi peneliti selanjutnya jika ingin melakukan penelitian kembali terkait penelitian ini. Adapun keterbatasan penelitian ini adalah :

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.

1. Penelitian ini hanya menggunakan data sekunder sehingga informasi yang diperoleh menjadi terbatas.
2. Penelitian ini hanya menggunakan sampel perusahaan subsektor *property dan real estate* dengan total perusahaan yang di jadikan sampel yaitu sebanyak 22 perusahaan.
3. Penelitian ini menggunakan kriteria tertentu untuk menentukan sampel sehingga terdapat beberapa perusahaan subsektor *property dan real estate* yang tidak dapat dijadikan sampel. Hal ini membuat peneliti tidak dapat menghitung dan menilai perbedaan yang terjadi secara optimal.

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan yang peneliti alami selama proses penelitian dilakukan, maka dalam hal ini peneliti akan mengusulkan beberapa saran yang mungkin dapat bermanfaat bagi pembaca penelitian ini.

Adapun saran tersebut di antaranya :

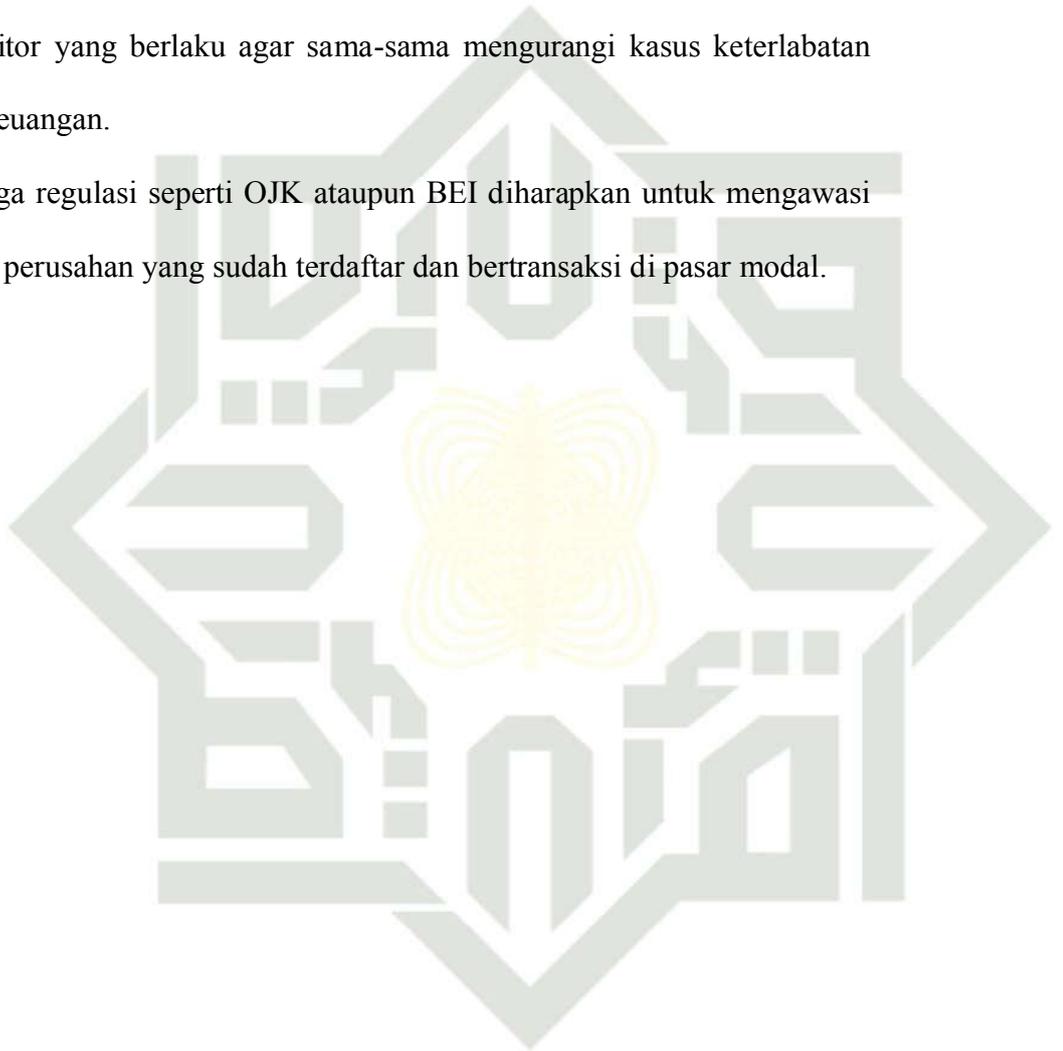
1. Bagi perusahaan disarankan untuk bisa mengurangi audit report lag dengan cara menggunakan lebih memperhatikan dan memperbaiki kebijakan internal perusahaan ke lebih bagus lagi agar ketepatan waktu dalam audit tepat dan akurat.
2. Bagi peneliti selanjutnya disarankan untuk memperluas objek penelitian menjadi beberapa subsektor atau bahkan keseluruhan sektor yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.



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. Diharapkan bagi peneliti berikutnya dapat menambahkan variabel independen tambahan lain, agar penelitian lebih bervariasi dan mendukung variabel dependen.
4. Bagi KAP diharapkan untuk kembali meningkatkan performa kinerja menuturi standar auditor yang berlaku agar sama-sama mengurangi kasus keterlabatan pelaporan keuangan.
5. Bagi lembaga regulasi seperti OJK ataupun BEI diharapkan untuk mengawasi secara ketat perusahaan yang sudah terdaftar dan bertransaksi di pasar modal.



DAFTAR PUSTAKA

- Al-Qur'an Surah Al-Baqarah ayat 282 dan Terjemahannya
- Al-Qur'an Surah Al-Mu'minun ayat 8 dan Terjemahannya
- Abdillah M., Rifqi, Agus W. M., dan Habiburrochman. 2019. *The Effect of Company Characteristic and Auditor Characteristic to Audot Report Lag. Asian Journal of Accounting*, Vol. 4, No. 1:129-144
- Alpianto. (2020). Analisis pengaruh ukuran perusahaan, opini audit, dan kualitas auditor terhadap audit report lag pada perusahaan sektor industri barang konsumsi di bursa efek indonesia. *Open Journal Systems (OJS)*, 5(4), 496–507.
- Alshrife, F. M., I., Subekti dan Y. Widya. 2016. The Effect of Audit Committee Characteristics on Timeliness of Financial Reporting by Using Auditor Quality as The Moderating Variable (An Empirical Study From Indonesian Manufacturing Companies). *The International Journal of Accounting and Business Society* 24 (1) : 67-80.
- Alter G. L., Hendrik M., Lidia M. M.. 2018. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* (Studi Empris Pada Perusahaan *Properti dan Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*. Vol.13 No.2
- Ahyra N. I. P., Januarti I.,. 2014. Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2008-2012. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 3, No. 2
- Anna N. 2020. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Profitabilitas Bank BUMN Syariah Di Indonesia Periode 2015-2018. *Jurnal Ekonomi Islam*. Vol. 9, No.2

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.

