

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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



PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT FEE* DENGAN *AUDIT DELAY* SEBAGAI PEMEDIASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur DI BEI 2022-2023)



OLEH :

MUTIYA NURUL HASMI

12070320637

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU

PEKANBARU

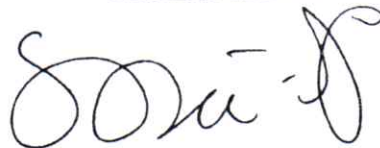
2024

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Mutiya Nurul Hasmi
NIM : 12070320637
Jurusan : Akutansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Juduk :PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT FEE DENGAN AUDIT DELAY SEBAGAI PEMEDIASI (studi empiris pada perusahaan manufaktur di BEI 2022-2023)

DISETUJUI OLEH:

PEMBIMBING



Sonia Sischa Eka Putri, S.E, M.Ak
NIP. 199409172019032024

MENGETAHUI:



DEKAN
Dr. H. MAHYARNI, S.E., MM
NIP. 197008261999032001

KETUA PROGRAM STUDI
S1 AKUNTANSI



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

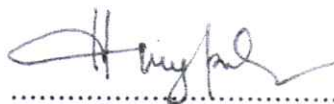
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : Mutiya Nurul Hasmi
NIM : 12070320637
KONSENTRASI : AKUNTANSI AUDIT
PROGRAM STUDI : SI AKUNTANSI
FAKULTAS : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
SEMESTER : IX (SEMBLAN)
JUDUL : PENGARUH KOMPLKEKSITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT FEE DENGAN AUDIT DELAY SEBAGAI PEMEDIASI (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dibursa efek Indonesia 2022-2023)
TANGGAL UJIAN : KAMIS, 14 NOVEMBER 2024

TIM PENGUJI


Ketua

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




Penguji I

Rimet, SE, MM, Ak, CA
NIK:130 707 014



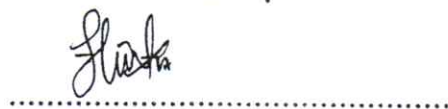
Penguji II

Hijratul Aswad, SE, M.Ak
NIP:19860912 202012 1 006



Sekretaris

Fitria Ramadhani Agusti NST, S.IP, M.Si
NIK:130 717 057



SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Mutiya Nurul Hasmi
NIM : 12070320637
Tempat/Tgl. Lahir : kampa/ 30-mei-2002
Fakultas/Pascasarjana : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
Prodi : S1 Akuntansi

Judul Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya*:

Pengaruh kompleksitas Audit, Ukuran perusahaan dan profitabilitas
Terhadap audit Fee Dengan Audit Delay sebagai Pemediasi
(studi empiris pada perusahaan Manufaktur pada Bel 2022-2023)

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

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

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

Pekanbaru, 10 Juli 2024
Yang membuat pernyataan



Mutiya Nurul Hasmi
NIM. 12070320637

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

ABSTRAK

PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT FEE* DENGAN *AUDIT DELAY* SEBAGAI PEMEDIASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022 – 2023)

Oleh:

Mutiya Nurul Hasmi

12070320637

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Kompleksitas Audit, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap *Audit fee* Dengan *Audit delay* Sebagai Pemediasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2023). Sampel dalam penelitian ini yaitu perusahaan Manufaktur dengan teknik sampel yang digunakan adalah purposive sampling sehingga terdapat 77 sampel dengan 2 tahun pengamatan (154 data observasi). Teknik analisis dilakukan dengan teknik analisis regresi logistik dengan menggunakan aplikasi bantuan EVIEWS 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial hanya variabel Ukuran Perusahaan dan profitabilitas yang berpengaruh signifikan terhadap *Audit fee* Dan variabel Kompleksitas Audit tidak berpengaruh terhadap *Audit fee*. Ukuran Perusahaan yang berpengaruh terhadap *Audit delay*. Sedangkan variabel Kompleksitas Audit tidak berpengaruh terhadap *Audit delay*. Dan *Audit delay* berpengaruh terhadap *Audit fee*. Dan variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Audit fee* melalui *Audit delay* sebagai pemediasi Dan variabel Kompleksitas Audit tidak berpengaruh terhadap *Audit fee* melalui *Audit delay* sebagai pemediasi.

Kata Kunci: Kompleksitas Audit, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Audit fee*, *Audit delay*

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.

ABSTACT

THE EFFECT OF COMPLEXITY, COMPANY SIZE AND PROFITABILITY ON *AUDIT FEE* WITH *AUDIT DLAY* AS A MEDIATOR

(Empirical Study on Mining Companies Listed on theIndonesia Stock Exchange 2022-2023)

By:

Mutiya Nurul Hasmi

12070320637

This research aims to determine the influence of audit complexity, company size and profitability on audit fees with audit delay as a mediator (empirical study of manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2022-2023). The sample in this research is a manufacturing company with the sampling technique used is purposive sampling so there are 77 samples with 2 years of observation (154 observation data). The analysis technique was carried out using logistic regression analysis techniques using the EVIEWS 12 application. The research results show that partially only the variables Company Size and profitability have a significant effect on Audit fees and the Audit Complexity variable has no effect on Audit fees. Company size influences audit delay. Meanwhile, the Audit Complexity variable has no effect on Audit delay. And Audit delay affects the Audit fee. And the Company Size variable has an effect on Audit fees through Audit delay as a mediator. And the Audit Complexity variable has no effect on Audit fees through Audit delay as a mediator.

Kata Kunci: Audit Complexity, Company Size, Profitability, *Audit fee*, *Audit delay*

UIN SUSKA RIAU

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji serta syukur peneliti ucapkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan kesempatan, hidayah, kegigihan, kesehatan, kemudahan dan kasih sayang-Nya. Sholawat beserta salam peneliti ucapkan kepada baginda Rasulullah SAW yakni Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita dari alam jahiliah menuju ke alam yang penuh dengan ilmu pengetahuan seperti yang kita rasakan pada saat sekarang ini, dan kepada Kedua orangtua tercinta yaitu Ayahhanda Hamdani dan Ibunda Hasmidar tersayang dan kepada saudara – saudara tersayang penulis yaitu abang Akbar Rezal, serta adik penulis Anunggrah Abdilla yang memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis dan kepada kakek penulis yaitu H. Bustami sebagai donator selama perkuliahan penulis sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Kompleksitas Audit, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap *Audit fee* Dengan *Audit delay* Sebagai Pemediiasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022 – 2023)”**

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademis dalam menyelesaikan Studi Program Sarjana S1 pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Jurusan Akuntansi Universitas Islam Negeri 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.

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT, karyaku yang sederhana ini kupersembahkan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Khairunnas, M.Ag. Selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru
2. Ibu Dr. Hj. Mahyarni, S.E, M.M. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
3. Bapak Dr. Kamaruddin, S.Sos., M.Si. Selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
4. Bapak Dr. Mahmuzar, M. Hum. Selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
5. Ibu Dr. Julina, S.E., M.Si. Selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
6. Ibu Faiza Muklis, S.E., M.Si, Ak. Selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
7. Ibu Harkaneri, S.E, MSA, Ak, CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

8. Ibu Sonia Sischa Eka Putri, S.E, M.Ak selaku Pembimbing Proposal serta Skripsi yang telah memberikan bimbingan, meluangkan waktunya serta memberikan arahan dan nasehat yang sangat berharga kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan karya tulis ilmiah ini.
9. Ibu Febri Rahmi, S.E.,M.Sc.Ak selaku penasehat akademik, yang telah banyak emberikan petunjuk dan nasehat selama proses perkuliahan.
10. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU yang telah memberikan ilmu yang berharga kepada penulis selama masa perkuliahan.
- 11.Seluruh Staf dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
12. Kepada teman seperjuang penulis Rahmatul auva wisna, t nesa ramadhani dan Rahma Nurdiana yang memberikan support kepada penulis.
13. Seluruh pihak-pihak lain yang terkait yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, pengarahan, dan kerjasama dalam penyusunan skripsi ini.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Semoga Allah SWT memberikan balasan atas semua bantuan dan kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis, serta diberikan rahmat dan karuniaNya kepada kita semua. Aamiin yaa Rabbal'Alamiin. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan masukan berupa kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya. Aamiin yaa Rabbal'Alamiin.

Pekanbaru, November 2024

Penulis

Mutiya Nurul Hasmi

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.

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Keagenaan (<i>Agency Theory</i>)	14
2.1.2 Auditing	16
2.1.3 <i>Audit delay</i>	17
2.1.4 <i>Audit fee</i>	19
2.1.5 Komplexitas Audit	21
2.1.6 Ukuran Perusahaan	22
2.1.7 Profitabilitas	25
2.2 Kajian <i>Audit fee</i> Dalam Islam	26
2.3 Penelitian Terdahulu	28
2.4 Kerangka Berfikir	30
2.5 Hipotesis Penelitian	31
2.5.1 Pengaruh Kompleksitas Audit Terhadap <i>Audit delay</i>	31
2.5.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit delay</i>	31
2.5.3 Pengaruh <i>Audit delay</i> Terhadap <i>Audit fee</i>	32
2.5.4 Pengaruh Kompleksitas Audit Terhadap <i>Audit fee</i>	33
2.5.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit fee</i>	34
2.5.6 Pengaruh Probabilitas Terhadap <i>Audit fee</i>	34
2.5.7 Pengaruh Kompleksitas Audit Terhadap <i>Audit fee</i>	35
2.5.8 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit fee</i>	37

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	40
3.1 Jenis Penelitian	40
3.2 Objek Penelitian	40
3.2.1 Populasi	41
3.2.2 Sampel	41
3.3 Defenisi Operasional Variabel	44
3.3.1 Variabel Dependen	44
3.3.1 Variabel independen	44
3.4 Jenis dan Sumber Data	47
3.5 Metode Pengumpulan Data	47
3.6 Metode Analisi Data	47
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif	48
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	48
3.6.3 Analisis Regresi Data Panel	50
3.6.4 Pengujian Hipotesis Penelitian	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	55
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	55
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	55
4.1.2 Sampel	55
4.2 Metode Analisis Data	59
4.2.1 Hasil Statistik Deskriptif	59
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	60
4.2.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel	66
4.2.4 Pemilihan Model Data Panel	69
4.2.5 Uji Hipotesis	72
4.3 Hasil dan Pembahasan	77
BAB V PENUTUP	86
5.1 Kesimpulan	86
5.2 Saran	88
DAFTAR PUSTAKA	

DAFTAR TABEL

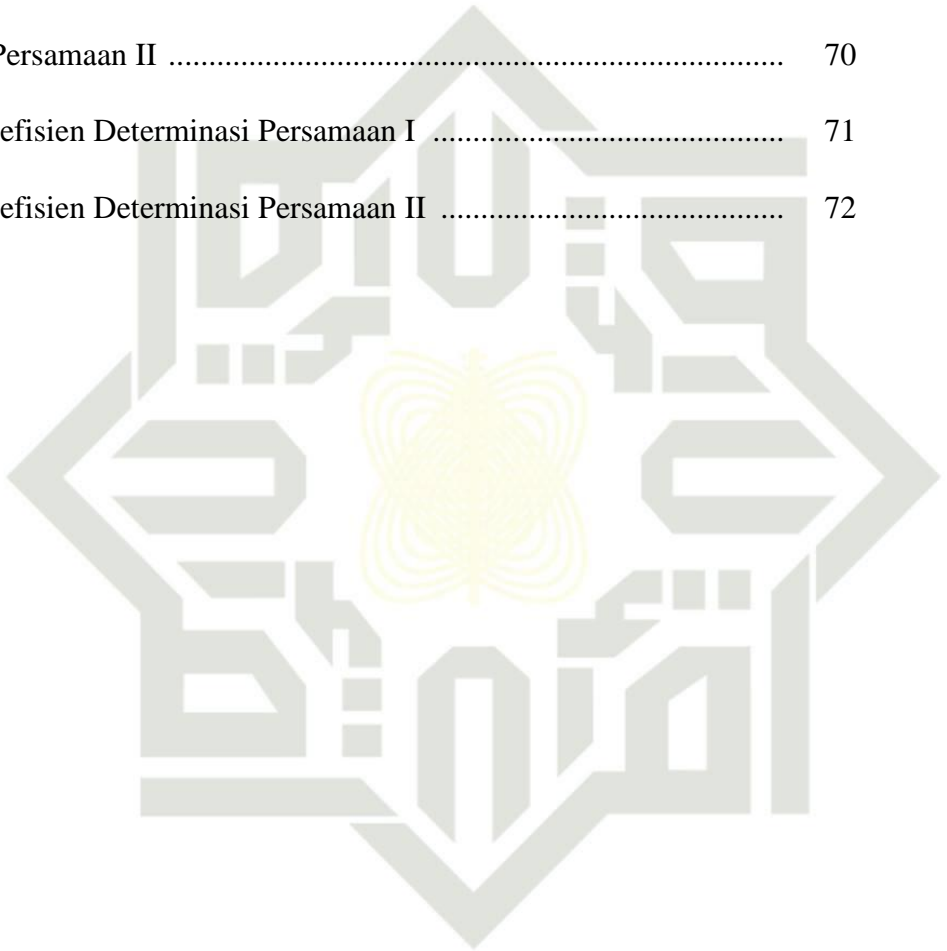
Tabel

I.1. <i>Audit fee</i> Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI	83
II.2. Penelitian Terdahulu	25
III.1. Deskripsi Tahapan Pemilihan Sampel Peneliti	39
III.2. Daftar Sampel Penelitian	39
III.3. Defenisi Operasional	43
IV.1. Deskripsi Tahapan Pemilihan Sampel Penelitian	53
IV.2. Sampel Penelitian	53
IV.3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	56
IV.4. Uji Multikolinearitas Persamaan	59
IV.5. Uji Multikolinearitas Persamaan II	60
IV.6. Uji Heteroskedasitas Persamaan I	61
IV.7. Uji Heteroskedasitas Persamaan II	61
IV.8. Uji Autokorelasi Persamaan I	62
IV.9. Uji Heteroskedasitas Persamaan II	62
IV.10. Cummon Effect Model Persamaan I	63
IV.11. Cummon Effect Model Persamaan II	64
IV.12. Cummon Effect Model Persamaan I	64
IV.13. Fixed Effect Model Persamaan I	65
IV.14. Random Effect Model Persamaan I	65
IV.15. Random Effect Model Persamaan II	66
IV.16. Uji Chow Persamaan I	67

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.

17. Uji Chow Persamaan II	67
18. Uji Hausman Persamaan I	68
19. Uji Hausman Persamaan II	68
20. Uji T Persamaan I	69
20. Uji T Persamaan II	70
22. Uji Koefisien Determinasi Persamaan I	71
23. Uji Koefisien Determinasi Persamaan II	72



UIN SUSKA RIAU

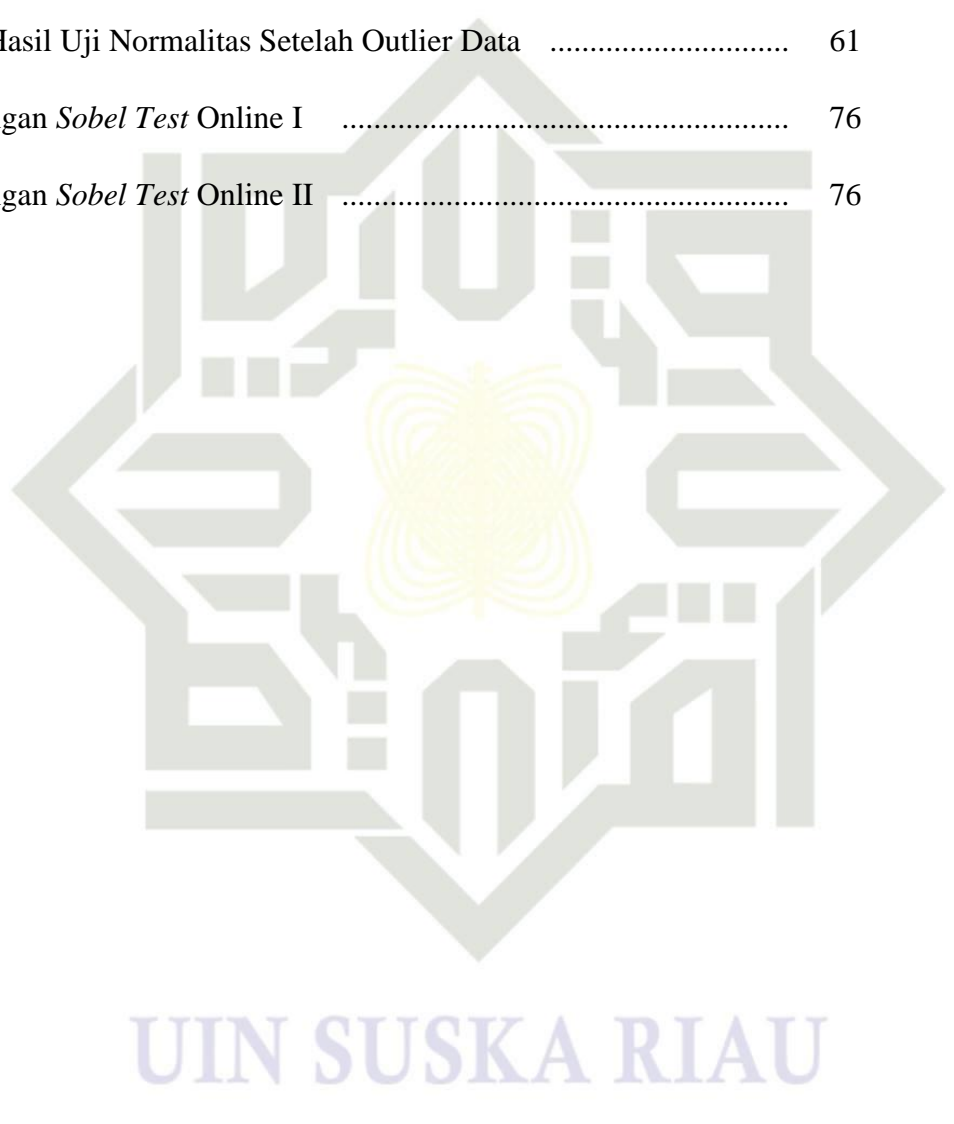
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.

DAFTAR GAMBAR

Gambar

IV.1 Kerangka Pemikiran	30
IV.2 Grafik Hasil Uji Normalitas	61
IV.3 Grafik Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier Data	61
IV.4 Perhitungan <i>Sobel Test</i> Online I	76
IV.5 Perhitungan <i>Sobel Test</i> Online II	76



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.

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 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Suatu laporan keuangan sangat diperlukan bagi seorang pebisnis. Laporan keuangan berisi dokumen-dokumen penting sebagai catatan keuangan perusahaan dalam bentuk transaksi dan kas. Proses laporan keuangan dilaksanakan sesuai periode yang teretentu dan terencana. Dari laporan keuangan perusahaan, kita dapat mengetahui berapa jumlah laba dan rugi yang ada di perusahaan dalam satu periode.

Laporan keuangan adalah laporan yang menggambarkan posisi keuangan suatu perusahaan. Laporan keuangan ditujukan untuk memberikan informasi kepada penggunanya terutama para pemangku kepentingan (*stakeholders*), sehingga mereka dapat mengambil keputusan yang tepat. Manajemen perusahaan memiliki akses terhadap informasi keuangan perusahaan, mereka melaporkan kinerja keuangan kepada *stakeholders* mengenai pertumbuhan dan keuangan perusahaan yang disajikan dalam bentuk laporan keuangan. Oleh sebab itu, laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan harus memiliki kualitas yang baik. Untuk mengukur kualitas sebuah laporan keuangan bukanlah suatu hal yang mudah, sehingga para pemakai informasi laporan keuangan membutuhkan jasa pihak ketiga untuk memberi jaminan bahwa laporan keuangan yang dimiliki perusahaan tersebut relevan dan dapat diandalkan, sehingga dapat meningkatkan

kepercayaan semua pihak yang berkepentingan dengan perusahaan tersebut (Sibuea & Arfianti, 2021).

Melinda et al (2021) menyatakan *audit fee* merupakan besaran biaya yang diberikan kepada kantor akuntan publik. *Audit fee* terkadang menjadi faktor yang menyebabkan seorang auditor untuk dapat merusak nilai independensinya, karena besaran imbalan jasa yang diberikan cukup besar kadang hal ini yang membuat auditor berada di daerah kebimbangan. Rotasi audit perlu dilakukan sebagai langkah awal dalam mengantisipasi adanya tindak kecurangan, karena semakin lama kerja sama hubungan jasa yang diberikan KAP terhadap suatu perusahaan maka akan menimbulkan kejenuhan dan adanya potensi seorang auditor untuk berhubungan lebih dalam dengan perusahaan yang diaudit. Untuk itu perlu dilakukan rotasi audit secara terjadwal kantor akuntan publik. Jumlah partner yang dimiliki oleh suatu kantor akuntan publik juga diasumsikan akan menentukan tingkat kualitas dari sebuah kantor akuntan publik, karena semakin banyak jumlah partner yang dimiliki dan yang memiliki gelar CPA hal ini akan membuat kualitas audit yang dapat dihasilkan juga berkualitas tinggi. Senada dengan hal tersebut bahwa faktor reputasi KAP juga diasumsikan memainkan peranan besar dalam mempengaruhi kinerja dari seorang akuntan publik dalam memberikan proses audit dan memberi opini audit. Karena banyak perusahaan *go-public* percaya bahwa dengan menggunakan jasa audit dari KAP yang masuk dalam kategori *big four* akan secara tidak langsung meningkatkan kualitas dari laporan keuangan itu sendiri (Silaban & Mayangsari, 2022).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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.

Tujuan umum audit adalah untuk menyatakan pendapat atas kewajaran, dalam semua hal yang material, posisi keuangan dan hasil usaha serta arus kas sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum. Untuk mencapai tujuan ini, auditor perlu menghimpun bukti kompoten yang cukup, auditor perlu mengidentifikasi bukti apa yang dapat dihimpun dan bagaimana cara menghimpun bukti tersebut. Tujuan audit spesifik di tentukan berdasar asersi asersi yang dibuat oleh manajemen yang tercantum dalam laporan keuangan. Koerniawan, (2021)

Menurut Sibuea & Arfianti (2021) Dengan kualitas tinggi yang dimiliki oleh auditor maka *audit fee* yang dikeluarkan untuk membayar jasa profesional auditor juga akan lebih tinggi. Seperti kasus Kantor akuntan publik mitra *Ernst & Young's (EY)* di Indonesia, yakni KAP Purwantono, Suherman & Surja sepakat membayar denda senilai US\$ 1 juta (sekitar Rp 13,3 miliar) kepada regulator Amerika Serikat, akibat divonis gagal melalukan audit laporan keuangan kliennya. Kesepakatan itu diumumkan oleh Badan Pengawas Perusahaan Akuntan Publik AS (*Public Company Accounting Oversight Board/PCAOB*) (beritatempo.co.id).

Table I.1
Audit fee beberapa perusahaan yang tewrdaftar di BEI

N0	Perusahaan	2022	2023
1	Champion Pacific Indonesia Tbk (IGAR)	Rp 3.258.153.715,00	Rp 4.865.469.096,00
2	Satyamitra Kemas Lestari Tbk(SMKL)	Rp 7.263.265.890,00	Rp 5.561.269.175,00
3	Impack Pratama industry Tbk(IMPC)	Rp 10.299.752.800,00	Rp 11.387.233.166,00
4	KMI Wire And Cable Tbk (KBLI)	Rp 7.426.853.203,00	Rp 6.206.511.043,00
5	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk (GOOD)	Rp 5.638.377.885,00	Rp 11.529.121.948,00

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 data diatas, menunjukkan bahwa besaran biaya audit dalam perusahaan sebenarnya bervariasi atau fluktuatif dan tidak stabil, oleh karena itu tidak ada pengaturan untuk *audit fee* sehingga perbedaan atau perubahan terjadi hanya bergantung pada hubungan antara pemeriksa dan organisasi. Dalam hal ini, Akuntan Publik memeriksa dan mengungkap penyimpangan dalam laporan keuangan, khususnya untuk perusahaan publik. Perusahaan yang membuka diri terhadap dunia luar diharapkan menyelesaikan pemeriksaan atas laporan keuangannya sehingga data yang dimasukkan dalam laporan keuangan perusahaan dapat menjadi alasan untuk mengambil pilihan bisnis yang tepat dan solid bagi mitranya Septyana et al., (2024).

Faktor pertama yang dapat menentukan besaran *audit fee* adalah kompleksitas audit. Penelitian yang dilakukan oleh (Yulianti et al., 2019) memperoleh hasil bahwa kompleksitas audit memiliki pengaruh positif terhadap *audit fee*, hasil tersebut memperlihatkan bahwa perusahaan yang memiliki anak perusahaan yang banyak menyebabkan semakin tingginya kompleksitas, hal tersebut semakin membuat *audit fee* yang diberikan menjadi lebih besar. Kompleksitas audit berpengaruh terhadap *audit fee* Andika et al., (2024) dan berbanding dengan penelitian kompleksitas audit tidak berpengaruh terhadap *audit fee* Nathasya & Yohanes, (2022).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

Faktor kedua yang dapat menentukan besaran *audit fee* adalah ukuran perusahaan. Penelitian yang dilakukan oleh Sulaiman et al., (2020) mengatakan bahwa faktor kedua yang dapat menentukan besaran *audit fee* adalah ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan merupakan diantara indikator yang diperhatikan oleh auditor independent untuk menentukan *audit fee* yang akan diterima dari perusahaan yang diauditnya. Salah satu cara untuk menentukan ukuran perusahaan adalah dengan menghitung total aset yang dimiliki oleh perusahaan. Semakin besar jumlah aset perusahaan maka menjadikan kegiatan audit yang dilakukan akan menjadi lebih rumit, sehingga hal ini akan berpengaruh pada *audit fee* yang lebih besar. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Yulianti et al (2019), menghasilkan temuan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap *audit fee*, keadaan tersebut dikarenakan perusahaan besar memiliki transaksi yang lebih banyak sehingga membuat *audit fee* yang dibebankan menjadi lebih besar. Hal ini berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan oleh Rahayu (2017) yang memperoleh hasil bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit fee*.

Mengatakan bahwa faktor ketiga yang dapat menentukan besaran *audit fee* adalah profitabilitas. Profitabilitas merupakan Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam memperoleh laba yang berhubungan dengan penjualan, total aset, maupun modal sendiri. Profitabilitas adalah tingkat keuntungan bersih yang mampu diraih oleh perusahaan pada saat menjalankan operasionalnya Santoso & Priatinah, (2016). Hasil penelitian yang dilakukan oleh Huri & Sofyan (2019), menghasilkan temuan bahwa profitabilitas memiliki

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 positif terhadap *audit fee*. Hal ini berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan oleh Rahayu (2017) yang memperoleh hasil bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit fee*.

Faktor keempat mengatakan kompleksitas audit terhadap *audit delay*. Penelitian yang dilakukan oleh (Yulianti et al., 2019) memperoleh hasil bahwa kompleksitas audit memiliki pengaruh positif terhadap *audit fee*, hasil tersebut memperlihatkan bahwa perusahaan yang memiliki anak perusahaan yang banyak menyebabkan semakin tingginya kompleksitas, hal tersebut semakin membuat *audit fee* yang diberikan menjadi lebih besar. Hasil penelitian Ivian, (2024) menyatakan bahwa kompleksitas audit berpengaruh terhadap *audit delay*. Berbanding terbalik dengan Penelitian Nathasya & Yohanes, (2022) diperoleh hasil bahwa kompleksitas audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Faktor kelima mengatakan ukuran perusahaan terhadap *audit delay*. Ukuran perusahaan merupakan besaran asset yang dimiliki perusahaan sehingga mempengaruhi besar atau kecilnya sebuah perusahaan. Indikator dalam penilaian ukuran perusahaan dapat dinilai dalam total nilai asset, total penjualan, jumlah tenaga kerja, dan anak perusahaan (Nurkholik & Amaliyah, 2021). Penelitian Bela et al. (2021) diperoleh hasil bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*. Berbanding terbalik dengan penelitian Nathasya & Yohanes, (2022) diperoleh hasil bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Faktor keenam mengatakan *audit delay* terhadap *audit fee*. Melinda et al (2021) menyatakan *audit fee* merupakan besaran biaya yang diberikan kepada

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.

kantor akuntan publik. *Audit delay* merupakan rentang waktu penyelesaian audit yang dihitung dari tanggal penutupan tahun buku sampai tanggal penerbitan laporan audit Gani, (2019). Hasil penelitian Nathasya & Yohanes, (2022) menyatakan bahwa *audit delay* berpengaruh terhadap *audit fee*. Berbanding terbalik dngan penelitian Siregar et al. (2020) Menyatakan bahwa *audit delay* tidak berpengaruh terhadap *audit fee*.

Faktor ketujuh mengatakan kompleksitas audit terhadap *audit fee* melalui *audit delay* sebagai pemediasi. Variabel mediasi digunakan untuk menjelaskan hubungan tidak langsung antara variabel independen dan dependen sebagai pemediasi Febianti & hersugondo, (2022). Hasil penelitian Gani (2019) menyatakan variabel *audit delay* dapat memediasi pengaruh kompleksitas audit terhadap *audit fee*. Berbanding teralik dengan penelitian Nathasya & Yohanes, (2022) menyatakan variabel *audit delay* tidak dapat memediasi pengaruh kompleksitas audit terhadap *audit fee*.

Faktor kedelapan mengatakan ukuran perusahaan terhadap *audit fee* melalui *audit delay* sebagai peediasi. Variabel mediasi digunakan untuk menjelaskan hubungan tidak langsung antara variabel independen dan dependen sebagai pemediasi Febianti & hersugondo, (2022). Hasil penelitian Nathasya & Yohanes, (2022) menyatakan variabel *audit delay* tidak dapat memediasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit fee*.

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.

Sebelum melaksanakan proses audit, auditor harus menegosiasikan *audit fee* yang disepakati bersama. Hal ini berdampak kepada independensi seorang auditor. Perusahaan *auditee* cenderung ingin membayar sedikit mungkin, sedangkan auditor seringkali menganggap biaya tersebut tidak mencukupi untuk menutupi biaya yang terjadi. Pemahaman menyeluruh mengenai proses penetapan *audit fee* sangat penting bagi perusahaan dan auditor dalam menentukan *audit fee* yang optimal. Di Indonesia, besaran *audit fee* yang dikeluarkan oleh perusahaan masih bersifat pengungkapan sukarela (*voluntary disclosure*), perusahaan masih diberi kebebasan untuk mencantumkan besarnya *audit fee* yang mereka bayarkan. Oleh sebab itu besaran *audit fee* belum seluruhnya dicantumkan di dalam laporan keuangan oleh beberapa perusahaan (Sibuea & Arfianti, 2021).

Berdasarkan penelitian terdahulu, yang dilakukan Huri & Syofyan (2019) diperoleh hasil bahwa ukuran perusahaan dan profitabilitas klien berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit fee* sedangkan jenis industri dan kompleksitas audit tidak berpengaruh terhadap *audit fee*. Penelitian Bela et al. (2021) diperoleh hasil bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas klien, solvabilitas, ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit delay* sedangkan kompleksitas audit dan pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Berdasarkan Reserch Gap menunjukkan adanya inkonsistensi dari hasil penelitian pengaruh kompleksitas audit dan ukuran perusahaan terhadap *Audit fee* dengan *audit delay* sebagai pemediasi. hal ini menyebabkan ketertarikan peneliti untuk meneliti tentang *Audit fee* melalui *audit delay* sebagai pemediasi. penelitian ini pada dasarnya merupakan replika dari penelitian yang dilakukan oleh Nathasya

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.

Yohanes, (2022) yaitu pengaruh Kompleksitas audit dan Ukuran perusahaan terhadap *Audit fee* dengan *audit delay* sebagai pemediasi. perbedaan penelitian ini dan penelitian terdahulu terdapat pada : 1) menambahkan satu variabel profitabilitas dalam penelitian, 2) tahun penelitian 2022-2023. Berdasarkan hal tersebut maka peneliti ingin melakukan penelitian yang berjudul **“PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT FEE DENGAN AUDIT DELAY SEBAGAI PEMEDIASI”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah penelitian yang telah di uraikan di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah terdapat pengaruh kompleksitas audit terhadap *audit fee* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2022-2023
2. Apakah terdapat pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit fee* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2022-2023
3. Apakah terdapat pengaruh profitabilitas terhadap *audit fee* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2022-2023
4. Apakah terdapat pengaruh kompleksitas audit terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2022-2023
5. Apakah terdapat pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2022-2023

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.

6. Apakah terdapat pengaruh *Audit delay* terhadap *Audit fee* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2022-2023
7. Apakah terdapat pengaruh kompleksitas auditterhadap *audit fee* melalui *audit delay* sebagai pemediasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2022-2023
8. Apakah terdapat pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit fee* melalui *audit delay* sebagai pemediasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2022-2023

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan diatas, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh kompleksitas audit terhadap *audit fee* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2022-2023
2. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit fee* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2022-2023
3. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap *audit fee* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2022-2023
4. Untuk mengetahui pengaruh kompleksitas audit terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2022-2023
5. Untuk mengetahui pengaruh pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2022-2023

6. Untuk mengetahui pengaruh pengaruh *Audit delay* terhadap *audit fee* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2022-2023
7. Untuk mengetahui pengaruh kompleksitas auditterhadap *audit fee* melalui *audit delay* sebagai peediasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2022-2023
8. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaaan terhadap *audit fee* melalui *audit delay* sebagai pemediasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2022-2023

1.4 Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pemahaman danl pengetahuan bagi masyarakat ilmiah, khususnya bagi penulis, mengenai *Audit fee* di perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dan dapat memahami bagaimana variabel kualitas audit, Ukuran perusahaan, Kopleksitas perusahaan, Risiko perusahaan, Struktur kepemilikan yang dapat mempengaruhi *Audit fee*. Selain itu, penelitian ini juga diharapkan dapat menjadi referensi untuk peneliti selanjutnya demi pengembangan ilmu pengetahuan kedepannya.

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. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan informasi tambahan kepada pihak Kantor Akuntan Publik (KAP) dalam melakukan audit laporan keuangan yang berkualitas dan diharapkan lebih independen dalam memberikan opini yang jujur agar kualitas audit laporan keuangan sesuai dengan standar audit yang terbebas dari salah saji material yang besar dan *audit fee* nya sesuai dengan kualitas audit .