- Ani Putri, januarti I.. 2014. Faktor-Faktor Yang Berpengaruh terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia priode Tahun 2008-2012. *erprints.undip.ac.id*. by 51.
- Andianingsih. 2018. *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara
- Arifuddin, Kartini H, Dan Usman A.,. 2017. *Company Size Profitability, and Auditor Opinion Influence to Audit Report Lag on Registered ,Manufacturing Compani in Indonesia Stock Exchange*. *Internasional Journal of Applied Bussines and Economic Research*, Vol. 15. No. 19:353-367
- Ariyani, N. N. T. D. dan I. K. Budiarta. 2018. Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Reputasi KAP Terhadap Audit Repot Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* ISSN : 2302-8556 8 (2) : 217-230.
- Ariyanto. (2021). Analisis pengaruh audit report lag, auditor switching, dan audit client tenure terhadap opini audit going concern pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinAcc (Finance Accounting)*, 6(8), 1183–1184.
- Arridho A., Iin S., Sonia S. E. P.,. 2022. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Manajemen Laba Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*. Vol. 6, No. 1
- Bambang L. H., Maria M.,. 2020. *Analysis of Factors Affecting Audit Report Lag Consumer Goods Industrial Manufacturing Company*. *internasional Journal Of Innovation Creativity and Change*. Vol. 12
- Choudhary, P., Sharma, R., & Singh, A. (2019). *The impact of corporate governance on audit report lag: Evidence from emerging markets*. *Journal of Accounting and Finance*, 19(2), 88-105.
- CNBC Indonesia. 2019. Belum setor Lapkeu 2019, 30 Emiten Nakal didenda Bursa. 12 Agustus 2020. Diakses dari: www.cnbcindonesia.com

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.

Djamil, N. (2023). Pelanggaran Prinsip Etika Audit dalam *Dysfunctional Audit Behavior: Violation of Audit Ethics Principles in Dysfunctional Audit Behavior*. JAAMTER : *Jurnal Audit Akuntansi Manajemen Terintegrasi*, 1(3), 164–177. <https://doi.org/10.5281/zenodo.8394964>

Djamil N., M. Anggraini. 2023. *Suppressing the Level of Corruption in Kampar District: A Study of The Impact of Accountability, Audit Opinions, Publication of Financial Statements, Audit Results And Follow-Up Of Audit Results*. *Internasional Journal Of Economics, Bussiness, And Accounting*. Vol. 1, No. 1

Djamil N., Leny N.. 2018. *Pemeriksaan Akuntan Publik*. Penerbit Rajawali Pers

Efendi, Doni. 2021 *Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor Dan Komite Audit*. Indramayu: Adab

Elzaa E. G., Francis H.,. 2022. *The effect of Audir Opinion, Company Size, and Audit Quality on Audit Report Lag. Mining companies in the Coal Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange period 2017-2020*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*. Vol. 6, No. 3, ISSN: 2685-5607

Eva E., Cindi R. A., EnengDyna S., Miftah A., Rachmat H.,. 2021. *The Effect of Company Size, Profitabilty, and Solvency on Audit Report Lag on Lq-45 Companies Listed in Indonesia Stock Exchange period 2018-2020*. *Riview Of Internasional Geographical Edication*. RIGEOG 11(5). ISSN 2146-0353

Febby R. U. U., Wisnu J.,. 2022. *Pengaruh Opini Audit, Audit Tenure, Dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag*. *Accounting Student Research Journal*.

Feri Irawan. 2021. *Pengaruh Opini Audit, Komite Audit, Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2019*. *jurnal Kajian Akuntansi*. Vol. 11, No.1

Fitma, Desy P.,. 2024. *Pengaruh Umur Perusahaan Dan Komite Audit Terhadap*

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.

Audit Report Lag Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi Dibursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022). *jurnal nusa akuntansi*. Vol.1, No.2

Gabriella, N., & Arief, M. (2021). *The impact of audit opinion on audit report lag: Evidence from Indonesian companies*. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 18(1), 98-112.

Grima,dkk. (2016) . *Contemporary issues in Finance: Current Challenges From Across Europe*. UK: Emerald Gropup

Hadist HR.Bukhari

Halim, A., & Wulandari, S. (2022). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Kepemilikan, dan Reputasi KAP terhadap Audit Report Lag di Sektor Manufaktur. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 18(1), 45-62.

HF Kurniawan. 2018. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Repostory Universitas Hayam Wuruk Perbanas*

Hoirul Fayyum, N., . H., & Rustiana, S. H. (2019). The Effect of Audit Tenure, Company Age, and Company Size on Audit Report Lag with Manufacturing Industrial Specialization Auditors As Moderation Variables (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange). *KnE Social Sciences*, 2019, 888–905. <https://doi.org/10.18502/kss.v3i26.5421>

Identiti. 2023. Pengaruh Audit Fee, Reputasi KAP, Terhadap Pergantian Auditor Pada Perusahaan Sektor Barang Komsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*. Vol. 4, No. 1.

Fitri Sanul F., Salma T.,. 2019. Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Eksplorasi akuntansi (JEA)*. Vol.1, No.3

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.