3. Manfaat Kebijakan

Hasil penelitian ini dapat dijadikan bahan pembandingan terhadap hasil penelitian dan referensi bagi pembuat kebijakan dalam menetapkan aturan audit terkhusus pada *audit fee* dan *audit delay*.

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan ini bermaksud untuk memudahkan para pembaca dalam memahami isi penelitian. Sistematika penulisan dalam penelitian ini terbagi menjadi tiga bab yaitu sebagai berikut :

Bab I Pendahuluan

Pada bab ini dikemukakan mengenai latar belakang, rumusan masalah yang menjadi dasar penelitian, tujuan dan kegunaan penelitian, serta sistematika penulisan laporan penelitian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Bab II Tinjauan Pustaka

Dalam bab ini diuraikan mengenai bahan yang melandasi tulisan ini, sehingga dapat mendukung penelitian yang akan dilaksanakan, penelitian kerangka pemikiran dan Hipotesis yang dikemukakan dalam penelitian ini

Bab III Metode Penelitian

Dalam bab ini memberikan deskripsi tentang definisi operasional dan variable penelitian, populasi dan sampel, jenis dan sumber data yang dikumpulkan, metode pengumpulan data, dan metode analisisnya.

Bab IV Hasil Penelitian

Pada bab ini berisi tentang hasil penelitian serta penjelasan tentang penelitian ini

Bab V Penutup

Bab ini membahas kesimpulan yang didapat dari penelitian, dan saran terhadap terhadap penelitian.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori

2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)

Menurut R.A. Supriyono (2018:63) teori agensi (keagenan) adalah konsep yang mendeskripsikan hubungan antara prinsipal (pemberi kontrak) dan agen (penerima kontrak), prinsipal mengontrak agen untuk bekerja demi kepentingan atau tujuan prinsipal sehingga prinsipal memberikan wewenang pembuatan keputusan kepada agen untuk mencapai tujuan tersebut. Teori keagenan adalah suatu hubungan antar pemegang saham sebagai principal sedangkan manajemen sebagai agen. Hubungan keagenan seringkali menimbulkan sebuah masalah antara kedua pihak. Identifikasi teori keagenan adalah adanya potensi konflik kepentingan antar beberapa pihak yang memiliki kepentingan pada perusahaan tersebut. Pihak manajemen yang berkepentingan tertentu cenderung akan membuat laporan laba yang sesuai dengan tujuan perusahaan dan bukan untuk ditunjukan kepada para principal. Cara untuk mengatasi kondisi tersebut diperlukan adanya mekanisme dalam pengendalian yang bisa menstarakan perbedaan kepentingan antar kedua belah pihak.

Berkaitan dengan penetapan besaran *audit fee* dalam teori agensi, auditor sebagai pihak ketiga yang independen sangat dibutuhkan untuk mengatasi asimetri informasi yang terjadi antara *principal* dan *agent*. Auditor memiliki peran penting dalam mengurangi asimetri informasi dengan mengkonfirmasi 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.

menguji keakuratan laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen. Kinerja auditor sangat penting dalam proses ini, auditor dituntut untuk mengungkapkan kewajaran dari laporan keuangan tanpa melakukan penyelewengan atau kecurangan. Auditor independen dituntut harus bersikap jujur dan transparan, serta bertindak untuk kepentingan terbaik manajemen dan pemilik perusahaan, kualitas audit menjadi hal yang sangat penting karena kualitas audit akan menentukan tingkat kepercayaan atas laporan audit yang berkualitas, Fungsi pengawasan yang dilakukan oleh auditor sebagai pihak yang independen tersebut memerlukan biaya dalam bentuk biaya audit, sehingga akan mempengaruhi penetapan besaran *audit fee* yang dikeluarkan oleh perusahaan. Dalam rangka untuk meningkatkan *assurance* pada laporan keuangan, maka sangat dibutuhkan pengujian laporan keuangan oleh auditor eksternal yang independen atas kedua belah pihak. Dapat disimpulkan bahwa auditor merupakan pihak perantara yang mengurangi kesenjangan informasi antara *principal* dan *agent* (Sibuea & Arfianti, 2021). Berkaitan dengan penetapan besaran *audit delay* dalam teori agensi utamanya menghindari terjadinya *assymetrical information* perlu adanya jasa pihak ketiga/auditor independen guna menyelaraskan kepentingan *principal* dan *agent*. Perusahaan dapat menyampaikan laporan keuangan auditan tepat waktu sesuai peraturan OJK apabila perusahaan berada dalam kondisi sehat dan akan memberikan dampak positif bagi *principal* dan *agent*. *Audit delay* dapat terjadi apabila *agent* bersikap menyembunyikan bukti audit sehingga masa audit akan lebih panjang (Nurkholik & Amaliyah, 2021).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

2.1.2 Auditing

Auditing adalah suatu proses pekerjaan audit yang dilakukan auditor secara sistematis, terencana dan dilaksanakan secara terintegrasi dengan menggunakan tahapan-tahapan dan prosedur-prosedur tertentu, untuk mengumpulkan dan menilai bukti-bukti pendukung dan bukti-bukti penguat sehubungan dengan pernyataan manajemen yang disajikan dalam laporan keuangan, mengenai kegiatan-kegiatan atau peristiwa-peristiwa yang bersifat ekonomi. Tujuannya untuk menyatakan tingkat kesesuaian pernyataan yang disajikan manajemen dalam laporan keuangan dengan suatu kriteria tertentu dan mengkomunikasikan hasil penilaian tersebut secara tertulis dalam sebuah laporan auditor untuk disampaikan kepada pihak-pihak yang ditentukan (Djamil & Nofianti, 2018 : 3).

Ariana (2016) mengatakan auditing adalah jasa yang diberikan auditor dalam memeriksa laporan keuangan yang disajikan dari pihak klien. Kegiatan audit bertujuan untuk memeriksa apakah ada salah saji material atau kecurangan. Pemeriksaan atas laporan keuangan bertujuan untuk menilai kewajaran laporan keuangan berdasarkan standar akuntansi keuangan. Auditing merupakan akumulasi dan melakukan evaluasi bukti tentang informasi yang dapat diukur dari suatu entitas ekonomi untuk menentukan dan melaporkan tingkat hubungan informasi dengan kriteria yang telah ditetapkan sebelumnya. Auditing harus dikerjakan oleh seorang independen yang berkompoten (Tandiontong, 2015:68)

Menurut Tandiontong (2016 : 187), terdapat 3 jenis audit yaitu: (1) Audit keuangan; (2) Audit kepatuhan; (3) Audit prestasi.

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. Audit Keuangan

Audit keuangan adalah suatu proses audit secara sistematis yang dilakukan oleh auditor independen untuk mendapatkan dan mengevaluasi bukti secara obyektif terhadap transaksi keuangan, rekening-rekening dan laporan-laporan bertujuan untuk menentukan apakah sudah dengan standar akuntansi yang berlaku atau tidak.

2. Audit Kepatuhan

Audit kepatuhan adalah suatu proses penelaahan secara sistematis yang dilakukan oleh auditor independen untuk mendapatkan dan mengevaluasi bukti audit secara obyektif atas prosedur manajemen yang bertujuan untuk menentukan apakah auditee (klien) telah mengikuti prosedur yang telah ditetapkan pihak yang memiliki otoritas yang lebih tinggi.

3. Audit Prestasi

Audit prestasi adalah suatu proses audit yang sistematis yang dilakukan oleh auditor independen untuk mendapatkan dan mengevaluasi bukti audit secara obyektif atas prosedur manajemen yang bertujuan untuk mendapatkan gambaran mengenai kinerja perusahaan secara keseluruhan.

2.1.3 *Audit delay*

Audit delay merupakan rentang waktu penyelesaian audit yang dihitung dari tanggal penutupan tahun buku sampai tanggal penerbitan laporan audit (Gani, 2019). Ketepatan waktu dalam menyampaikan laporan keuangan merupakan salah satu syarat dalam penyajian laporan keuangan, namun dalam penerapannya terdapat banyak kendala dalam penyampaian laporan keuangan (Normalita &

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.

Hendra Ts, 2020). Apabila laporan disajikan dengan adanya *audit delay*, maka informasi yang terkandung dalam laporan tersebut menjadi tidak relevan untuk pengambilan keputusan (Wijayanti & Effriyanti, 2019). Definisi konsep: Menurut Lestari dan Nuryatno (2018), *audit delay* adalah jarak waktu penyelesaian pelaksanaan audit laporan keuangan tahunan, diukur berdasarkan jarak waktu antara tanggal penutupan buku 31 Desember sampai dengan tanggal laporan auditor independen yang tercatat pada laporan keuangan yang disajikan oleh auditor.

Audit delay dibagi menjadi tiga komponen, yaitu :

- 1) Sceduling Delay, yaitu selisih waktu antara akhir tahun fiskal perusahaan dengan dimulainya pekerjaan lapangan auditor.
- 2) Fieldwork Delay, yaitu selisih waktu antara dimulainya pekerjaan lapangan dan saat penyelesaiannya.
- 3) Reporting Delay, yaitu selisih waktu antara saat penyelesaian pekerjaan lapangan dengan tanggal laporan auditor.

Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay* adalah :

- 1) Ukuran Perusahaan
- 2) Laba / Rugi Operasio
- 3) Tingkat Solvabilitras
- 4) Tingkat Provibilitas
- 5) Reputasi 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.

2.1.4 Audit fee

Audit fee yakni suatu komisi berbentuk uang maupun barang yang dibagikan oleh klien atau pihak lain atas jasa audit yang telah diberikan untuk mendapatkan perikatan dari klien atau pihak lainnya (Siregar & Agustini, 2020). Akuntan publik merupakan auditor eksternal yang bekerja memeriksa laporan keuangan perusahaan serta memperoleh imbalan sesuai kesepakatan dengan pihak perusahaan atas jasa yang telah diberikan. biasanya kesepakatan tersebut terjadi pada saat sebelum memulai proses audit. Tingkat besarnya fee yang diperoleh auditor menjadikannya ada dalam situasi yang dilematis, karena disatu sisi auditor diharuskan memiliki independent dalam memberi opini atas laporan keuangan perusahaan terkait kepentingan publik, namun disisi lain auditor dituntut memberikan jasa kepada klien atau pihak lain dengan maksimal supaya klien bisa merasakan puas atas jasa yang diberikan sehingga tetap memakai jasa nya lagi di lain hari (salsabila, 2018).

Pada tanggal 27 Januari 2016, IAPI mengeluarkan Peraturan Nomor 2 Tahun 2016, isi dari peraturan tersebut adalah tentang penetapan imbalan jasa audit laporan keuangan. Akuntan publik menggunakan aturan ini sebagai pedoman dalam menentukan besaran biaya audit atau imbalan jasa atas pelaksanaan audit. Peraturan ini menyatakan bahwa jika biaya jasa audit laporan keuangan yang dibebankan terlalu rendah dapat menimbulkan ancaman terhadap auditor yaitu berupa kepentingan pribadi yang dapat mengakibatkan terjadinya ketidakpatuhan terhadap kode etik profesi akuntan publik, yang menyebabkan kemungkinan terjadinya penerapan prosedur di bawah standar. Oleh karena itu akuntan publik

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

harus mengambil tindakan pencegahan dengan menerapkan biaya audit yang memadai untuk melaksanakan prosedur audit atas audit laporan keuangan (IAPI, 2016). Penetapan *audit fee* dapat ditentukan oleh beberapa faktor, faktor-faktor penentu yang mempengaruhi penetapan besaran *audit fee* dalam penelitian ini adalah kualitas audit, ukuran perusahaan, kompleksitas audit dan risiko perusahaan (Sibuea & Arfianti, 2021).

Menurut Mulyadi (2016: 46) Indikator *audit fee* terdapat empat indikator untuk mengukur *audit fee* sebagai berikut:

1. Risiko audit, besar kecilnya *audit fee* yang diterima oleh auditor dipengaruhi oleh risiko audit dari kliennya.
2. Kompleksitas jasa yang diberikan, *audit fee* yang akan diterima auditor, disesuaikan dengan tinggi rendahnya kompleksitas tugas yang akan dikerjakannya. Semakin tinggi tingkat kompleksitasnya maka akan semakin tinggi *audit fee* yang akan diterima oleh auditor.
3. Tingkat keahlian jasa, auditor yang memiliki tingkat keahlian yang semakin tinggi akan lebih mudah untuk mendeteksi kecurangan-kecurangan pada laporan keuangan kliennya.
4. Struktur biaya KAP, auditor mendapatkan fee-nya disesuaikan dengan struktur biaya pada masing-masing KAP. Hal ini dikarenakan untuk menjaga auditor agar tidak terjadi perang tarif.

$$\text{Audit fee} = \text{Ln (Professional Fee) (Huri \& syofyan, 2019)}$$

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.

21.5 Kompleksitas Audit

Kompleksitas audit adalah Perusahaan yang memiliki anak perusahaan akan menyajikan laporan keuangan konsolidasi yang artinya perusahaan tersebut akan melakukan transaksi yang lebih rumit dan kompleks. Sehingga hal tersebut mengakibatkan auditor akan membutuhkan waktu yang lebih lama dalam proses audit sehingga besaran *audit fee* semakin meningkat (Huri & Syofyan, 2019).

Kompleksitas audit dinilai berdasarkan jumlah anak perusahaan atau subsidiary company yang dimiliki entitas baik di dalam maupun di luar negeri. Anak perusahaan adalah perusahaan yang turut atau sepenuhnya dikendalikan oleh perusahaan lain karena sebagian besar atau seluruh modal dari perusahaan tersebut dimiliki oleh perusahaan induk. Induk dan anak perusahaan tidak selalu mengoperasikan bisnis yang sama atau beroperasi di lokasi yang sama (Hasan, 2017).

Faktor-faktor yang mempengaruhi kompleksitas tugas dalam pengauditan menurut Yuliyanti (2018) yaitu:

1. Banyaknya informasi yang tidak relevan dalam artian informasi tersebut tidak konsisten dengan kejadian yang akan diprediksikan.
2. Adanya ambiguitas (ketidakjelasan) yang tinggi, yaitu beragamnya outcome yang diharapkan dari entitas pelaporan dari kegiatan pengauditan.

Adapun indikator yang digunakan dalam mengukur variabel kompleksitas audit dilakukan oleh Arif (2016) yaitu:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

1. Kejelasan tugas

Kejelasan tugas merupakan suatu tugas yang akan dikerjakan oleh auditor untuk menunjukkan bahwa ada sesuatu yang hendak dicapai dan memiliki maksud tertentu.

2. Tingkat kesulitan tugas

Tingkat kesulitan tugas merupakan persepsi mengenai penyelesaian tugas yang dihadapi oleh auditor.

3. Kompleksitas tugas

Kompleksitas tugas merupakan beragam masalah yang dihadapi oleh auditor dalam menyelesaikan suatu tugas.

$$\text{COMP} = \frac{\text{Total Persediaan} + \text{Total Piutang Total Aset}}{\text{Total asset}}$$

Total asset

(Margaretha & facriyah, 2019)

2.1.6 Ukuran Perusahaan

Menurut (Huri & Syofyan, 2019) besaran ukuran perusahaan dapat dilihat melalui *logaritma natural size*, *total asset*, nilai pasar saham, dan lain-lain. Besaran ukuran perusahaan mempengaruhi aktivitas operasi perusahaan. Jika perusahaan besar, maka aktivitas operasi didalamnya semakin luas dan kompleks dibandingkan perusahaan kecil. Hal ini juga mempengaruhi adanya masalah kagenan. Perusahaan besar dengan aktivitas yang tinggi akan terbuka terhadap publik akan laporan keuangannya, namun karena aktivitas yang tinggi tersebut, jasa dan waktu audit yang dibutuhkan menjadi lebih besar (Zielma & Widyawati,

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.

2019). Menurut Yulianti et al (2019) Ukuran perusahaan dapat terbagi dalam tiga kategori, yaitu *large firm*, *medium-size firm*, *small firm*. Apabila pendapatan semakin besar, maka ruang lingkup audit akan semakin luas dan memperbesar *audit fee* yang dibayarkan perusahaan kepada auditor (Nathasya & Yohanes, 2022).

Perusahaan besar memiliki dampak yang lebih rendah dibandingkan perusahaan kecil. Hal ini terjadi karena perusahaan besar memiliki kontrol yang lebih baik (*great control*) terhadap kondisi pasar saat menghadapi persaingan ekonomi. Ukuran perusahaan menggambarkan besarnya perusahaan, yang ditampilkan dalam total aset. Semakin besar total aset dan pemasaran, semakin besar pula ukuran perusahaan. Semakin besar aset, semakin besar modal yang ditanamkan, dan semakin besar penjualan, semakin besar pula perputaran keuangan perusahaan Fachri & Aras, (2024). Ukuran perusahaan dapat diartikan sebagai suatu skala dimana dapat diklasifikasikan besar kecil perusahaan dengan berbagai cara antara lain dinyatakan dalam total aset, nilai pasar saham, dan lain-lain Abduh & Putri, (2022). Perusahaan besar dihadapkan dengan besarnya biaya politik yang tinggi, sehingga perusahaan besar cenderung menggunakan prinsip akuntansi konservatif mengurangi besarnya biaya politik Putri, (2022)

Pertumbuhan, perusahaan berbanding lurus dengan ukuran perusahaan, sehingga semakin cepat pertumbuhan perusahaan maka semakin besar pula ukuran perusahaan, sehingga ukuran perusahaan berpengaruh terhadap struktur modal karena perusahaan yang lebih besar akan mudah memperoleh pinjaman dibandingkan perusahaan kecil. Ukuran perusahaan juga menjadi faktor 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.

perlu diperhatikan dalam menentukan struktur modal. Semakin besarnya ukuran perusahaan maka kebutuhan akan dana juga akan semakin besar yang salah satunya dapat berasal dari pendanaan eksternal yaitu hutang. Perusahaan besar memiliki keuntungan aktivitas serta lebih dikenal oleh publik dibandingkan dengan perusahaan kecil sehingga kebutuhan hutang perusahaan yang besar akan lebih tinggi dari perusahaan kecil (Setiawan, 2022 : 69).