- Rika Sari. 2022. Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag (studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2016-2019). *Jurnal ilmu ekonomi dan sosial*. Vol.11, No. 2
- Skandar, Meylisa J., Estralita T.. 2010. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 12, No. 3:175-186
- Kamilia Z., Rika J., Rachma D. C. P., Kharunnisah. 2023. Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Audit Report Lag dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal kewarganegaraan*. Vol. 7, No. 1
- Kartika, N., & Hadian, D. (2021). Pengaruh efektivitas komite audit terhadap audit report lag. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 15(2), 100-115.
- Khan, A., & Hossain, M. S. (2021). *Determinants of audit report lag in emerging markets: Evidence from Bangladesh*. *Journal of Accounting and Finance Research*, 15(3), 205-220.
- Kumble, G. P., Thuemmler, C., Bai, C., Appelo, J., Tapscott, D., Williams, A. D., Cook, N., Me, G., Epidemic, T. N., , Dean, J., Rosa Righi, R. da, Alberti, A. M., Singh, M., Gatteschi, V., Lamberti, F., Demartini, C.,. (2020). No Title. *Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis*, 53(9), 1689–1699.
- Kuslihaniati, D. F., Hermanto, S. B. 2016. Pengaruh Praktik *Corporate Governance* Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal Ilmu Riset Dan Akuntans*. Vol.5 No.2
- Liputan 6. 2023. 143 Emiten Telat Rilis Laporan Keuangan 2022 Kena Peringatan Tertulis. 12 April 2023. Diakses dari : www.liputan6.com
- Liputan 6. 2022. 49 Emiten Kena Sanksi Peringatan Tertulis III Hingga Denda Rp.150 juta. 10 juli 2022. Diakses dari: www.liputan6.com

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.

Liputan 6. 2021. Daftar 52 Emiten Kena Denda Gara-Gara Belum Sampaikan Laporan Keuangan 2020. 31 Desember 2020. Diakses Dari: www.liputan6.com

Isdira, N., Budianto, R., Mulyadi, R. 2019. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Perusahaan, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag (Stdi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2017). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(2)

Ridho, Djamil N.,. 2023. *The Effect of the Proportion of the Board of Commissioners, Audit Committee, Asymmetric Information and Company Size on Earnings Management Practices. Journal Of Ahkam Wa Iqtishad.* Vol. 1, No. 2

Maharani, D., & Pratama, S. (2022). Analisis Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Report Lag dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmu Akuntansi dan Keuangan*, 20(4), 150-165.

Mark L. D., Clive S. L.,. 2017. *Do PCAOB Inspections Improve The Quality Of Internal Control Audits?. Jurnal Of Accounting Research.*

Meirisa. 2024. Pengaruh Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Wanita Dalam Komite Audit Terhadap *Audit Report Lag (Arl) : Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Intervening. repost uin suska riau.*

Modugu, K. P., & Eragbhe, E. (2013). *Audit report lag: An empirical analysis of Nigerian companies. International Journal of Business and Social Research*, 3(5), 76-84.

Mukhtaruddin, Ririn O., Relasari, Abukosim. 2015. *Firm and Auditor Characteristic, and Audit Report Lag in Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange during 2008-2012. Expert Journal of Business and Management*, Vol.3, No.1:13-26

Mulyadi. 2002. *Auditing* . Universitas Gajah Mada. Yogyakarta : Selemba Empat

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.

- MIN M. Naimi, S Rohami. 2010. *Corporate Governace And Audit Report Lag In Malaysia. Asian Academy of Management Journal of Accounting and Finance*, Vol. 6, No. 2,
- Nelsy A., Radiani E. P.,. 2022. PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RASIO BEBAN PAJAK TANGGUHAN, RASIO AKTIVITAS, DAN RASIO LIKUIDITAS TERHADAP PROFITABILITAS (Studi Empiris Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020). *Ejournal.Uin-Suska.ac.id*. Vol. 3, No. 1
- Noverta, C., Jogi, Y., Ashton, M., Elliot, W. 2014. Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012. *Bussiness Accounting Riview*, 2(2), 151-159
- NO Dibia, JC Onwuchekwa. 2013. *An Examination of the Audit Report Lag of Companies Queted in the Nigeria Stock Exchange. Internasional Journal of Bussiness and Academia*
- Nugroho, A., & Putri, N. (2022). Pengaruh faktor-faktor internal dan eksternal terhadap keterlambatan pelaporan audit pada perusahaan publik di Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia*, 20(2), 123-145.
- Nur Mazkiyani. 2017. *Audit Report Lag Of Listed Companies In Indonesia Stock Exchange. Jurnal Aplikasi Bisnis*. Vol. 17 No. 1
- Oktaviani I. K.,. 2022. Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Opini Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2020. *Repostory Universitas Islam Indonesia*
- Putri, I. W., & Utami, R. (2020). Dampak Opini Audit dan Kualitas Audit Terhadap Audit Report Lag dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Keuangan dan Akuntansi*, 19(1), 101-115.
- Rochmah, A. C., Nuraini, F., & Soedjono. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit dan Opini Auditor Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal*

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.

Cendekia Akuntansi (JCA), 4(1), 54–68

Sanjaya, S., Rizky, M. F., 2018. Analisa Profitabilitas Dalam Menilai Kinerja Keuangan Pada PT. Taspen (Persero) Medan. *E-journal Universitas Islam Negri Sumatra Utara*. Vol. 2 No. 2.

Santoso O. P., Sambuaga E.A . 2020. Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Ukuran Dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmu Akuntansi* . Vol. 12 No.1

Sastrawan, I.P, Latrini, M. Y. 2016. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayama*, 17(1), 311-337

Setiawan, A., & Hidayat, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 14(2), 123-140.

Sihombing, R. (2021). *Pengaruh opini audit terhadap audit report lag: Bukti empiris dari perusahaan Indonesia*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 16(2), 145-160.

Suganda. 2018. *Event Study: Teori dan Pembahasan Reaksi Pasar Modal Indonesia*. Malang: CV Seribu Bintang

Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Sunarsih, dkk. 2021. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Kualitas Audit, Komite Audit, dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag. Denpasar. *Jurnal Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*. ISSN: 2301-8879 Vol.13, No.1, pp 1-13

Supriyono. 2018. *Akuntansi Keprilakuan*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press

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.

- Tsman .2020. *The Effect Solvency, Firm Size, Age Company, on Audit Report Lagf in Indonesia Company*. *Research Journal Of Finance And Accounting*, 11(2)
- Valentine, G., & Effendi, M. A. (2021). Pengaruh Kualitas Auditor, Opini Auditor, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Tsm* , 1(4), 563–578. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Wardani , P. R. 2020 . Penharuh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Pergantian Auditor, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (Study Empiris Pada Perusahaan Food dan Beverage Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *E-Jurnal Universitas Muhammadiyah Surakarta*.
- We Oda Irma Sari, Bambang Subroto, Abdul Ghofar. 2019. *Corporate Governance Mechanisme and Audit Report Lag Modereted By Audit Complexity*. *International Journal of Research in Business and Sosial Science*. Vol. 8, No. 6. ISSN: 2147-4478
- Yogi, H., Setiawan, A., & Pratama, M. (2017). *The impact of firm size on audit report lag: Evidence from Indonesian companies*. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 14(2), 120-135.
- Yuliesti R., Kurnia, Lilis A.,. 2019, Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* Dengan Reputasi KAP Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*. Vol.4, No.1
- Zoty M. K., Tiara K. De, & I Ketut Y. A,.. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Wholesale Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Journal Research of Accounting*, 4(1), 91–105. <https://doi.org/10.51713/jarac.v4i1.71>

www.idx.com

Lampiran

© 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.



UIN SUSKA RIAU



LAMPIRAN 1 PEMILIHAN SAMPEL

SELEKSI SAMPEL						
KODE	kriteria 1	kriteria 2	kriteria 3	kriteria 4	Kriteria 5	KETERANGAN
ADCP	√	√	x	x	x	ELIMINASI
AMAN	√	√	√	√	√	SAMPEL
APLN	√	√	x	x	x	ELIMINASI
ARMI	√	x	x	x	x	ELIMINASI
ASPI	√	√	x	x	x	ELIMINASI
ASRI	√	√	√	√	x	ELIMINASI
ATAP	√	√	√	√	√	SAMPEL
BAPA	√	√	√	√	x	ELIMINASI
BAPI	√	√	√	√	x	ELIMINASI
BBSS	√	√	x	x	x	ELIMINASI
BCIP	√	√	√	√	√	SAMPEL
BEST	√	√	x	x	x	ELIMINASI
BIKA	√	√	√	√	x	ELIMINASI
BIPP	√	√	x	x	x	ELIMINASI
BKDP	√	√	x	x	x	ELIMINASI
BKSL	√	√	√	√	x	ELIMINASI
BSBK	√	√	x	x	x	ELIMINASI
BSDE	√	√	√	√	√	SAMPEL
CBPE	√	√	x	x	x	ELIMINASI
CITY	√	√	x	x	x	ELIMINASI
COAL	√	√	x	x	x	ELIMINASI
COWL	√	x	x	x	x	ELIMINASI
CPRI	√	√	x	x	x	ELIMINASI
CSIS	√	√	√	√	√	SAMPEL
CTRA	√	√	√	√	√	SAMPEL
DADA	√	√	x	x	x	ELIMINASI
DART	√	√	x	x	x	ELIMINASI
DILD	√	√	√	√	x	ELIMINASI
DMAS	√	√	√	√	√	SAMPEL
DUTI	√	√	√	√	√	SAMPEL
ELTY	√	√	√	√	x	ELIMINASI
EMDE	√	√	√	√	x	ELIMINASI
FMII	√	√	√	√	x	ELIMINASI
FORZ	√	√	x	x	x	ELIMINASI

© Hak cipta 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.



GAMA	√	√	x	x	x	ELIMINASI
GMTD	√	√	√	√	x	ELIMINASI
GPRA	√	√	√	√	√	SAMPEL
GWSA	√	√	√	√	x	ELIMINASI
HOMI	√	√	√	√	√	SAMPEL
INDO	√	√	√	√	√	SAMPEL
INPP	√	√	x	x	x	ELIMINASI
IPAC	√	√	x	x	√	ELIMINASI
JRPT	√	√	√	√	√	SAMPEL
KBAG	√	√	√	√	x	ELIMINASI
KIJA	√	√	√	√	√	SAMPEL
KOTA	√	√	x	x	x	ELIMINASI
LAND	√	√	√	√	x	ELIMINASI
LCGP	√	√	x	x	x	ELIMINASI
LPCK	√	√	√	√	x	ELIMINASI
LPKR	√	√	√	√	x	ELIMINASI
LPLI	√	√	√	√	x	ELIMINASI
MABA	√	√	x	x	x	ELIMINASI
MDLN	√	√	√	√	x	ELIMINASI
MKPI	√	√	√	√	√	SAMPEL
MMLP	√	√	x	x	x	ELIMINASI
MPRO	√	√	x	x	x	ELIMINASI
MTLA	√	√	√	√	√	SAMPEL
MTSM	√	√	√	√	x	ELIMINASI
MYRX	√	x	x	x	x	ELIMINASI
MYRXP	√	x	x	x	x	ELIMINASI
NIRO	√	√	√	√	x	ELIMINASI
NZIA	√	√	√	√	x	ELIMINASI
OMRE	√	√	√	√	x	ELIMINASI
PAMG	√	√	x	x	x	ELIMINASI
PLIN	√	√	√	√	x	ELIMINASI
POLI	√	√	√	√	√	SAMPEL
POLL	√	√	x	x	x	ELIMINASI
POSA	√	√	x	x	x	ELIMINASI
PPRO	√	√	√	√	x	ELIMINASI
PUDP	√	√	√	√	x	ELIMINASI
PURI	√	√	√	√	√	SAMPEL
PWON	√	√	√	√	√	SAMPEL
RBMS	√	√	√	√	x	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.



RDTX	√	√	√	√	√	SAMPEL
REAL	√	√	√	√	√	SAMPEL
RIMO	√	x	x	x	x	ELIMINASI
RISE	√	√	√	√	x	ELIMINASI
ROCK	√	√	√	√	x	ELIMINASI
RODA	√	√	√	√	x	ELIMINASI
SATU	√	√	x	x	x	ELIMINASI
SCBD	√	x	x	x	x	ELIMINASI
SMDM	√	√	x	x	x	ELIMINASI
SMRA	√	√	√	√	√	SAMPEL
SWID	√	√	x	x	x	ELIMINASI
TARA	√	√	x	x	x	ELIMINASI
TRIN	√	√	x	x	x	ELIMINASI
URBN	√	√	√	√	√	SAMPEL
VAST	√	√	x	x	x	ELIMINASI
WINR	√	√	x	x	x	ELIMINASI
TRUE	√	√	X	x	x	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 *AUDIT REPORT LAG (Y)*