Faktor – Faktor Ukuran Perusahaan sangat berpengaruh pada tiga faktor utama, yaitu :

1. Besarnya total aktiva
2. Besarnya hasil penjualan
3. Besarnya kapitalisasi pasar

Studi ini mengukur ukuran perusahaan berdasarkan total asetnya untuk mencegah dihasilkannya data anomali dengan angka yang terlalu besar. Statistik ini dibuat dengan mengambil logaritma natural dari total aset. Laporan keuangan dari perusahaan besar sering kali disampaikan lebih cepat dibandingkan laporan keuangan dari perusahaan kecil. Waktu yang diperlukan untuk melakukan audit cenderung berkurang seiring dengan bertambahnya ukuran perusahaan. Korelasi ini muncul dari banyaknya informasi, lebih banyak jumlah akuntan yang bekerja, sistem informasi yang canggih, dan jumlah tenaga kerja yang lebih besar yang ditemukan di bisnis yang lebih besar. Selain itu, perusahaan-perusahaan besar ini biasanya menerapkan teknik manajemen yang lebih canggih,

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.

mematuhi peraturan yang lebih ketat dan pengawasan investor, serta menarik perhatian lebih besar secara keseluruhan Nurianti et, (2021).

$$\text{Ukuran Perusahaan} = \ln (\text{Total Asset}) \text{ (Huri \& syofyan, 2019)}$$

2.1.7 Profitabilitas

Salah satu indikator untuk mengukur profitabilitas adalah melihat *Return on Asset* (ROA) yang dihasilkan oleh perusahaan. ROA merupakan salah satu rasio profitabilitas yang dapat mengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba dari aktiva yang digunakan. ROA mampu mengukur kemampuan perusahaan menghasilkan keuntungan pada masa lampau untuk kemudian diproyeksikan di masa yang akan datang Nurlita, (2020). Profitabilitas merupakan suatu indikator kinerja manajemen dalam mengelola kekayaan perusahaan. Profitabilitas menunjukkan kemampuan manajemen dalam menghasilkan laba dengan memanfaatkan aktiva yang digunakan dalam kegiatan operasi. Perusahaan yang memperoleh laba yang besar akan tetap mempertahankan labanya karena untuk memberikan dampak kepercayaan terhadap investor agar mau berinvestasi pada perusahaan yang dikelolanya Luhglatno & novius (2022).

Siswanto (2021) Adapun faktor faktor yang mempengaruhi profitabilitas perusahaan property and real estate adalah :

- | | |
|---------------------------|-----------------|
| 1. Likuiditas | 5. Aktiva Tetap |
| 2. Ukuran Perusahaan | 6. Modal Kerja |
| 3. Umur Perusahaan | 7. Rasio Kas |
| 4. Pertumbuhan Perusahaan | |

يَتَأَيُّهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا إِن جَاءَكُمْ فَاسِقٌ بِنَبَأٍ فَتَبَيَّنُوا أَن تُصِيبُوا قَوْمًا
بِجَهْلَةٍ فَتُصِيحُوا عَلَى مَا فَعَلْتُمْ نَادِمِينَ ﴿٦﴾

Artinya : Hai orang-orang yang beriman, jika datang kepadamu orang fasik membawa suatu berita, maka periksalah dengan teliti agar kamu tidak menimpakan suatu musibah kepada suatu kaum tanpa mengetahui keadaannya yang menyebabkan kamu menyesal atas perbuatan.

© 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.

Tabel II.2.
Penelitian Terdahulu

JUDUL PENELITIAN	VARIABEL PENELITIAN	HASIL PENELITIAN
Pengaruh kompleksitas audit dan ukuran perusahaan terhadap <i>audit feed</i> dengan <i>audit delay</i> sebagai pemediasi	Pengaruh kompleksitas audit dan ukuran perusahaan sebagai variable independen. <i>audit fee</i> dengan <i>audit delay</i> sebagai pemediasi sebagai variable dependen.	ukuran perusahaan berpengaruh positif secara langsung terhadap <i>audit fee</i> . sedangkan kompleksitas tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> dan <i>audit fee</i> .
Pengaruh Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, dan Risiko Perusahaan Terhadap <i>Audit fee</i>	Pengaruh Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, dan Risiko Perusahaan sebagai variable independen. <i>Audit fee</i> sebagai variable dependen.	Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, berpengaruh signifikan terhadap <i>audit fee</i> . Profitabilitas Perusahaan, dan Risiko Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>audit fee</i> .
Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Jenis Industri, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan dan Resiko perusahaan terhadap <i>Audit fee</i>	Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Jenis Industri, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaandan Resiko perusahaan sebagai variable independen. <i>Audit fee</i> sebagai variable dependen.	Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaandan Resiko perusahaan berpengaruh signifikan terhadap <i>audit fee</i> . Jenis Industri tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>audit fee</i> .
Pengaruh resiko perushaaan, kompleksitas perusahaan, managerial ownership dan audit partner rotation terhadap <i>audit fee</i>	Pengaruh resiko perushaaan, kompleksitas perusahaan, managerial ownership dan audit partner rotation sebagai variable independen. <i>audit fee</i> sebagai variable dependen.	Kompleksitas auditdan managerial ownership berpengaruh signifikan terhadap <i>audit fee</i> . Sedangkan resiko perusahaan,audit partner rotation tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>audit fee</i> .

Penelitian Terdahulu

© HAK CIPTA RIILAH UN SUSKA RIILAH

State Islamic Univer

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis atau hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, pen-
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin





© Hak Cipta: niik UIN Suska Riau
 State Islamic University

Hak Cipta Dilindungi
 1. Dilarang meng
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, pen
 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: niik UIN Suska Riau
 State Islamic University

State Islamic University

© Hak Cipta: niik UIN Suska Riau
 State Islamic University

© Hak Cipta: niik UIN Suska Riau
 State Islamic University

© Hak Cipta: niik UIN Suska Riau
 State Islamic University

© Hak Cipta: niik UIN Suska Riau
 State Islamic University

© Hak Cipta: niik UIN Suska Riau
 State Islamic University

© Hak Cipta: niik UIN Suska Riau
 State Islamic University

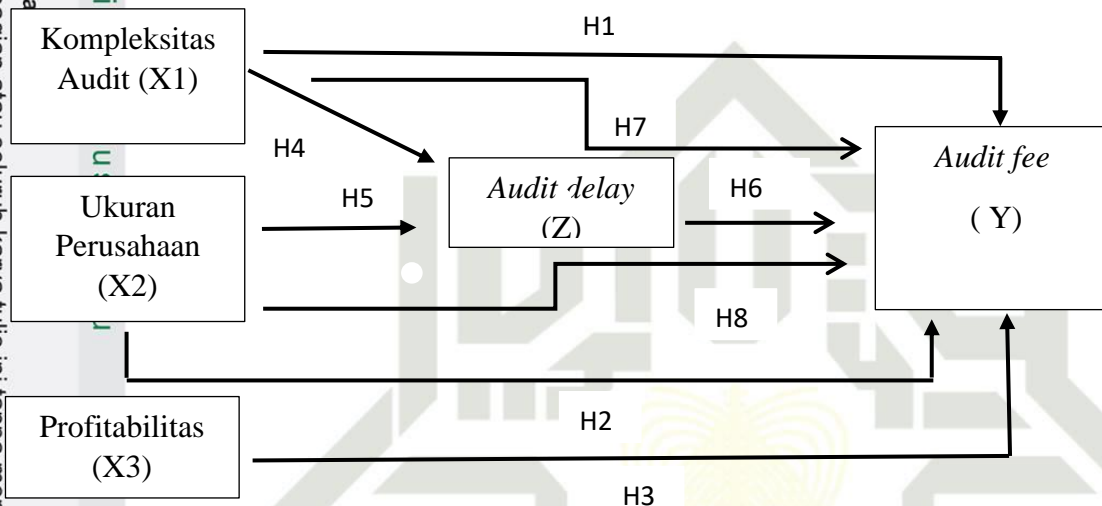
State Islamic University

Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas audit dan Risiko Perusahaan Terhadap <i>Audit fee</i> (Yulianti (2021))	Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas audit dan Risiko Perusahaan sebagai variable independen. <i>Audit fee</i> sebagai variable dependen.	Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas audit berpengaruh signifikan terhadap <i>audit fee</i> . Sedangkan Risiko Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>audit fee</i> .
Pengaruh ukuran perusahaan, ukuran kap, komite audit, resiko perusahaan, dan Profitabilitas terhadap <i>audit fee</i> (Naibaho dkk, (2021))	Pengaruh ukuran perusahaan, ukuran kap, komite audit, resiko perusahaan, dan Profitabilitas sebagai variable independent. <i>audit fee</i> sebagai variable dependen.	ukuran perusahaan, ukuran KAP, komite audit, resiko perusahaan, dan profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>audit fee</i> .
Pengaruh Struktur Kepemilikan, Kompleksitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit fee</i> (Selaman et al, (2020))	Pengaruh Struktur Kepemilikan, Kompleksitas dan Ukuran Perusahaan sebagai variable independen. <i>Audit fee</i> sebagai variable dependen.	Struktur Kepemilikan, Kompleksitas dan Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>Audit fee</i> .
Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, Dan Ukuran Kap Terhadap <i>Audit fee</i> (Yulianti et al, (2019))	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, Dan Ukuran Kap sebagai variable independen. <i>Audit fee</i> sebagai variable dependen.	Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, Ukuran Kap berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>audit fee</i> Sedangkan Risiko Perusahaan berpengaruh positif namun tidak signifikan
Ukuran Perusahaan, Ukurn KAP, Kompleksitas audit dan Audit Tenure Berpengaruh Terhadap <i>Audit fee</i> (Zelma Widyawati (2019))	Ukuran Perusahaan, Ukurn KAP, Kompleksitas audit dan Audit Tenure sebagai variable independen. <i>Audit fee</i> sebagai variable dependen.	Ukuran Perusahaan, Ukurn KAP berpengaruh signifikan terhadap <i>Audit fee</i> . Sedangkan Kompleksitas audit dan Audit Tenure tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>Audit fee</i>
Pengaruh Tipe Kepemilikan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Ukuran KAP, dan Manajemen Laba terhadap <i>audit fee</i> . (Immanuel & Yyetta (2014))	Tipe Kepemilikan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Ukuran KAP, dan Manajemen Laba sebagai variable independen. <i>audit fee</i> sebagai variable dependen.	Ukuran Perusahaan, Keberadaan Anak Perusahaan dan Ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap <i>Audit fee</i> . Sedangkan Tipe Kepemilikan Perusahaan dan Manajemen Laba tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>Audit fee</i> .

Kerangka Penelitian

Gambar II. 1

Kerangka pemikiran



Sumber : data yang telah diolah tahun 2024

Parsial = \rightarrow

= *Audit delay*

= *Audit fee*

= Kompleksitas Audit

= Ukuran Perusahaan

= Profitabilitas

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

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

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

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

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

2.5 Hipotesis Penelitian

2.5.1 Pengaruh Kompleksitas Audit Terhadap *Audit fee*

Kompleksitas audit merupakan hal yang berkaitan dengan kerumitan transaksi yang dimiliki oleh perusahaan. Teori keagenan berhubungan dengan kompleksitas perusahaan. Kompleksitas sebagai salah satu penentu besaran *audit fee*. Peneliti mengukur kompleksitas audit berdasarkan jumlah anak perusahaan yang dimiliki oleh perusahaan induk. Semakin besar perusahaan maka semakin banyak jumlah anak perusahaan tersebut. Laporan keuangan yang akan diaudit akan menjadi lebih sulit karena adanya penggabungan informasi antara perusahaan induk dengan anak perusahaan, oleh sebab itu auditor memerlukan waktu dan keahlian yang lebih besar untuk menjalankan tugas auditnya, sehingga mempengaruhi penetapan *audit fee* yang tinggi (Sibuea & Arfianti, 2021).

Berdasarkan penelitian (Yulianti et al., 2019) hasil penelitian ini menemukan adanya hubungan positif yang signifikan antara anak perusahaan dengan *audit fee* yang dikeluarkan. Berdasarkan penjelasan tersebut dapat disusun hipotesis sebagai berikut:

H1: Diduga terdapat pengaruh kompleksitas audit terhadap *audit fee*

2.5.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit fee*

Ukuran perusahaan adalah skala perusahaan dimana besar kecilnya perusahaan diukur berdasarkan jumlah aset yang dimiliki oleh perusahaan. Ukuran perusahaan merupakan salah satu penentu besaran *audit fee*. Perusahaan

besar akan mengungkapkan informasi yang lebih terperinci sehingga melibatkan auditor dalam pemeriksaan laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen. Auditor yang melakukan pekerjaan audit untuk perusahaan besar akan menghabiskan lebih banyak waktu dan tenaga untuk menyelesaikan tugas tersebut, karena laporan keuangan yang diperiksa oleh auditor akan semakin kompleks, oleh karena itu semakin besar ukuran perusahaan akan berpengaruh terhadap *audit fee* yang lebih tinggi (Sibuea & Arfianti, 2021).

perusahaan yang berorientasi pada profit melihat besaran ukuran perusahaan berdasarkan kemampuan perusahaan menghasilkan pendapatan. Apabila pendapatan semakin besar, maka ruang lingkup audit akan semakin luas dan memperbesar *audit fee* yang dibayarkan perusahaan kepada auditor (Rahman & Utami, 2021) Berdasarkan penjelasan diatas, maka disusun hipotesis sebagai berikut:

H2: Diduga terdapat pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit fee*.

2.5.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap *Audit fee*

Perusahaan yang menguntungkan menunjukkan bahwa kemampuannya telah diperhatikan dengan cermat. Meningkatnya pendapatan/manfaat dan biaya perusahaan merupakan tanda-tanda profitabilitas yang tinggi. Keuntungan besar yang diberikan perusahaan menunjukkan beragamnya pilihan pekerjaan yang ditawarkan. Secara umum perusahaan dengan profitabilitas tinggi akan membayar lebih banyak *audit fee* karena mereka memerlukan lebih banyak waktu audit dan pengujian ekstensif untuk membuktikan

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.

keabsahan pembayaran dan pengakuan biaya. sedemikian rupa sehingga audit fee mendapat manfaat dari profitabilitas. Hal ini sejalan dengan penelitian Fattah (2022) menyebutkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap *audit fee*. Berdasarkan hasil penelitian di atas maka hipotesis dalam penelitian ini sebagai berikut :

H3: Diduga Terdapat Pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit fee*

2.5.4 Pengaruh Kompleksitas Audit Terhadap *Audit delay*

Kompleksitas Audit dalam penelitian Nirmalasari (2018) didefinisikan sebagai lamanya proses penyelesaian audit berdasarkan tingkat kerumitan dalam melakukan suatu tugas audit dimana semakin tinggi tingkat kerumitan suatu tugas audit maka semakin lama waktu yang diperlukan dalam menyelesaikan audit tersebut. Kerumitan dalam audit juga membuat auditor memerlukan waktu yang lebih panjang dalam melakukan audit. Selain itu, variasi persediaan dan piutang terhadap aset ini juga bisa menimbulkan audit semakin lama dikarenakan kompleksnya audit yang dilakukan. Banyaknya anak perusahaan yang dimiliki sebuah perusahaan, cenderung mempengaruhi waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan pekerjaannya Menurut Utami & Nazar, (2021). Hal ini juga dinyatakan Nurkholik & Amaliyah, (2021) bahwa perusahaan dengan anak perusahaan yang banyak cenderung mempengaruhi waktu auditor dalam melakukan proses audit. Perusahaan dengan tingkat kompleksitas tinggi akan mempengaruhi waktu yang dibutuhkan auditor dalam menyelesaikan proses auditnya, sehingga hal tersebut akan mempengaruhi 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 Sari & Sujana, (2021). Berdasarkan penjelasan diatas, maka disusun hipotesis sebagai berikut:

H4: Diduga terdapat pengaruh Kompleksitas audit terhadap *audit delay*.

2.5.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit delay*

Ukuran perusahaan merupakan besaran *asset* yang dimiliki perusahaan sehingga mempengaruhi besar atau kecilnya sebuah perusahaan. Indikator dalam penilaian ukuran perusahaan dapat dinilai dalam total nilai *asset*, total penjualan, jumlah tenaga kerja, dan anak perusahaan. Asset perusahaan yang besar dapat berpengaruh terhadap lamanya waktu yang dibutuhkan auditor dalam melakukan proses audit. Hal ini terjadi karena auditor perlu melakukan proses audit pada bagian asset perusahaan yang besar (Bela et al., (2021). Normalita et al., (2020) ukuran perusahaan yang semakin besar akan menyebabkan proses audit yang dilakukan auditor akan semakin banyak. Hal ini terjadi karena perusahaan besar memiliki aktivitas, volume, transaksi yang lebih luas jika dibanding perusahaan kecil sehingga akan mempengaruhi *audit delay*. Menurut Wijayanti & Effriyanti, (2019) ukuran perusahaan berdasarkan total asset yang dimiliki akan menambah waktu auditor dalam melakukan proses audit sehingga akan memperpanjang *audit delay*. Berdasarkan penjelasan diatas, maka disusun hipotesis sebagai berikut:

H5: Diduga terdapat Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap *audit delay*.