NO	KODE	TAHUN	TANGGAL LAPORAN AUDIT	TANGGAL LAPORAN KEUANGAN	ARL
1	AMAN	2020	02/01/2021	31/12/2020	2
		2021	20/04/2022	31/12/2021	110
		2022	23/03/2023	31/12/2022	82
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88
2	ATAP	2020	01/03/2021	31/12/2020	60
		2021	28/03/2022	31/12/2021	87
		2022	27/03/2023	31/12/2022	86
		2023	22/03/2024	31/12/2023	82
3	BCIP	2020	24/05/2021	31/12/2020	144
		2021	25/04/2022	31/12/2021	115
		2022	31/03/2023	31/12/2022	90
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88
4	BSDE	2020	15/03/2021	31/12/2020	74
		2021	02/03/2022	31/12/2021	61
		2022	08/03/2023	31/12/2022	67
		2023	12/03/2024	31/12/2023	72
5	CSIS	2020	03/04/2021	31/12/2020	93
		2021	29/03/2022	31/12/2021	88
		2022	29/03/2023	31/12/2022	88
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88
6	CTRA	2020	13/04/2021	31/12/2020	103
		2021	14/04/2022	31/12/2021	104
		2022	30/03/2023	31/12/2022	89
		2023	30/03/2024	31/12/2023	90
7	DMAS	2020	10/02/2021	31/12/2020	41
		2021	24/02/2022	31/12/2021	55
		2022	27/02/2023	31/12/2022	58
		2023	04/03/2024	31/12/2023	64
8	DUTI	2020	15/03/2021	31/12/2020	74
		2021	24/02/2022	31/12/2021	55
		2022	08/03/2023	31/12/2022	67
		2023	12/03/2024	31/12/2023	72
9	GPRA	2020	27/05/2021	31/12/2020	147
		2021	22/04/2022	31/12/2021	112

© 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.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

		2022	28/03/2023	31/12/2022	87
		2023	26/03/2024	31/12/2023	86
10	HOMI	2020	30/04/2021	31/12/2020	120
		2021	18/04/2022	31/12/2021	108
		2022	29/03/2023	31/12/2022	88
		2023	27/03/2024	31/12/2023	87
		2020	12/04/2021	31/12/2020	102
11	INDO	2021	23/03/2022	31/12/2021	82
		2022	29/03/2023	31/12/2022	88
		2023	26/03/2024	31/12/2023	86
12	JRPT	2020	26/03/2021	31/12/2020	85
		2021	31/03/2022	31/12/2021	90
		2022	29/03/2023	31/12/2022	88
		2023	06/02/2024	31/12/2023	37
13	KIJA	2020	29/03/2021	31/12/2020	88
		2021	26/04/2022	31/12/2021	116
		2022	17/03/2023	31/12/2022	76
		2023	25/03/2024	31/12/2023	85
14	MKPI	2020	18/03/2021	31/12/2020	77
		2021	05/04/2022	31/12/2021	95
		2022	30/03/2023	31/12/2022	89
		2023	27/03/2024	31/12/2023	87
15	MTLA	2020	06/04/2021	31/12/2020	96
		2021	31/03/2022	31/12/2021	90
		2022	27/03/2023	31/12/2022	86
		2023	25/03/2024	31/12/2023	85
16	POLI	2020	26/07/2021	31/12/2020	207
		2021	22/06/2022	31/12/2021	173
		2022	30/03/2023	31/12/2022	89
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88
17	PURI	2020	22/03/2021	31/12/2020	81
		2021	25/03/2022	31/12/2021	84
		2022	27/02/2023	31/12/2022	58
		2023	18/03/2024	31/12/2023	78
18	PWON	2020	08/04/2021	31/12/2020	98
		2021	31/03/2022	31/12/2021	90
		2022	27/03/2023	31/12/2022	86
		2023	25/03/2024	31/12/2023	85
19	RDTX	2020	28/04/2021	31/12/2020	118

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

20	REAL	2021	21/04/2022	31/12/2021	111
		2022	27/03/2023	31/12/2022	86
		2023	25/03/2024	31/12/2023	85
21	SMRA	2020	28/04/2021	31/12/2020	118
		2021	20/04/2022	31/12/2021	110
		2022	30/03/2023	31/12/2022	89
22	URBN	2023	27/03/2024	31/12/2023	87
		2020	30/03/2021	31/12/2020	89
		2021	24/03/2022	31/12/2021	83
22	URBN	2022	20/03/2023	31/12/2022	79
		2023	15/03/2024	31/12/2023	75
		2020	30/03/2021	31/12/2020	89
22	URBN	2021	22/04/2022	31/12/2021	112
		2022	14/07/2023	31/12/2022	195
		2023	12/06/2024	31/12/2023	164

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 REPUTASI KAP (Z)

NO	KODE	TAHUN	NAMA KAP	Dummy
1	AMAN	2020	KAP Rama Wendra	0
		2021	KAP Rama Wendra	0
		2022	KAP Drs. Heroe, Pramonono & Rekan	0
		2023	KAP Drs. Heroe, Pramonono & Rekan	0
2	ATAP	2020	KAP Rama Wendra	0
		2021	KAP Rama Wendra	0
		2022	KAP Rama Wendra	0
		2023	KAP Rama Wendra	0
3	BCIP	2020	KAP Jamaludin, Aria, Sukimto & Rekan	0
		2021	KAP Jamaludin, Aria, Sukimto & Rekan	0
		2022	KAP Jamaludin, Aria, Sukimto & Rekan	0
		2023	KAP Jamaludin, Aria, Sukimto & Rekan	0
4	BSDE	2020	KAP Mirawati Sensi Idris	0
		2021	KAP Mirawati Sensi Idris	0
		2022	KAP Mirawati Sensi Idris	0
		2023	KAP Mirawati Sensi Idris	0
5	CSIS	2020	KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan	0
		2021	KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan	0
		2022	KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan	0
		2023	KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan	0
6	CTRA	2020	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja	1
		2021	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja	1
		2022	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja	1
		2023	KAP Imelda & Rekan	0
7	DMAS	2020	KAP Mirawati Sensi Idris	0
		2021	KAP Mirawati Sensi Idris	0
		2022	KAP Mirawati Sensi Idris	0
		2023	KAP Mirawati Sensi Idris	0
8	DUTI	2020	KAP Mirawati Sensi Idris	0
		2021	KAP Mirawati Sensi Idris	0
		2022	KAP Mirawati Sensi Idris	0
		2023	KAP Mirawati Sensi Idris	0
9	GPRA	2020	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2021	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo &	0

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - 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.

		Rekan	
	2022	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
	2023	KAP Mirawati Sensi Idris	0
HOMI	2020	KAP Tjahjadi & Tamara	0
	2021	KAP Tjahjadi & Tamara	0
	2022	KAP Tjahjadi & Tamara	0
INDO	2023	KAP Tjahjadi & Tamara	0
	2020	KAP Hertanto Grace Karunawan	0
	2021	KAP Suharli, Sugiharto, dan Rekan	0
JRPT	2022	KAP Suharli, Sugiharto, dan Rekan	0
	2023	KAP Suharli, Sugiharto, dan Rekan	0
	2020	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
13	2021	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
	2022	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
	2023	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
KIJA	2020	KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan	0
	2021	KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan	0
	2022	KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan	0
14	2023	KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan	0
	2020	KAP Kanaka Puradiredja & Suhartono	0
	2021	KAP Kanaka Puradiredja & Suhartono	0
MKPI	2022	KAP Kanaka Puradiredja & Suhartono	0
	2023	KAP Kanaka Puradiredja & Suhartono	0
	2020	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	0
MTLA	2021	KAP Imelda & Rekan	0
	2022	KAP Imelda & Rekan	0
	2023	KAP Imelda & Rekan	0
POLI	2020	KAP Herman, Dody Tanumihardja & Rekan	0
	2021	KAP Herman, Dody Tanumihardja & Rekan	0
	2022	KAP Kanaka Puradiredja & Suhartono	0
PURI	2023	KAP Kanaka Puradiredja & Suhartono	0
	2020	KAP Rama Wendra	0
	2021	KAP Suganda Akna Suhri & Rekan	0
PWON	2022	KAP Rama Wendra	0
	2023	KAP Rama Wendra	0
	2020	KAP Imelda & Rekan	0
	2021	KAP Imelda & Rekan	0
	2022	KAP Imelda & Rekan	0



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

RDTX	2023	KAP Imelda & Rekan	0
	2020	KAP Johan Malonda Mustika & Rekan	0
	2021	KAP Johan Malonda Mustika & Rekan	0
	2022	KAP Johan Malonda Mustika & Rekan	0
	2023	KAP Johan Malonda Mustika & Rekan	0
REAL	2020	KAP Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
	2021	KAP Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
	2022	KAP Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
	2023	KAP Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
SMRA	2020	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja	1
	2021	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja	1
	2022	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja	1
	2023	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja	1
URBN	2020	KAP Rama Wendra	0
	2021	KAP Kanaka Puradiredja, Surhartono	0
	2022	KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan	0
	2023	KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan	0

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.

LAMPIRAN 4 PROFITABILITAS (X1)

NO	KODE	TAHUN	LABA BERSIH	EKUITAS	ROA
1	AMAN	2020	16.231.256.000	5.910.518.960.000	0,0027
		2021	30.282.784.000	619.310.416.000	0,0489
		2022	34.531.399.000	652.281.972.000	0,0529
		2023	57.009.157.000	709.539.653.000	0,0803
2	ATAP	2020	3.391.105.309	73.226.725.606	0,0463
		2021	5.523.720.887	78.292.367.670	0,0706
		2022	2.152.362.165	79.618.280.184	0,0270
		2023	162.823.729	79.590.309.133	0,0020
3	BCIP	2020	12.990.816.748	446.592.008.738	0,0291
		2021	124.179.367	446.698.141.802	0,0003
		2022	17.063.851.989	463.745.686.768	0,0368
		2023	17.290.964.462	480.998.928.025	0,0359
4	BSDE	2020	486.257.814.158	34.471.102.475.824	0,0141
		2021	1.538.840.956.173	35.893.717.013.842	0,0429
		2022	2.656.885.590.302	38.045.436.127.815	0,0698
		2023	2.259.456.837.723	41.201.586.203.678	0,0548
5	CSIS	2020	12.446.402.605	268.035.513.520	0,0464
		2021	19.810.506.330	286.977.326.191	0,0690
		2022	23.619.897.053	310.447.368.371	0,0761
		2023	5.406.258.674	316.040.829.763	0,0171
6	CTRA	2020	1.370.686.000.000	17.457.528.000.000	0,0785
		2021	2.087.716.000.000	19.394.197.000.000	0,1076
		2022	2.002.076.000.000	21.014.930.000.000	0,0953
		2023	1.909.025.000.000	22.624.716.000.000	0,0844
7	DMAS	2020	1.348.575.384.650	5.528.057.150.794	0,2440
		2021	714.858.418.799	5.351.173.180.680	0,1336
		2022	1.218.496.386.998	5.724.648.921.085	0,2129
		2023	1.210.892.246.433	5.880.394.031.396	0,2059
8	DUTI	2020	638.427.373.273	10.330.221.934.232	0,0618
		2021	730.113.120.884	10.961.489.326.966	0,0666
		2022	846.697.244.502	10.926.240.355.388	0,0775
		2023	1.285.261.384.857	11.460.887.206.560	0,1121
9	GPRA	2020	34.752.426.451	1.053.247.818.677	0,0330
		2021	49.537.431.683	1.105.912.907.155	0,0448
		2022	76.356.236.772	1.178.498.310.599	0,0648

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	HOMI	2020	1.250.018.273	114.396.950.445	0,0109
		2021	5.363.772.499	119.900.932.944	0,0447
		2022	7.022.211.935	126.924.891.879	0,0553
		2023	4.304.206.492	131.216.860.371	0,0328
11	INDO	2020	47.639.834.935	965.845.990.606	0,0493
		2021	8.598.932.859	978.741.033.289	0,0088
		2022	32.223.070.988	978.308.228.267	0,0329
		2023	12.348.183.560	999.710.284.678	0,0124
12	JRPT	2020	1.013.418.153.000	7.875.084.383.000	0,1287
		2021	786.726.309.000	8.153.793.184.000	0,0965
		2022	879.772.894.000	8.632.045.673.000	0,1019
		2023	1.024.337.528.000	9.270.835.010.000	0,1105
13	KIJA	2020	45.249.873.535	6.260.254.508.581	0,0072
		2021	87.635.897.475	6.372.010.371.083	0,0138
		2022	40.980.837.130	6.505.375.560.067	0,0063
		2023	528.623.322.076	6.931.377.236.420	0,0763
14	MKPI	2020	231.113.916.843	5.607.298.699.580	0,0412
		2021	324.669.719.210	5.836.337.461.790	0,0556
		2022	701.335.731.285	6.429.617.047.075	0,1091
		2023	844.447.264.297	6.851.330.744.372	0,1233
15	MTLA	2020	286.307.000.000	4.076.937.000.000	0,0702
		2021	380.666.000.000	4.406.174.000.000	0,0864
		2022	417.934.000.000	4.754.672.000.000	0,0879
		2023	492.910.000.000	5.149.142.000.000	0,0957
16	POLI	2020	17.438.462.295	1.692.560.481.552	0,0103
		2021	35.847.355.212	1.731.755.494.405	0,0207
		2022	155.049.779.830	1.900.134.318.060	0,0816
		2023	92.392.176.458	2.000.629.528.278	0,0462
17	PURI	2020	7.307.523.766	119.405.495.290	0,0612
		2021	9.071.721.203	127.087.482.647	0,0714
		2022	721.876.100	126.100.992.373	0,0057
		2023	1.098.964.037	128.154.353.527	0,0086
18	PWON	2020	1.119.113.010.000	17.598.695.271.000	0,0636
		2021	1.550.434.339.000	19.178.438.459.000	0,0808
		2022	1.831.130.001.000	20.718.276.011.000	0,0884
		2023	2.381.869.254.000	22.795.334.366.000	0,1045
19	RDTX	2020	236.087.887.526	2.736.651.682.675	0,0863
		2021	195.806.481.653	2.904.671.022.728	0,0674