2.5.6 Pengaruh *Audit delay* Terhadap *Audit fee*

Keterlambatan publikasi laporan keuangan dapat mengindikasikan bahwa terdapat masalah dalam laporan keuangan tersebut, sehingga akan menimbulkan

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.

risiko negatif dari pelaku pasar modal. Maka dari itu, akan berdampak pada pengurangan biaya audit atau KAP dikenakan denda oleh kliennya (Panjaitan & Haryanto, 2021). Menurut Siregar et al. (2020) adanya temuan/masalah audit akan meningkatkan angka waktu yang dibutuhkan dalam proses pemeriksaan sehingga hasil audit akan telat diterima oleh pemangku kepentingan. Secara tidak langsung akan menyebabkan *audit fee* yang dibebankan akan berkurang karena sanksi yang diberikan oleh pihak perusahaan. Menurut Pertiwi (2019) faktor waktu dalam melakukan penyampaian laporan keuangan dapat mengontrol risiko sehingga mengarah kepada *audit fee*. Berdasarkan penjelasan diatas, maka disusun hipotesis sebagai berikut:

H6: Diduga terdapat pengaruh *Audit delay* terhadap *audit fee*

2.5.7 Pengaruh Kompleksitas Audit Terhadap *Audit fee* Melalui *Audit delay*

Kompleksitas audit adalah hal-hal yang terkait dengan kerumitan transaksi yang ada di perusahaan. Anak perusahaan dapat mewakili kompleksitas jasa audit yang diberikan berdasarkan rumit atau tidaknya transaksi yang dimiliki oleh klien kantor akuntan publik untuk diaudit (Ulfasari, 2014). Perusahaan dengan banyak anak perusahaan cenderung mempengaruhi waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan pekerjaan auditnya (Utami & Nazar, 2021). Hal ini juga dinyatakan Nurkholik & Amaliyah (2021) bahwa perusahaan dengan anak perusahaan yang banyak cenderung mempengaruhi waktu auditor dalam melakukan proses audit. Perusahaan dengan tingkat kompleksitas tinggi akan mempengaruhi waktu yang dibutuhkan auditor dalam menyelesaikan proses

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.

aditnya, sehingga hal tersebut akan mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan (Sari & Sujana, 2021).

Kompleksitas audit berpengaruh terhadap *audit fee*. Menurut Sibuea & Arfianti (2021), jumlah anak perusahaan yang semakin besar maka tingkat kompleksitas audit akan semakin luas. Hal ini terjadi karena transaksi yang dilakukan induk maupun anak perusahaan semakin rumit karena perlu adanya laporan keuangan terkonsolidasi. Semakin banyak anak perusahaan tersebut akan meningkatkan pekerjaan menjadi lebih kompleks dan risiko yang dihadapi akan semakin tinggi, sehingga *audit fee* yang dibayarkan perusahaan kepada auditor akan semakin tinggi. Perusahaan dengan anak perusahaan yang banyak maka tingkat kompleksitas akan semakin tinggi Rahman & Utami, (2021). Hal ini menyebabkan auditor memerlukan waktu lebih banyak dan keahlian khusus dalam melakukan proses audit sehingga akan berdampak pada *audit fee* yang dibayarkan. Hal ini didukung oleh penelitian Yusica & Sulistyowati, (2020) menyatakan bahwa semakin kompleks ukuran perusahaan maka *audit fee* yang dibayarkan perusahaan kepada auditor menjadi semakin besar. Menurut Siregar et al., (2020) dan Yulianti et al., (2019) perusahaan dengan anak perusahaan yang terdiversifikasi baik produk maupun lokasinya akan meningkatkan kompleksitas audit sehingga *audit fee* yang dibayarkan akan lebih tinggi jika dibandingkan dengan perusahaan yang memiliki anak perusahaan lebih sedikit dan tidak terdiversifikasi.

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 penjelasan diatas, banyaknya anak perusahaan yang dimiliki sebuah entitas akan mempengaruhi tingkat kompleksitas audit. Kompleksitas audit yang tinggi akan mempengaruhi lamanya perusahaan, auditor dalam menyampaikan laporan keuangan dan laporan tahunan kepada Bapepam. *Audit delay* merupakan rentang waktu penyelesaian audit yang dihitung dari tanggal penutupan tahun buku sampai tanggal penerbitan laporan audit (Gani, (2019) Lamanya perusahaan dalam menyampaikan laporan tersebut akan mempengaruhi *audit delay* dan *audit fee* yang dibayarkan perusahaan kepada auditor akan lebih tinggi. Berdasarkan penjelasan diatas, maka disusun hipotesis sebagai berikut:

H7: Diduga terdapat Pengaruh Kompleksitas audit terhadap *audit fee* melalui *audit delay*.

2.5.8 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit fee* Melalui *Audit delay*

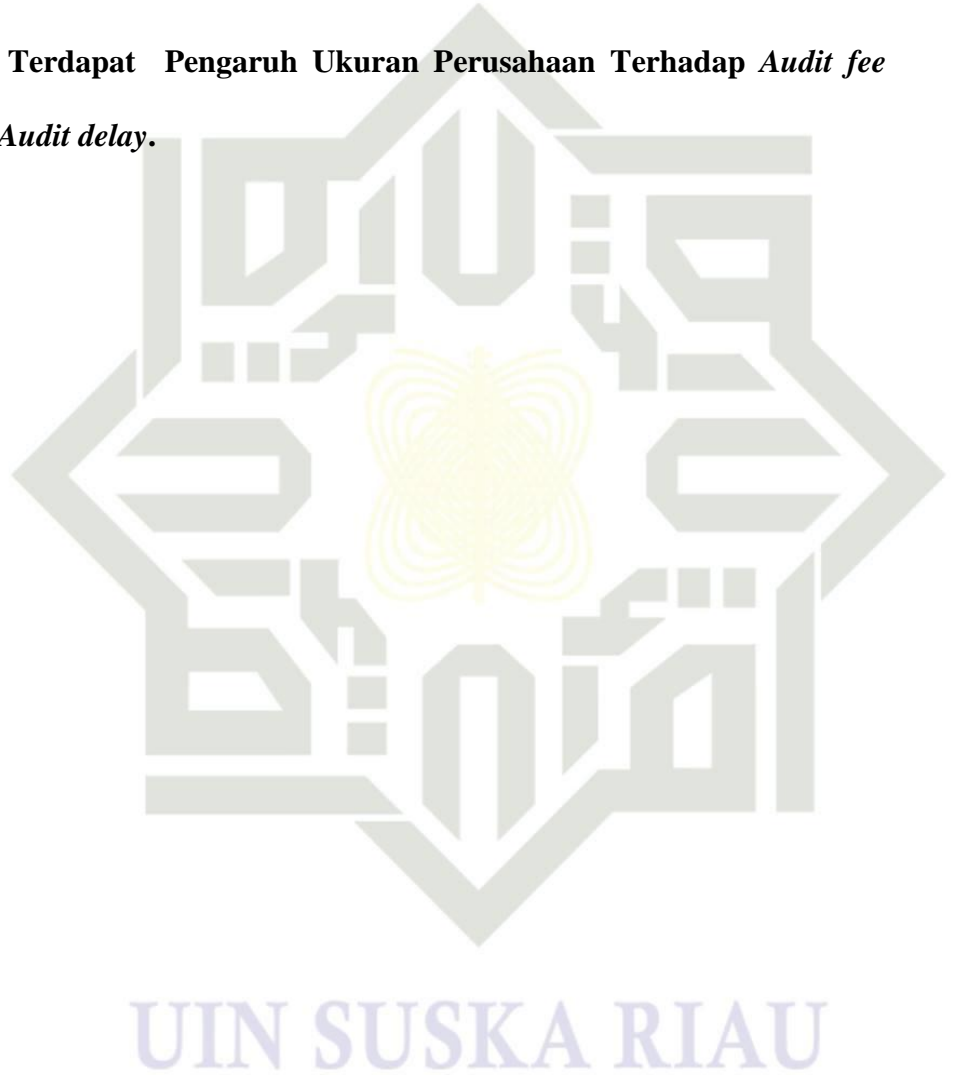
Asset perusahaan yang besar dapat berpengaruh terhadap lamanya waktu yang dibutuhkan auditor dalam melakukan proses audit. Hal ini terjadi karena auditor perlu melakukan proses audit pada bagian asset perusahaan yang besar Bela et al., (2021). Menurut Normalita & Hendra Ts (2020) ukuran perusahaan yang semakin besar akan menyebabkan proses audit yang dilakukan auditor akan semakin banyak. Hal ini terjadi karena perusahaan besar memiliki aktivitas, volume, transaksi yang lebih luas jika dibanding perusahaan kecil sehingga akan mempengaruhi *audit delay*. Menurut Wijayanti & Effriyanti (2019) ukuran

Berdasarkan penjelasan diatas, besaran total asset yang dimiliki perusahaan akan mempengaruhi waktu yang dibutuhkan auditor dalam melakukan proses audit sebuah perusahaan. Berdasarkan penjelasan diatas, maka disusun hipotesis sebagai berikut:

H8: Diduga Terdapat Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit fee Melalui Audit delay.

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 III

METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian

Penelitian kuantitatif merupakan penelitian yang dilakukan untuk menjawab pertanyaan dengan menggunakan rancangan yang terstruktur, sesuai dengan sistematika penelitian ilmiah. Penelitian (*Research*) pada hakekatnya adalah sebagai salah satu cara yang dilakukan manusia untuk menjawab persoalan atau keingintahuan manusia atau menjelaskan sebuah fenomena (Paramita et al, 2017:2). Penelitian kuantitatif merupakan penelitian yang dilakukan untuk menjawab pertanyaan dengan menggunakan rancangan yang terstruktur, sesuai dengan sistematika penelitian ilmiah. Penelitian kuantitatif mencoba untuk memecahkan dan membatasi fenomena menjadi terukur. Metode penelitiannya menggunakan pengukuran yang terstandar atau menggunakan skala pengukuran data. Sehingga secara esensial penelitian kuantitatif adalah penelitian tentang pengumpulan data numerik untuk menjelaskan fenomena tertentu (Paramita et al, 2017:10).

3.2 Objek Penelitian

Penelitian ini dilakukan melalui media internet dengan mengambil data-data laporan keuangan tahunan yang telah di audit pada BEI melalui website www.idx.co.id. Data yang diteliti adalah perusahaan pertambangan yang BEI tahun 2022-2023.

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.

3.2.1 Populasi

Populasi penelitian merupakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2022-2023 sebanyak 164 perusahaan, gunanya mengetahui pengaruh kompleksitas audit dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* dan *audit fee*.

3.2.2 Sampel

Pengambilan sampel pada penelitian adalah menggunakan metode *purposive sampling* yaitu metode penentuan sampel dengan pemilihan sampel berdasarkan kriteria-kriteria (Sibuea & Arfianti, 2021). Pada teknik ini peneliti memilih sampel *purposive* atau sampel bertujuan secara subyektif. Pemilihan “sampel bertujuan” ini dilakukan karena peneliti memahami bahwa informasi yang dibutuhkan dapat diperoleh pada kelompok/sasaran tertentu yang memenuhi kriteria yang ditentukan peneliti sesuai tujuan penelitian. Terdapat 2 jenis *purposive* yaitu Judgment dan quota sampling (Paramita, 2021:65).

berikut merupakan kriteria-kriteria yang digunakan untuk menentukan perusahaan manufaktur yang menjadi sampel dalam penelitian ini:

1. Perusahaan yang tidak melaporkan keuangan periode tahun 2022-2023
2. Menggunakan satuan rupiah dalam laporan keuangan dan atau laporan tahunannya.
3. Perusahaan yang mendapatkan laba .
4. Perusahaan yang memiliki kelengkapan data tentang *audit fee*.
5. Perusahaan yang terdapat audit delay

Berdasarkan metode purposive sampling dengan kriteria yang telah ditentukan, maka diperoleh data observasi sebanyak 154 sampel dengan rincian sebagai berikut:

Tabel III.1
Deskripsi Tahapan Pemilihan Sampel Penelitian

No	Keterangan	Jumlah
1	Populasi : Perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2022-2023	164
2	Perusahaan yang tidak melaporkan laporan keuangan periode tahun 2022-2023	(25)
3	Perusahaan yang tidak mendapatkan laba	(49)
4	Perusahaan yang tidak memiliki kelengkapan data tentang <i>audit fee</i>	(8)
5	Perusahaan yang terdapat audit delay	(5)
6	Sampel penelitian	77
7	Jumlah tahun penelitian	2
	Data obserasi (77 x 2 tahun)	154

Tabel III.2
Daftar Sampel Penelitian

No	Kode	Emiten	IPO
1	(ALDO)	Alkindo Naratama Tbk	12-Jul-11
2	(SPMA)	Suparma Tbk	16-Nov-94
3	(KDSI)	Kedawang Setia Industrial Tbk	29-Jul-96
4	(INTP)	Indocement Tunggul Prakarsa Tbk	05-Dec-89
5	(SMCB)	Solusi Bangun Indonesia Tbk	10-Aug-97
6	(SMBR)	Semen Baturaja (Persero) Tbk	28-Jun-13
7	(SMGR)	Semen Indonesia (Persero) Tbk	08-Jul-91
8	(JPFA)	Japfa Comfeed Indonesia Tbk	23-Oct-89
9	(CPIN)	Charoen Pokphand Indonesia Tbk	18-Mar-91
10	(MAIN)	Malindo Feedmill Tbk	10-Feb-06
11	(APLI)	Asiaplast Industries Tbk	01-Apr-00
12	(IGAR)	Champion Pacific Indonesia Tbk	05-Nov-90
13	(IMPC)	Impack Pratama industry Tbk	17-Dec-14
14	(SMKL)	Satyamitra Kemas Lestari Tbk	11-Jul-19
15	(PBID)	Panca Budi Idaman Tbk	13-Dec-17
16	(TALF)	Tunas Alfin Tbk	17-Jan-14

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.

17	(EKAD)	Ekadharna International Tbk	14-Aug-90
18	(MDKI)	Emdeki Utama Tbk	25-Sep-17
19	(INCI)	Intan Wijaya International Tbk	24-Jul-90
20	(SRSN)	Indo Acidatama Tbk	11-Jan-93
21	(MOLI)	Madusari Murni Indah	30-Aug-18
22	(IFII)	Indonesia Fireboard Industry Tbk	
23	(AMFG)	Asahimas Flat Glass Tbk	08-Nov-95
24	(ARNA)	Arwana Citra Mulia Tbk	17-Jul-01
25	(MARK)	Mark Dynamics Indonesia Tbk	12-Jul-17
26	(TOTO)	Surya Toto Indonesia	30-Oct-90
27	(MLIA)	Mulia Industrindo Tbk	17-Jan-94
28	(ALKA)	Alaska Industrindo Tbk	12-Jul-90
29	(BTON)	Betonjaya Manunggal Tbk	18-Jul-01
30	(ISSP)	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk	22-Feb-13
31	(BELL)	Trisula Textile Industries Tbk	03-Oct-17
32	(TRIS)	Trisula International Tbk	28-Jun-12
33	(UCIT)	Uni-Charm Indonesia Tbk	20-Dec-19
34	(SLIS)	Gaya Abadi Sempurna Tbk	07-Oct-19
35	(KBLI)	KMI Wire And Cable Tbk	06-Jul-92
36	(SCCO)	Supreme Cable Manufacturing and Commerce Tbk	20-Jul-82
37	(AUTO)	Astra Otoparts Tbk	15-Jun-98
38	(ASII)	Astra International Tbk	04-Apr-90
39	(SMSM)	Selamat Sempurna Tbk	09-Sep-96
40	(CLEO)	Sariguna Primatirta Tbk	05-Apr-19
41	(DLTA)	Delta Djakarta Tbk	27-Feb-84
42	(DMND)	Diamond Food Indonesia Tbk	23-Jan-20
43	(GOOD)	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk	10-Oct-18
44	(IKAN)	Era Mandiri Cemerlang Tbk	12-Feb-20
45	(INDF)	Indofood Sukses Makmur Tbk	14-Jul-94
46	(KEJU)	Mulia Boga Raya Tbk	25-Nov-19
47	(MLBI)	Multi Bintang Indonesia Tbk	15-Dec-81
48	(MYOR)	Mayora Indah Tbk	04-Jul-90
49	(PANI)	Pratama Abadi Nusa Industri Tbk	18-Sep-18
50	(PCAR)	Prima Cakrawala Abadi Tbk	29-Dec-17
51	(PSGO)	Palma Serasih Tbk	25-Nov-19
52	(ROTI)	Nippon Indosari Corpindo Tbk	28-Jun-10
53	(SKBM)	Sekar Bumi Tbk	05-Jan-93

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.