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 UIN²⁰ Suska Riau UIN²¹ Suska Riau UIN²² Suska Riau

		2022	270.816.725.275	2.972.531.218.537	0,0911
		2023	302.802.252.723	2.885.197.110.177	0,1050
	REAL	2020	1.022.961.976	349.981.407.559	0,0029
		2021	1.266.587.627	351.239.418.011	0,0036
		2022	167.069.190	351.455.086.851	0,0005
		2023	177.770.573	351.686.792.745	0,0005
	SMRA	2020	245.909.143.000	9.085.688.540.000	0,0271
		2021	549.696.051.000	11.230.223.167.000	0,0489
		2022	771.743.500.000	11.750.040.507.000	0,0657
		2023	1.057.692.007.000	12.303.061.872.000	0,0860
	URBN	2020	99.273.623.486	2.087.923.406.196	0,0475
		2021	63.994.860.995	2.022.897.539.206	0,0316
		2022	11.253.523.334	2.025.996.571.416	0,0056
		2023	24.925.909.185	2.051.119.844.875	0,0122

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 5 KOMITE AUDIT (X2)

NO	KODE	TAHUN	JUMLAH AUDITOR	Dummy
1	AMAN	2020	3	1
		2021	3	1
		2022	3	1
		2023	3	1
2	ATAP	2020	4	1
		2021	4	1
		2022	4	1
		2023	4	1
3	BCIP	2020	3	1
		2021	3	1
		2022	3	1
		2023	3	1
4	BSDE	2020	3	1
		2021	3	1
		2022	3	1
		2023	3	1
5	CSIS	2020	3	1
		2021	3	1
		2022	3	1
		2023	3	1
6	CTRA	2020	3	1
		2021	3	1
		2022	3	1
		2023	3	1
7	DMAS	2020	3	1
		2021	3	1
		2022	3	1
		2023	3	1
8	DUTI	2020	4	1
		2021	4	1
		2022	4	1
		2023	4	1
9	GPRA	2020	4	1
		2021	4	1
		2022	4	1
		2023	4	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

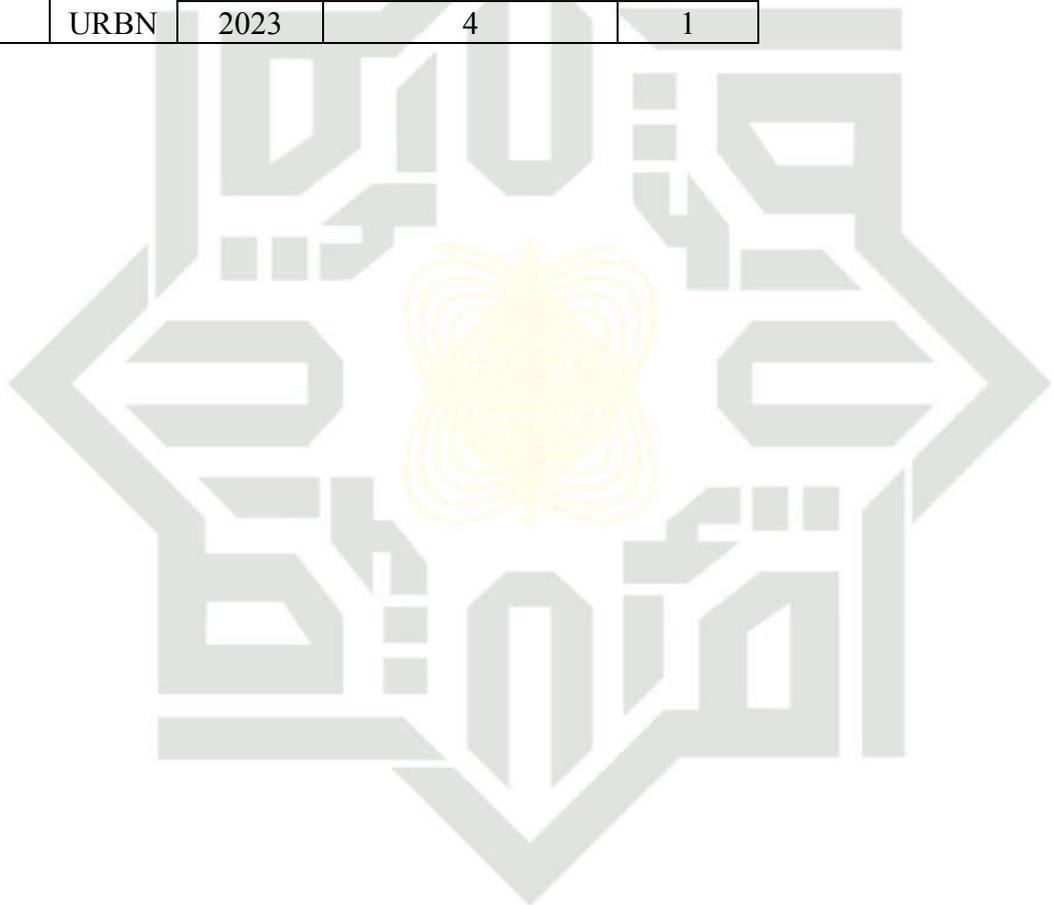
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan 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 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	HOMI	2020	4	1
		2021	4	1
		2022	4	1
		2023	4	1
11	INDO	2020	4	1
		2021	4	1
		2022	4	1
		2023	4	1
12	JRPT	2020	4	1
		2021	4	1
		2022	4	1
		2023	4	1
13	KIJA	2020	4	1
		2021	4	1
		2022	4	1
		2023	4	1
14	MKPI	2020	4	1
		2021	4	1
		2022	4	1
		2023	4	1
15	MTLA	2020	4	1
		2021	4	1
		2022	4	1
		2023	4	1
16	POLI	2020	2	0
		2021	4	1
		2022	4	1
		2023	4	1
17	PURI	2020	4	1
		2021	4	1
		2022	3	1
		2023	4	1
18	PWON	2020	4	1
		2021	4	1
		2022	4	1
		2023	4	1
19	RDTX	2020	4	1
		2021	4	1
		2022	4	1
		2023	4	1
20	REAL	2020	4	1