54	(SKLT)	Sekar Laut Tbk	08-Sep-93
55	(STTP)	Siantar Top Tbk	16-Dec-96
56	(DVLA)	Darya Varia Laboratoria Tbk	11-Nov-94
57	(KLBF)	Kalbe Farma Tbk	30-Jul-91
58	(MERK)	Merck Indonesia Tbk	23-Jul-81
59	(PEHA)	Phapros Tbk,PT	26-Dec-18
60	(SIDO)	Industri Jamu & Farmasi Sido Muncul Tbk	18-Dec-13
61	(TSPC)	Tempo Scan Pacific Tbk	17-Jun-94
62	(GGRM)	Gudang Garam Tbk	27-Aug-90
63	(HMSP)	Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk	15-Aug-90
64	(ITIC)	Indonesia Tobacco Tbk	04-Jul-19
65	(WIIM)	Wismilak Inti Makmur Tbk (WIIM)	18-Dec-12
66	(ADES)	Akasha Wira International Tbk	13-Jun-94
67	(UNVR)	Unilever Indonesia Tbk	11-Jan-82
68	(ZONE)	Mega Perintis Tbk	12-Dec-18
69	(INKP)	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk	16-juli-90
70	(IPOL)	Indopoly Swakarsa Industry Tbk	09-juli-10
71	(BRPT)	Barito Pacific Tbk	01-Oct-93
72	(GGRP)	PT Gunung Raja Paksi Tbk	19-sep-19
73	(ERTX)	Eratex Djaja Tbk	21-aug-90
74	(ESTI)	Ever Shine Textile Industry Tbk	13-oct-92
75	(TFCO)	Tifico Fiber Indonesi Tbk	26-feb-80
76	(PTSN)	Sat Nusapersada Tbk	08-nov-07
77	(BRAM)	Indo Kordsa Tbk	05-sep-90

Sumber : Data Olahan 2024

3.3 Defenisi Operasional Dan Pengukuran Variabel

Penelitian ini menggunakan lima variabel independen yaitu kompleksitas audit(X1), ukuran perusahaan (X2), dan Profitabilitas (X3), yang merupakan faktor – faktor dari *Audit fee* melalui *audit delay* pemediasi pada Perusahaan manufaktur di BEI dan satu variabel dependen yaitu *audit fee* (Y) dan *audit delay* (z). Pengukuran variabel dalam penelitian ini dengan menggunakan skala pengukuran interval.

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.

3.3.1 Variabel Dependen

Variabel dependen disebut juga sebagai variabel terikat, endogen atau konsekuen. Variabel ini adalah variabel yang menjadi pusat perhatian peneliti atau menjadi perhatian utama dalam sebuah penelitian. Hakekat sebuah masalah dan tujuan dalam penelitian tercermin dalam variabel dependen yang digunakan. Variabel dependen merupakan permasalahan yang akan diselesaikan oleh peneliti atau merupakan tujuan dari penelitian. Sebuah penelitian dapat terdiri dari 1 atau lebih variabel dependen sesuai dengan tujuan penelitian. Topik-topik penelitian umumnya menekankan pada penempatan variabel sebagai variabel dependen, sebab variabel dependen adalah fenomena yang akan dijelaskan (Paramita et al 2021:38).

3.3.2 Variabel Independen

Menurut (Paramita et al 2021:38) variabel independen adalah variabel yang mempengaruhi variabel dependen baik pengaruh positif atau pengaruh negatif. Variabel independen akan menjelaskan bagaimana masalah dalam penelitian dipecahkan. Disebut juga variabel prediktor/eksogen/bebas.

Tabel III.3
Defenlis Operasional

VARIABEL	DEFINISI	INDIKATOR	Skala
$Audit\ fee\ (Y)$	<i>Audit fee</i> merupakan besaran biaya yang diterima auditor atas jasa yang Dilakukan dengan mempertimbangkan risiko audit, kompleksitas audit dan tingkat keahlian auditor dan struktur biaya KAP (Pertiwi, 2019)	<i>Audit fee</i> diukur dengan Logaritma natural dari profesional fee dalam laporan keuangan (Huri & Syofyan, 2019)	Rasio (Huri & Syofyan, 2019)
$Audit\ delay\ (z)$	Jarak waktu penyelesaian pelaksanaan audit laporan keuangan tahunan, diukur berdasarkan jarak waktu antara tanggal penutupan buku 31 Desember sampai dengan tanggal laporan auditor independen yang tercatat pada laporan keuangan yang disajikan oleh auditor Lestari dan Nuryatno (2018),	<i>Audit delay</i> Di ukur dari tanggal tutup tahun buku perusahaan sampai tanggal yang tertera pada laporan auditor independen (Wendy et al, 2019)	Rasio (Wendy et al, 2019)
Kompleksitas audit (X_1)	Kompleksitas audit adalah hal-hal yang terkait dengan kerumitan transaksi yang ada di perusahaan. Anak perusahaan dapat mewakili kompleksitas jasa audit yang diberikan berdasarkan rumit atau tidaknya transaksi yang dimiliki oleh klien kantor akuntan publik untuk diaudit (Ulfasari, 2014).	Kompleksitas audit diukur dari jumlah anak perusahaan (Huri & Syofyan, 2019)	Rasio (Huri & Syofyan, 2019)
Ukuran perusahaan (X_2)	Ukuran perusahaan merupakan besaran <i>asset</i> yang dimiliki perusahaan sehingga mempengaruhi besar atau kecilnya sebuah perusahaan. Indikator dalam penilaian ukuran perusahaan dapat dinilai dalam total nilai <i>asset</i> , total penjualan, jumlah tenaga kerja, dan anak perusahaan Nathasya & Yohanes, 2022)	Ukuran perusahaan diukur dengan Logaritma natural dari total aset perusahaan (Huri & Syofyan, 2019)	Rasio (Huri & Syofyan, 2019)

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.

Profitabilitas	Rasio profitabilitas dan rentabilitas, rasio ini digunakan untuk mengukur tingkat imbalan atau perolehan (keuntungan) dibanding penjualan atau aktivas, mengukur seberapa besar kemaassmpuan perusahaan memperoleh laba dalam hubungan dengan penjualan aktiva maupun laba dan modal sendiri Sujarweni (2017)	Profitabilitas di ukur menggunakan ROA sama dengan Laba Bersih dibagi Total Aset (Ula & Hidayat, 2021)	Rasio (Sujarweni 2017)
----------------	---	--	------------------------

3.4 Jenis dan Sumber Data

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder pada laporan tahunan (*annual report*) perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022-2023. Data yang digunakan diperoleh dari website resmi BEI yaitu www.idx.co.id maupun website resmi perusahaan itu sendiri untuk melihat total perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode penelitian serta untuk memperoleh data-data lainnya yang dibutuhkan dalam penelitian. (Sibuea & Arfianti, 2021).

3.5 Metode Pengumpulan Data

Penelitian ini menggunakan metode pengumpulan data dengan studi Pustaka dan dokumentasi dengan cara mengumpulkan data, mencatat, dan mengkaji data sekuntder dari penelitian berupa laporan keuangan dari perusahaan manufaktur yang diakses melalui website Bursa Efek Indonesia (BEI).

3.6 Metode Analisis Data

Metode analisis yang dilakukan pada penelitian ini dengan melakukan analisis hier berganda, menggunakan statistik deskripif, uji asumsi klasik dan uji

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.

hipotesis dan untuk menganalisis hubungan antara variabel-variabel tersebut, digunakan bantuan komputer dengan menggunakan perangkat lunak Eviews 12.

Didalam penelitian ini saya terlebih dahulu mencari/mengumpulkan data dari laporan keuangan yang telah ada kemudian membuat tabulasi data di excel dan setelah itu saya melakukan pengolahan data sesuai dngan uji yang saya pelajari dari berbagai referensi seperti media social youtube, mengolah data dengan aplikasi eview 12. Berdasarkan hasil data yang diperoleh memperlihatkan bahwa terdapat 5 yang berpengaruh dari 8 hipotesis.

3.6.1 Statistik Deskriptif

Statistik deskriptif digunakan untuk memberikan informasi tentang karakteristik utama dari variabel penelitian dan data demografis responden. Statistik deskriptif memberikan gambaran atau deskripsi data melalui rata-rata (mean), standar deviasi, varian, nilai maksimum, nilai minimum, jumlah total, rentang (range), kurtois, dan skewness (kemencengan distribusi) (Ghozali, 2017:31).

3.6.2 Uji Asumsi Klasik

Untuk melakukan uji asumsi klasik atas data sekunder ini, maka peneliti melakukan uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi dan uji heteroskedaktisitas.

1. Uji Normalitas Data

Uji normalitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi, variabel pengganggu atau residual mempunyai distribusi normal. Jika. asumsi ini tidak

terpenuhi maka hasil uji statistik menjadi tidak valid khususnya untuk ukuran sampel kecil (Ghozali, 2017:145). Uji normalitas residual metode Ordinary Least Square secara formal dapat dideteksi dari metode yang dikembangkan oleh Jarque Bera (JB). Deteksi dengan melihat Jarque Bera yang merupakan asimtotis (sampel besar dan didasarkan atas residual Ordinary Least Square). Uji ini dengan melihat probabilitas Jarque Bera (JB) sebagai berikut:

- a. Bila probabilitas > 0.05 maka data berdistribusi normal
- b. Bila probabilitas < 0.05 maka data tidak berdistribusi normal

2. Uji Heterokedastisitas

Uji Heteroskedastisitas Pengujian heteroskedastisitas dilakukan untuk menguji apakah dalam sebuah model regresi, terjadi ketidaksamaan varians dari residual dari satu pengamatan ke pengamatan yang lain (Ghozali, 2017:85). Jika varians dari residual dari suatu pengamatan ke pengamatan yang lain tetap, maka disebut homoskedastisitas. Pengujian ini dilakukan dengan uji Glejser yaitu meregresi masing-masing variabel independen dengan absolute residual sebagai variabel dependen. Residual adalah selisih antara nilai observasi dengan nilai prediksi, sedangkan absolute adalah nilai mutlak. Uji Glejser digunakan untuk meregresi nilai absoluteresidual terhadap variabel independen. Jika hasil tingkat kepercayaan uji Glejser $> 0,05$ maka tidak terkandung heteroskedastisitas.

3. Uji Multikolinearitas

Uji multikolinearitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi ditemukan korelasi yang tinggi atau sempurna antar variabel independent (Ghozali, 2017:71). Model regresi yang baik seharusnya tidak terjadi korelasi

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.

antara variabel independen. Menurut Ghozali (2017:73) jika koefisien korelasi antar variabel bebas melebihi 0,80 maka dapat disimpulkan bahwa model mengalami masalah multikolinearitas, Sebaliknya, koefisien korelasi $< 0,8$ maka model bebas dari multikolinearitas.

4. Uji Autokorelasi

Uji autokorelasi menurut Ghozali (2017:121) dilakukan untuk memastikan apakah error teknik regresi linier pada periode $t-1$ dibekukan atau tidak. Situasi seperti ini disebut masalah autokorelasi jika tidak ada korelasi. Karena pengamatan selanjutnya sepanjang waktu saling terikat satu sama lain, autokorelasi berkembang. Uji Breusch-Godfrey yang disebut juga dengan Lagrange Multiplier merupakan salah satu teknik untuk menguji autokorelasi. Autokorelasi dianggap tidak ada bila nilai probabilitas melebihi $\alpha = 5\%$, sedangkan nilai probabilitas di bawah $\alpha = 5\%$ menunjukkan adanya autokorelasi.

3.6.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel

1. Model Common Effect

Estimasi Common Effect (koefisien tetap antar waktu dan individu) merupakan teknik yang paling sederhana untuk mengestimasi data panel. Hal karena hanya dengan mengkombinasikan data *Time Series* dan data *Cross Section* tanpa melihat perbedaan antara waktu dan individu, sehingga dapat digunakan metode *Ordinary Least Square* (OLS) dalam mengestimasi data panel. Dalam pendekatan estimasi ini, tidak diperhatikan dimensi individu maupun waktu. Diasumsikan bahwa perilaku data antar perusahaan sama dalam berbagai kurun waktu, dengan

mengkombinasikan data *Time Series* dan data *Cross Section* tanpa melihat perbedaan antara waktu dan individu.

2. Model Fixed Effect

Model yang mengasumsikan adanya perbedaan intersep biasa disebut dengan model regresi Fixed Effect. Teknik model Fixed Effect adalah teknik mengestimasi data panel dengan menggunakan variabel dummy untuk menangkap adanya perbedaan intersep. Pengertian Fixed Effect ini didasarkan adanya perbedaan intersep antar perusahaan maupun intersepanya sama antar waktu. Di samping itu, model ini juga mengasumsikan bahwa koefisien regresi (slope) tetap antar perusahaan dan antar waktu.

3. Model Random Effect

Pada model Random Effect terdapat kekurangan yaitu berkurangnya derajat kebebasan (Degree Of Freedom) sehingga akan mengurangi efisiensi parameter. Untuk mengatasi masalah tersebut, maka dapat menggunakan pendekatan estimasi Random Effect. Pendekatan estimasi Random Effect ini menggunakan variabel gangguan (Error Terms). Variabel gangguan ini mungkin akan menghubungkan antar waktu dan antar perusahaan

3.6.4 Uji Spesifikasi Model

Dari ketiga model yang telah diestimasi akan dipilih model mana yang paling tepat atau sesuai dengan tujuan penelitian. Ada tiga uji (test) yang dapat dijadikan alat dalam memilih model regresi data panel (CE, FE atau RE) berdasarkan karakteristik data yang dimiliki yaitu: F Test (Chow Test), Hausman Test dan Lagrange Multiplier (LM) Test.

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. Chow Test Uji

Chow digunakan untuk memilih antara metode Common Effect dan metode Fixed Effect. Test $\alpha = 5\%$ maka H_0 diterima atau dapat dikatakan bahwa metode yang digunakan adalah metode Common Effect.

2. Hausman Test Uji

Hausman digunakan untuk menentukan apakah metode Random Effect atau metode Fixed Effect yang sesuai, dengan ketentuan pengambilan keputusan sebagai berikut :

H_0 : Metode Random Effect

H_1 : Metode Fixed Effect

Jika nilai p-value cross section chi-squares $< \alpha = 5\%$ maka H_0 ditolak atau metode yang digunakan adalah metode fixed effect. Tetapi, jika nilai p-value cross section chi-squares $\alpha = 5\%$ maka H_0 diterima atau metode yang digunakan adalah metode Random Effect.

3. Langrange Multiplier (LM)

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

H_0 : Metode Common Effect

H_1 : Metode Random Effect

Jika nilai LM statistik lebih besar nilai kritis chi-square, maka kita menolak hipotesis nol. Artinya, estimasi yang tepat untuk regresi data panel adalah

Random Effect. Jika nilai uji LM lebih kecil dari nilai statistik chi-squares sebagai nilai kritis, maka kita menerima hipotesis nol. Artinya Estimasi Random Effect dengan demikian tidak dapat digunakan untuk regresi data panel, tetapi digunakan metode Common Effect.

3.6.5 Uji Hipotesis

Pengujian hipotesis adalah sebuah prosedur yang akan menghasilkan keputusan menerima atau menolak hipotesis. Uji hipotesis yang menggunakan analisis regresi linier berganda.

1. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)

Uji statistik t pada dasarnya menunjukkan seberapa jauh pengaruh satu variabel penjelas atau independen secara individual dalam menerangkan variasi variabel dependen (Ghozali, 2018:98). Jika nilai probability t lebih kecil dari 0,05 maka variabel independen berpengaruh terhadap variabel dependen (Ghozali, 2018:99). Adapun syarat penerimaan atau penolakan hipotesis sebagai berikut:

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

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 Uji koefisien determinan (R^2)

Pengujian R Square adalah kuadrat dari koefisiensi, yang menggambarkan tingkat kepastian dalam penjelasan nilai variabilitas. Rentang nilai r square adalah antara nol hingga bernilai satu, apabila mendekati satu, dinilai baik sebab menandakan kaitan yang lebih valid antara variabel yang diamati.

3 Uji Sobel

Uji ini digunakan dengan tujuan untuk mengetahui apakah hubungan yang melalui variabel mediasi mampu dilibatkan sebagai mediator dalam hubungan tersebut. Untuk menguji pengaruh tidak langsung, maka diperlukan nilai Z hitung dibandingkan Z tabel. Apabila nilai Z hitung $>$ Z tabel maka dapat disimpulkan terjadi pengaruh mediasi (Ghozali, 2016:255).

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompleksitas auditukuran perusahaan dan profitabilitas, terhadap *audit fee* dengan *audit delay* sebagai mediasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode 2022-2023. Jenis dan sumber data yang digunakan adalah data sekunder yang berupa laporan keuangan, laporan tahunan dan lainnya. Untuk menganalisis hubungan antar variabel tersebut, penelitian ini menggunakan bantuan *eviews* versi 12. Berdasarkan pembahasan pada bagian sebelumnya, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

Pengaruh kompleksitas audit, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap *audit fee* melalui *audit delay* sebagai mediasi. Secara keseluruhan kompleksitas audit, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap *audit fee* memberikan pengaruh 85,61% sisanya 14,39%.

Kompleksitas audit tidak berpengaruh terhadap *audit fee* dikarenakan adanya kemungkinan anak perusahaan menggunakan jasa auditor yang berbeda dengan induk perusahaan dan adanya control internal yang baik sehingga tidak mempengaruhi *audit fee*.

Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit fee* dikarenakan semakin besar total sales perusahaan akan meningkatkan *audit fee*.

Profitabilitas berpengaruh terhadap *audit fee* dikarenakan mempengaruhi cepat atau lambatnya manajemen melaporkan kinerja, maka nilai profitabilitas yang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

tinggi menunjukkan kinerja manajemen yang baik. Perusahaan dengan tingkat tinjauan yang tinggi biasanya akan membayar biaya audit yang lebih tinggi.

Kompleksitas audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay* dikarenakan perusahaan besar cenderung memilih auditor / kantor akuntan public yang menggunakan teknologi serta sumber daya yang lebih besar untuk menghindari terjadinya *audit delay*.

Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* dikarenakan semakin besar total asset yang dimiliki perusahaan, akan meningkatkan waktu proses audit dan *audit delay*.

Audit delay berpengaruh terhadap *audit fee* dikarenakan apabila tingkat *audit delay* semakin tinggi, maka *audit fee* yang dibayarkan kepada auditor akan semakin besar.

Kompleksitas audit tidak berpengaruh terhadap *audit fee* melalui *audit delay* dikarenakan p-value yang dihasilkan lebih kecil jika dibandingkan pengaruh tidak langsungnya

Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit fee* melalui *audit delay* dikarenakan ukuran perusahaan yang semakin besar akan menyebabkan proses audit yang dilakukan auditor akan semakin banyak dan akan membuat *audit fee* semakin besar. Hal ini terjadi karena perusahaan besar memiliki aktivitas, volume, transaksi yang lebih luas jika dibanding perusahaan kecil sehingga akan mempengaruhi *audit delay*.

Saran

Di masa yang akan datang, diharapkan penelitian ini dapat menghasilkan temuan yang lebih baik dengan mempertimbangkan masukan terkait beberapa aspek, termasuk:

- 1) Untuk penelitian berikutnya, disarankan untuk mempertimbangkan penggunaan variabel independen tambahan yang belum dieksplorasi dalam penelitian ini.
- 2) Disarankan untuk memperluas cakupan penelitian dengan memasukkan sektor lain dari Bursa Efek Indonesia seperti manufaktur, perbankan dan keuangan, real estate, dan transportasi. Hal ini akan memungkinkan untuk melihat tren *audit fee* secara menyeluruh dan memperoleh pemahaman yang lebih komprehensif.
- 3) Agar dapat mengamati tren *audit fee* dengan lebih baik, disarankan untuk memperpanjang periode pengamatan sehingga mencakup rentang waktu yang lebih luas.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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



DAFTAR PUSTAKA

- Al-Qur'an Al-Baqarah Ayat 282 dan Surat Al-Hujarat (26) Ayat 6*
- Ariana, (2016). *Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit*. 2011, 1–23.
- Arif, M. K. 2016. *Analisis Pengaruh Kompleksitas Audit, Time Budget Pressure dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Pemahaman Sistem Informasi sebagai Variabel Moderasi*. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Semarang
- Bela, S., Soegiarto, D., & Salisa, N. R. (N.D.). 1517-3098-2-Pb.
- Eachri & Aras, (2024). *The Effect Of Capital Structure , Firm Size , And Inventory Turnover On Profit Growth (Empirical Study Of Coal Mining Companies Listed On The Bei In 2021-2023)*. 2(2), 369–380.
- Fahrie & Hakim, (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Klien, Dan Risiko Perusahaan, Terhadap Audit fee. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Klien, Dan Risiko Perusahaan, Terhadap Audit fee*, 1–13.
- Fahria, , & Praptiningsih, (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, Dan Profitabilitas Klien Terhadap Audit fee*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 361–372.
<https://doi.org/10.37641/jiakes.v8i3.388>
- Gani, (2013). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Dan Profitabilitas Terhadap Audit delay Di Indonesia Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei*. *Jurnal Ilmiah Core It, X*.
- Ghozali, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program eviews*, Semarang: Badan Penerbit UNDIP, 2017
- Hadyat, (2020). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit delay*. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 10(2), 198–205.
<https://doi.org/10.37859/jae.v10i2.2060>
- Huri, S., & Syofyan, E. (2019). *Pengaruh Jenis Industri, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas audit Dan Profitabilitas Klien Terhadap Audit fee*. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1096–1110.
<https://doi.org/10.24036/Jea.V1i3.130>
- Ihsan. (2024). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas, Opini Audit, Leverage, Dan Kompleksitas Audit Terhadap Audit delay (Studi Pada Perusahaan Sektor Properti Dan Real Estat Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Pada Tahun 2019-2022*. 1, 1–12.
- Koerniawan, (2021). (2021). *Akuntansi Syariah (Konsep Dasar)*.
- Lahgiatno & Novius (2019). (2022). *Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sub*

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.

Sektor Tekstil Dan Garmen. *Tjyybjb.Ac.Cn*, 27(2), 58–66.
[Http://117.74.115.107/Index.Php/Jemasi/Article/View/537](http://117.74.115.107/Index.Php/Jemasi/Article/View/537)

Margaretha & Facriyah, (2019). Pengaruh Kompleksitas Audit, Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, Dan Leverage Terhadap Audit Report Lag Disusun. *Sustainability (Switzerland)*, 11(1), 1–14.

Melinda, T., Triyanto, D. N., & Telkom, U. (2021). Pengaruh Risiko Perusahaan , Kompleksitas audit, Managerial Ownership Dan Audit Partner Rotation Terhadap Audit fee (Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode The Effect Of Company Risk , Company Complexity , *Man.* 8(6), 8442–8450.

Mudrika, (2017). Pengaruh Kompleksitas Audit, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit fee. *Pekbis Jurnal*, 9(3), 214–230. [Www.Idx.Co.Id](http://www.idx.co.id).

Nathasya, & Yohanes. (2022). Pengaruh Kompleksitas Audit, Ukuran Perusahaan Terhadap Audit fee Dengan Audit delay Sebagai Mediasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(2), 205–228. [Https://Doi.Org/10.25105/Jat.V9i2.14012](https://doi.org/10.25105/jat.v9i2.14012)

Nofianti, D. &. (2018). *Pemeriksaan Akuntan Publik*. 1–117.

Normalita, V., Ts, K. H., & Suhendro. (2020). Faktor Yang Mempengaruhi Audit delay (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bei). *Jurnal Emba: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 8(1), 538–544.

Nurbaiti, (2023). Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit, Dan Kompleksitas audit Terhadap Audit fee (Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Listed Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *E-Proceeding Of Management*, 10(2), 1360–1369.

Nurianti Et, Al (2024). (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Financial Distress Terhadap Audit delay Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 S/D 2018. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 120–143. [Https://Doi.Org/10.32795/Hak.V2i1.1494](https://doi.org/10.32795/Hak.V2i1.1494)

Nurkholik, & Amaliyah, R. (2021). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Profitabilitas, Reputasi Kap Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015 – 2018). *Jurnal Ekonomika Dan Bisnis*, 8(2), 27.

Nurlita, A. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Profitabilitas Bank Bumn Syariah Di Indonesia Periode 2015-2018. *Al-Amwal*, 9(2), 110–125. [Https://Doi.Org/10.36341/Al-Amwal.V9i2.168](https://doi.org/10.36341/Al-Amwal.V9i2.168)

Panjaitan, (2021). Determinan Biaya Audit Eksternal Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Esa Unggul (Jame)*, 9(1), 8–21.


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.

<https://jca.esaunggul.ac.id/index.php/jeco/article/view/64>

Paramita Et Al, (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif*.

Pertiwi, M. P. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Audit delay Terhadap Audit fee*. *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi*, 3(2), 315–327. [Http://Journalfeb.Unla.Ac.Id/Index.Php/Jasa/Article/View/900/678](http://journalfeb.unla.ac.id/index.php/jasa/article/view/900/678)

Putri, (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Manajemen Laba Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan* *Abstrak*. 08(01), 23–28.

Santoso, Y., & Priantinah, D. 2016. *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Struktur Aktiva, Likuiditas dan Growth Opportunity terhadap Struktur Modal Perusahaan*. *Jurnal Profita* Edisi 4, 1-17.

Rahman & Utami, (2021). *Determinan Biaya Audit Pada Perusahaan Bumn*. *Jiafe (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 07(01), 105–114. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v7i1.2667>

Salsabila 2018. (2018). *No Title*. 18(1), 51–66.

Sambuaga, (2020). *Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Ukuran Dan Kompleksitas audit Terhadap Audit Report Lag*. *Ultimaccounting: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 12(1), 86–102. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v12i1.1587>

Samhudi, (2022). *Corporate Governance Dan Profitabilitas Perusahaan Publik Di Indonesia*. *Jurnal Manajemen Dan Keuangan*, 11(1), 112–133. <https://doi.org/10.33059/jmk.v11i1.5125>

Santoso, Y., & Priantinah, D. 2016. *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Struktur Aktiva, Likuiditas dan Growth Opportunity terhadap Struktur Modal Perusahaan*. *Jurnal Profita* Edisi 4, 1-17.

Sari, A., & S. E. (2021). *Pengaruh Reputasi Kap, Opini Audit, Profitabilitas, Dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dan Audit delay Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 20*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 12(1), 2614–1930.

Septiyana Et Al., (2024). (2024). 36.+*Jurnal+Skripsi+Anggie*. 3(2), 866–884.

Setiawan, (2022). *Profitabilitas, Ukuran Perusahan Dan Pertumbuhan Aset Serta Pengaruhnya Terhadap Leverage Pada Perusahaan*. In *Paper Knowledge . Toward A Media History Of Documents*.

Spouea, K., & Arfianti, R. I. (2021). *Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas audit Dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit fee*. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 126–140. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i2.804>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. 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.

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

- Aban, D. H., & Mayangsari, S. (2022). Pengaruh Rotasi Audit, Audit fee, Jumlah Partner, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabe Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1287–1300.
- Stregar, D. L., & Agustini, T. (2020). Pengaruh Audit fee, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Emba: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 8(1), 637–646.
- Swanto & Fatchurrochman. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Opini Auditor, Firm Size, Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan LQ-45 Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2018. *Jamer : Jurnal Ilmu – Ilmu Akuntansi*, 2(1), 17–24.
- Sy & Suprapti. (2024). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap), Ukuran Perusahaan, Dan Audit fee Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Pada Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2020-2022). *Journal Of Global And Multidisciplinary*, 2(2), 5990–6001.
- Sulaiman Et, Al (2020). (2016). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Kompleksitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit fee. 1(8), 1–23.
- Supriyono, R. A. 2018. *Akuntansi Keperilakuan*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Tandiontong, M. (2015). *Kualitas Audit Dan Pengukurannya*. 1–248.
- Ulfasari, H. K. (2014). *Determinan Audit fee Eksternal*. 3, 1–11.
- Utami, A. D. P., & Nazar, M. R. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi Dan Profitabilitas Terhadap Audit delay (Studi Pada Perusahaan Properti, Real Estate Dan Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2019). *E-Proceeding Of Management*, 8(5), 4847–4854.
- Wijayanti, S., & Effriyanti, E. (2019). Pengaruh Penerapan Ifrs, Audit Effort, Dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit delay. *Akuntabilitas*, 13(1), 33–48. <https://doi.org/10.29259/Ja.V13i1.9479>
- Yulianti, N., Agustin, H., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit fee: *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 217–255. <https://doi.org/10.24036/Jea.V1i1.72>
- Yusica, (2020). Penentuan Audit fee Ditinjau Dari Kompleksitas Perusahaan, Internal Audit Dan Risiko Audit. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 3(1), 69.
- Zelma, (2019). Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Kompleksitas audit Dan Audit Tenure Berpengaruh Terhadap Audit fee. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(10), 1–19.

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 1

HASIL OUTPUT EIEWS

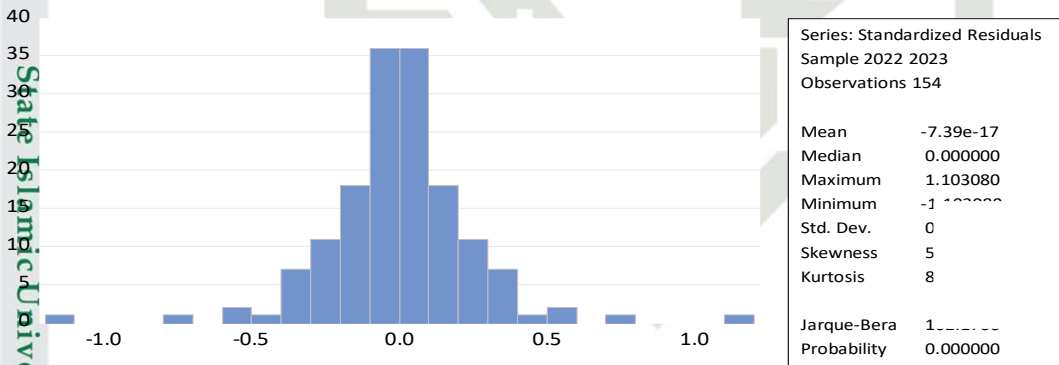
Descriptive Statistics

Uji deskriptif

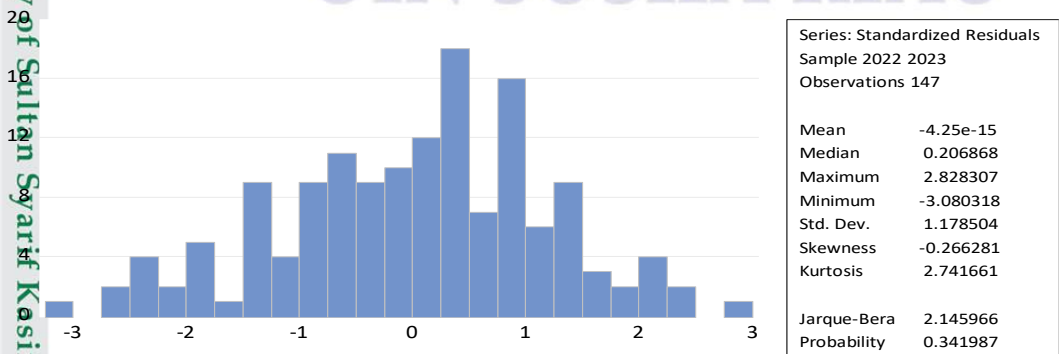
	Y	Z	X1	X2	X3
Mean	19.32283	81.75974	11.23132	25.81089	0.084467
Median	19.69519	86.00000	0.399002	26.82326	0.063205
Maximum	27.07764	146.00000	437.4128	30.93558	0.342004
Minimum	13.04764	39.00000	0.031621	19.64370	0.001254
Std. Dev.	3.197933	13.36763	53.47168	3.029308	0.069236
Skewness	-0.175752	-0.005756	6.194587	-0.285366	1.447500
Kurtosis	2.116156	7.322077	44.59536	1.780377	5.044792
Jarque-Bera	5.805378	119.8664	12086.86	11.63480	80.60743
Probability	0.054875	0.000000	0.000000	0.002975	0.000000
Sum	2975.715	12591.00	1729.624	3974.877	13.00787
Sum Sq. Dev.	1564.697	27340.11	437460.8	1404.036	0.733419
Observations	154	154	154	154	154

Uji asumsi klasik

Uji normalitas sebelum outlier



Uji normalitas setelah outlier



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.

multi persamaan 1

	Z	X1	X2
Z	1.000000	0.024767	0.151524
X1	0.024767	1.000000	-0.209410
X2	0.151524	-0.209410	1.000000

multi persamaan 2

	Y	Z	X1	X2	X3
Y	1.000000	0.186789	-0.175133	0.916946	-0.032866
Z	0.186789	1.000000	0.024767	0.151524	-0.167753
X1	-0.175133	0.024767	1.000000	-0.209410	0.086364
X2	0.916946	0.151524	-0.209410	1.000000	-0.149602
X3	-0.032866	-0.167753	0.086364	-0.149602	1.000000

uji hetero persamaan 1

Heteroskedasticity Test: Glejser
Null hypothesis: Homoskedasticity

F-statistic	2.630001	Prob. F(2,144)	0.0755
Obs*R-squared	5.180358	Prob. Chi-Square(2)	0.0750
Scaled explained SS	7.098322	Prob. Chi-Square(2)	0.0874

uji hetero persamaan 2

Heteroskedasticity Test: Glejser
Null hypothesis: Homoskedasticity

F-statistic	4.453162	Prob. F(4,142)	0.0651
Obs*R-squared	16.38455	Prob. Chi-Square(4)	0.0544
Scaled explained SS	15.36085	Prob. Chi-Square(4)	0.0842

uji auto persamaan 1

Durbin-Watson stat 1.216512

uji auto persamaan 2

Durbin-Watson stat 0.144623

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.