UIN SUSKA RIAU

		2021	4	1
		2022	4	1
		2023	4	1
21	SMRA	2020	4	1
		2021	4	1
		2022	4	1
22	URBN	2023	4	1
		2020	4	1
		2021	4	1
		2022	4	1
		2023	4	1

© 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.



LAMPIRAN 6 OPINI AUDIT (X3)

NO	KODE	TAHUN	OPINI AUDIT	Dummy
1	AMAN	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
2	ATAP	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
3	BCIP	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
4	BSDE	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
5	CSIS	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
6	CTRA	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
7	DMAS	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
8	DUTI	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
9	GPRA	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1

© 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.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

10	HOMI	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
11	INDO	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
12	JRPT	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
13	KIJA	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
14	MKPI	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
15	MTLA	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
16	POLI	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
17	PURI	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
18	PWON	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
19	RDTX	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	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.



		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
20	REAL	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
21	SMRA	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2023	Wajar Tanpa Pengecualian	1
22	URBN	2020	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2021	Wajar Tanpa Pengecualian	1
		2022	Wajar Dengan Pengecualian	0
		2023	Wajar Dengan Pengecualian	0

© 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.



LAMPIRAN 7 UKURAN PERUSAHAAN (X4)

NO	KODE	TAHUN	TOTAL ASET	(LN TA)
1	AMAN	2020	799.397.510.000	27,4071
		2021	861.888.870.000	27,4824
		2022	966.109.133.000	27,5965
		2023	1.085.440.454.000	27,7130
2	ATAP	2020	100.138.039.699	25,3298
		2021	92.377.902.100	25,2492
		2022	115.428.413.973	25,4719
		2023	113.772.662.961	25,4575
3	BCIP	2020	909.264.462.663	27,5359
		2021	887.073.065.396	27,5112
		2022	884.034.513.122	27,5078
		2023	910.632.554.632	27,5374
4	BSDE	2020	60.862.926.586.750	31,7396
		2021	61.469.712.165.656	31,7496
		2022	64.999.403.480.787	31,8054
		2023	66.827.648.486.393	31,8331
5	CSIS	2020	538.263.035.994	27,0116
		2021	526.136.140.616	26,9888
		2022	546.666.448.170	27,0271
		2023	548.709.679.878	27,0308
6	CTRA	2020	39.255.187.000.000	31,3011
		2021	40.668.411.000.000	31,3365
		2022	42.032.615.000.000	31,3695
		2023	44.115.215.000.000	31,4178
7	DMAS	2020	6.752.233.240.104	29,5409
		2021	6.113.941.603.354	29,4416
		2022	6.623.414.189.145	29,5216
		2023	6.718.508.462.422	29,5359
8	DUTI	2020	13.753.624.738.885	30,2523
		2021	15.308.923.447.779	30,3595
		2022	15.586.178.093.961	30,3774
		2023	15.131.488.996.266	30,3478
9	GPRA	2020	1.727.361.676.947	28,1776
		2021	1.760.551.462.449	28,1966
		2022	1.781.355.644.223	28,2084

© 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.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

10	HOMI	2023	1.954.231.417.996	28,3010
		2020	234.755.380.515	26,1818
		2021	265.809.234.206	26,3060
		2022	265.322.673.542	26,3042
11	INDO	2023	222.378.640.251	26,1276
		2020	968.396.392.751	27,5989
		2021	980.668.268.510	27,6115
		2022	980.544.177.714	27,6114
12	JRPT	2023	1.004.282.254.206	27,6353
		2020	11.481.521.265.000	30,0718
		2021	11.748.147.834.000	30,0947
		2022	12.251.800.500.000	30,1367
13	KIJA	2023	13.206.898.387.000	30,2118
		2020	12.200.175.979.870	30,1325
		2021	12.292.090.330.026	30,1400
		2022	13.110.459.383.600	30,2044
14	MKPI	2023	12.947.435.320.238	30,1919
		2020	7.622.918.065.733	29,6622
		2021	7.994.282.432.092	29,7097
		2022	8.155.939.004.812	29,7298
15	MTLA	2023	8.388.738.314.302	29,7579
		2020	5.932.483.000.000	29,4115
		2021	6.409.548.000.000	29,4888
		2022	6.735.895.000.000	29,5385
16	POLI	2023	7.220.711.000.000	29,6080
		2020	2.473.039.414.917	28,5365
		2021	2.440.573.927.925	28,5233
		2022	2.583.234.248.023	28,5801
17	PURI	2023	3.245.188.408.916	28,8082
		2020	220.351.043.085	26,1185
		2021	224.744.062.680	26,1382
		2022	316.737.170.421	26,4813
18	PWON	2023	344.855.500.227	26,5664
		2020	26.458.805.377.000	30,9066
		2021	28.866.081.129.000	30,9937
		2022	30.602.179.916.000	31,0521
19	RDTX	2023	32.710.786.983.000	31,1187
		2020	2.971.061.771.714	28,7199
		2021	3.161.105.356.526	28,7819

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.



		2022	3.387.321.004.206	28,8511
		2023	3.440.333.041.238	28,8666
20	REAL	2020	352.590.228.523	26,5886
		2021	353.731.723.320	26,5918
		2022	352.269.524.066	26,5877
		2023	352.934.080.004	26,5895
21	SMRA	2020	24.922.534.224.000	30,8468
		2021	26.049.716.678.000	30,8910
		2022	28.433.574.878.000	30,9786
		2023	31.168.375.086.000	31,0704
22	URBN	2020	3.941.663.945.087	29,0026
		2021	4.055.436.445.514	29,0311
		2022	4.269.806.195.058	29,0826
		2023	4.135.250.142.217	29,0506

© 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.