Pemilihan model

Common effect persamaan 1

Dependent Variable: Z
 Method: Panel Least Squares
 Date: 10/16/24 Time: 03:24
 Sample: 2022 2023
 Periods included: 2
 Cross-sections included: 74
 Total panel (unbalanced) observations: 147

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	63.29001	9.455471	6.693481	0.0000
X1	0.704918	0.956168	0.702651	0.4834
X2	0.317461	0.102866	1.948967	0.0053
R-squared	0.629801	Mean dependent var	81.66667	
Adjusted R-squared	0.774360	S.D. dependent var	12.98331	
S.E. of regression	12.90011	Akaike info criterion	7.972546	
Sum squared resid	23963.46	Schwarz criterion	8.033575	
Log likelihood	-582.9821	Hannan-Quinn criter.	7.997343	
F-statistic	1.944596	Durbin-Watson stat	1.216512	
Prob(F-statistic)	0.146783			

Common effect persamaan 2

Dependent Variable: Y
 Method: Panel Least Squares
 Date: 10/16/24 Time: 04:04
 Sample: 2022 2023
 Periods included: 2
 Cross-sections included: 74
 Total panel (unbalanced) observations: 147

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-7.195076	1.051908	-6.840026	0.0000
Z	0.015748	0.007811	2.016272	0.0457
X1	0.935269	0.341697	0.217001	0.8285
X2	6437846.	2159298.	27.90437	0.0000
X3	5.142166	1.445270	3.557928	0.0005
R-squared	0.856165	Mean dependent var	19.15229	
Adjusted R-squared	0.852113	S.D. dependent var	3.107411	
S.E. of regression	1.194987	Akaike info criterion	3.227570	
Sum squared resid	202.7752	Schwarz criterion	3.329285	
Log likelihood	-232.2264	Hannan-Quinn criter.	3.268898	
F-statistic	211.3106	Durbin-Watson stat	0.144623	
Prob(F-statistic)	0.000000			

- 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.

Fixed effect persamaan 1

Dependent Variable: Z
 Method: Panel Least Squares
 Date: 10/16/24 Time: 02:55
 Sample: 2022 2023
 Periods included: 2
 Cross-sections included: 74
 Total panel (unbalanced) observations: 147

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	68.13414	145.3446	0.468777	0.6407
X1	0.606788	0.526059	1.153461	0.2526
X2	0.383032	5.612788	0.068243	0.9458

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

R-squared	0.706975	Mean dependent var	81.66667
Adjusted R-squared	0.397441	S.D. dependent var	12.98331
S.E. of regression	10.07825	Akaike info criterion	7.764897
Sum squared resid	7211.550	Schwarz criterion	9.310971
Log likelihood	-494.7200	Hannan-Quinn criter.	8.393084
F-statistic	2.283998	Durbin-Watson stat	3.972973
Prob(F-statistic)	0.000278		

Fixed effect persamaan 2

Dependent Variable: Y
 Method: Panel Least Squares
 Date: 10/16/24 Time: 02:56
 Sample: 2022 2023
 Periods included: 2
 Cross-sections included: 74
 Total panel (unbalanced) observations: 147

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	18.39794	5.346253	3.441277	0.0010
Z	-0.001204	0.003052	-0.394335	0.6946
X1	-0.008472	0.013268	-0.638554	0.5252
X2	0.029242	0.201701	0.144978	0.8852
X3	1.728287	1.346497	1.283543	0.2036

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

R-squared	0.996963	Mean dependent var	19.15229
Adjusted R-squared	0.993575	S.D. dependent var	3.107411
S.E. of regression	0.249080	Akaike info criterion	0.362816
Sum squared resid	4.280832	Schwarz criterion	1.949576
Log likelihood	51.33300	Hannan-Quinn criter.	1.007534
F-statistic	294.2116	Durbin-Watson stat	3.972973
Prob(F-statistic)	0.000000		

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.

Random effect persamaan 1

Dependent Variable: Z
 Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)
 Date: 10/16/24 Time: 02:56
 Sample: 2022 2023
 Periods included: 2
 Cross-sections included: 74
 Total panel (unbalanced) observations: 147
 Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	63.26689	11.21885	5.639340	0.0000
X1	0.030759	0.047706	0.644776	0.5201
X2	0.706031	0.429159	1.645149	0.1021

Effects Specification		S.D.	Rho
Cross-section random		8.170806	0.3966
Idiosyncratic random		10.07825	0.6034

Weighted Statistics			
R-squared	0.019206	Mean dependent var	53.75179
Adjusted R-squared	0.005583	S.D. dependent var	10.14297
S.E. of regression	10.04514	Sum squared resid	14530.30
F-statistic	1.409877	Durbin-Watson stat	2.005987
Prob(F-statistic)	0.247523		

Unweighted Statistics			
R-squared	0.026269	Mean dependent var	81.66667
Sum squared resid	23964.17	Durbin-Watson stat	1.216299

Random effect persamaan 2

Dependent Variable: Y
 Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)
 Date: 10/16/24 Time: 02:57
 Sample: 2022 2023
 Periods included: 2
 Cross-sections included: 74
 Total panel (unbalanced) observations: 147
 Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-5.041367	1.252109	-4.026299	0.0001
Z	0.002145	0.002884	0.743852	0.4582
X1	-0.001499	0.004893	-0.306389	0.7598
X2	0.911503	0.046247	19.70965	0.0000
X3	5.694840	0.868283	6.558740	0.0000

Effects Specification		S.D.	Rho
Cross-section random		1.178744	0.9573
Idiosyncratic random		0.249080	0.0427

Weighted Statistics			
R-squared	0.715528	Mean dependent var	2.837961
Adjusted R-squared	0.707515	S.D. dependent var	0.499702
S.E. of regression	0.265565	Sum squared resid	10.01450
F-statistic	89.29277	Durbin-Watson stat	2.185707
Prob(F-statistic)	0.000000		

Unweighted Statistics			
R-squared	0.849987	Mean dependent var	19.15229
Sum squared resid	211.4844	Durbin-Watson stat	0.103501

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.

Spesifikasi model

Uji chow test Persamaan 1

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

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	2.259285	(73,71)	0.0003
Cross-section Chi-square	176.524364	73	0.0000

Yang terpilih **Fixed effect karena nilai prob kurang dari 0,05**

Uji chow test Persamaan 2

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

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	43.827451	(73,69)	0.0000
Cross-section Chi-square	567.118730	73	0.0000

Yang terpilih **Fixed effect karena nilai prob kurang dari 0,05**

Uji hausmen test Persamaan 1

Correlated Random Effects - Hausman Test
Equation: Untitled
Test cross-section random effects

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	1.239754	2	0.5380

Yang terpilih **Random effect karena karena nilai prob lebih dari 0,05**

Uji hausmen test Persamaan 2

Correlated Random Effects - Hausman Test
Equation: Untitled
Test cross-section random effects

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	23.843092	4	0.0587

Yang terpilih **Random effect karena nilai prob lebih dari 0,05**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Uji langrange multiplier (LM) persamaan 1

Lagrange Multiplier Tests for Random Effects
 Null hypotheses: No effects
 Alternative hypotheses: Two-sided (Breusch-Pagan) and one-sided (all others) alternatives

	Test Hypothesis		
	Cross-section	Time	Both
Breusch-Pagan	10.97928 (0.0009)	1.011422 (0.3146)	11.99070 (0.0005)
Honda	3.313500 (0.0005)	-1.005695 (0.8427)	1.631864 (0.0514)
King-Wu	3.313500 (0.0005)	-1.005695 (0.8427)	-0.613690 (0.7303)
Standardized Honda	3.480962 (0.0002)	-0.712880 (0.7620)	-5.592601 (1.0000)
Standardized King-Wu	3.480962 (0.0002)	-0.712880 (0.7620)	-2.944462 (0.9984)
Gourieroux, et al.	--	--	10.97928 (0.0015)

Yang terpilih **common effect** karena nilai Breusch-Pagan nya kurang dari 0,05

Uji langrange multiplier (LM) persamaan 2

Lagrange Multiplier Tests for Random Effects
 Null hypotheses: No effects
 Alternative hypotheses: Two-sided (Breusch-Pagan) and one-sided (all others) alternatives

	Test Hypothesis		
	Cross-section	Time	Both
Breusch-Pagan	63.48018 (0.0000)	0.949622 (0.3298)	64.42981 (0.0000)
Honda	7.967445 (0.0000)	-0.974486 (0.8351)	4.944769 (0.0000)
King-Wu	7.967445 (0.0000)	-0.974486 (0.8351)	-0.041682 (0.5166)
Standardized Honda	8.174894 (0.0000)	-0.670178 (0.7486)	-1.575993 (0.9425)
Standardized King-Wu	8.174894 (0.0000)	-0.670178 (0.7486)	-2.113886 (0.9827)
Gourieroux, et al.	--	--	63.48018 (0.0000)

Yang terpilih **common effect** karena nilai Breusch-Pagan nya kurang dari 0,05

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Uji hipotesis persamaan 1

Dependent Variable: Z
 Method: Panel Least Squares
 Date: 10/16/24 Time: 03:24
 Sample: 2022 2023
 Periods included: 2
 Cross-sections included: 74
 Total panel (unbalanced) observations: 147

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	63.29001	9.455471	6.693481	0.0000
X1	0.704918	0.956168	0.702651	0.4834
X2	0.317461	0.102866	1.948967	0.0053

Uji hipotesis persamaan 2

Dependent Variable: Y
 Method: Panel Least Squares
 Date: 10/16/24 Time: 04:04
 Sample: 2022 2023
 Periods included: 2
 Cross-sections included: 74
 Total panel (unbalanced) observations: 147

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-7.195076	1.051908	-6.840026	0.0000
Z	0.015748	0.007811	2.016272	0.0457
X1	0.935269	0.341697	0.217001	0.8285
X2	6437846.	2159298.	27.90437	0.0000
X3	5.142166	1.445270	3.557928	0.0005

R2 persamaan 1

R-squared	0.629801	Mean dependent var	81.66667
Adjusted R-squared	0.774360	S.D. dependent var	12.98331
S.E. of regression	12.90011	Akaike info criterion	7.972546
Sum squared resid	23963.46	Schwarz criterion	8.033575
Log likelihood	-582.9821	Hannan-Quinn criter.	7.997343
F-statistic	1.944596	Durbin-Watson stat	1.216512
Prob(F-statistic)	0.146783		

R2 persamaan 2

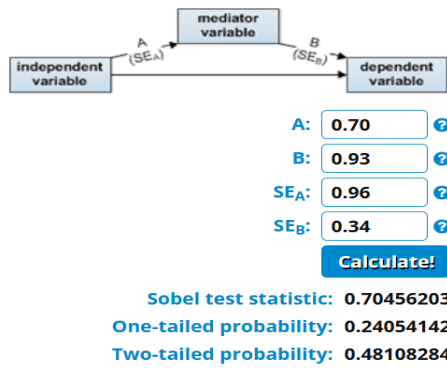
R-squared	0.856165	Mean dependent var	19.15229
Adjusted R-squared	0.852113	S.D. dependent var	3.107411
S.E. of regression	1.194987	Akaike info criterion	3.227570
Sum squared resid	202.7752	Schwarz criterion	3.329285
Log likelihood	-232.2264	Hannan-Quinn criter.	3.268898
F-statistic	211.3106	Durbin-Watson stat	0.144623
Prob(F-statistic)	0.000000		

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.

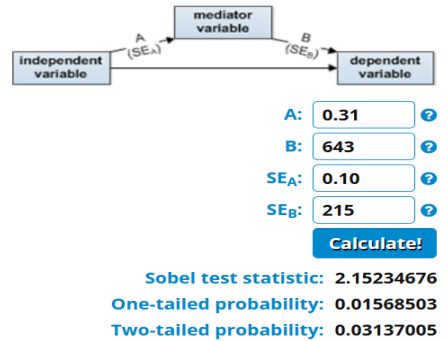
1. Sobel

1. Diduga terdapat Pengaruh Kompleksitas audit terhadap *audit fee* melalui *audit delay*.



Sumber : <https://www.danielsoper.com/>

2. Diduga terdapat Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit fee* melalui *audit delay*.



Sumber : <https://www.danielsoper.com/>

TABULASI DATA

NO	Kode	Tahun	KP	UP	P	AF	AD
			x1	x2	x3	y	z
1	(ALDO)	2022	390,6101471	21,17358129	0,04162654	22,17418069	89
		2023	437,4128411	21,28385429	0,00155220	22,05853529	120
2	(SPMA)	2022	0,322508494	28,80625723	0,10377102	22,85063755	86
		2023	0,316099723	28,82613152	0,05407462	22,89058657	86
3	(KDSI)	2022	0,547591471	27,88505187	0,05906747	21,61921513	146
		2023	0,475125846	27,75192720	0,07041634	21,64902385	86
4	(INTP)	2022	0,214594209	23,96999684	0,07167283	18,42522042	86
		2023	0,191924456	24,11271599	0,06577704	18,39373084	80
5	(SMCB)	2022	0,189934331	23,78565205	0,03925793	14,21227123	54
		2023	0,228206402	23,82366164	0,04028709	14,78628948	66
6	(SMBR)	2022	0,082723972	22,38010723	0,01474764	15,52213652	66
		2023	0,145778313	22,30363134	0,02503176	15,52344339	66
7	(SMGR)	2022	0,776963400	25,14162455	0,03012395	17,95775610	69
		2023	0,139361920	25,12779401	0,02805654	17,52881430	67
8	(JPFA)	2022	0,359989926	24,21036219	0,04560693	17,27645374	60
		2023	0,359710017	24,25283975	0,02773198	17,60217440	88
9	(CPIN)	2022	0,271699875	24,40832663	0,07353921	18,63124146	89
		2023	0,271558647	24,43612545	0,08833145	18,62742658	84
10	(MAIN)	2022	0,258416672	22,47194348	0,00456197	15,88938375	90
		2023	0,317295598	22,43115388	0,01144813	15,84701313	87
11	(APLI)	2022	0,239405999	26,87289133	0,09945565	21,10638690	89
		2023	0,206582965	26,91870521	0,10275205	21,17464191	86
12	(IGAR)	2022	0,474248716	27,48442018	0,11846897	21,90442653	73
		2023	0,311222799	27,53539947	0,06232723	22,30542897	77
13	(IMPC)	2022	0,413747952	28,86517657	0,09096325	23,05538573	88
		2023	0,382619841	28,91113280	0,12247370	23,15575867	87
14	(SMKL)	2022	0,427659320	28,33629394	0,03807879	22,70609541	88
		2023	0,364189518	28,26809885	0,00626500	22,43909219	87
15	(PBID)	2022	0,476218360	21,83524280	0,11672987	14,81663239	67
		2023	0,441027666	21,88527620	0,11762944	14,67149784	66
16	(TALF)	2022	0,328839710	28,21729597	0,02465563	21,45586820	83
		2023	0,293776015	28,18137555	0,02217656	21,41977587	85
17	(EKAD)	2022	0,194562433	27,83093034	0,06393213	21,54534964	86
		2023	0,181865715	27,85197483	0,05938323	21,88120868	86
18	(MDKI)	2022	167,5821208	20,76817132	0,03673003	13,32448756	89
		2023	156,9756901	20,78581519	0,04547192	13,76526934	87
19	(INCI)	2022	0,363949112	26,92986300	0,04939889	20,89502712	88
		2023	0,284742188	26,92289811	0,03552585	20,96566095	86
20	(SRSN)	2022	0,523038133	20,59156397	0,03837582	13,94179601	89
		2023	0,534389735	20,65787132	0,06193902	13,85485242	87
21	(MOLI)	2022	0,441389244	21,36314993	0,01580444	15,02379904	86
		2023	0,412528306	21,42632831	0,04660457	15,03085318	85
22	(IFII)	2022	0,200803979	28,18881087	0,05559755	21,45414786	74
		2023	0,230836897	28,26991719	0,05326415	21,44291401	74
23	AMFG)	2022	1,017875664	22,73369486	0,05857749	15,37091458	89
		2023	1,118259530	22,73825739	0,07776605	15,65558389	72
24	(ARNA)	2022	0,384928153	28,57837190	0,22550874	21,45142899	69
		2023	0,424266766	28,59438307	0,17137247	21,50428927	66
25	(MARK)	2022	0,352262317	27,66375120	0,24179510	22,05827664	88
		2023	0,360811897	27,58135883	0,16398364	21,84981733	88

© 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.

26	(TOTO)	2022	0,333304305	28,82644918	0,09483008	20,71445211	87
		2023	0,335082390	28,83516115	0,07271317	20,65468181	85
27	(MLIA)	2022	0,210050327	22,64120929	0,12541707	15,23783811	83
		2023	0,239810844	22,67163317	0,08017827	15,23972334	84
28	(ALKA)	2022	0,308981326	20,27534115	0,07518743	15,41768455	88
		2023	0,031621401	19,64370228	0,12365640	16,36025705	87
29	(BTON)	2022	0,095009026	26,56551375	0,11580918	19,98835143	88
		2023	0,106975764	26,61384060	0,04847848	20,17337137	87
30	(ISSP)	2022	0,574801872	22,72554700	0,04129785	14,81061247	89
		2023	0,603749410	22,79916461	0,06247833	15,27459059	71
31	(BELL)	2022	0,585493638	26,98815054	0,00848675	19,95754796	75
		2023	0,615972473	26,99622085	0,02164509	20,04006899	85
32	(TRIS)	2022	0,573328521	27,79467586	0,05478103	20,74556889	75
		2023	0,384799068	27,78766948	0,05829146	20,92331182	87
33	(UCIT)	2022	0,472432931	22,84941657	0,03741683	14,89833216	53
		2023	0,425429090	22,86190204	0,05119457	15,46320718	50
34	(SLIS)	2022	0,722652896	26,82365770	0,09492650	20,46130823	87
		2023	0,773893821	26,88357254	0,04491374	19,91327018	87
35	(KBLI)	2022	0,488702719	28,65957033	0,02143781	22,72836808	89
		2023	0,461611511	28,72173803	0,03849397	22,54886475	87
36	(SCCO)	2022	0,222553744	29,26576284	0,02080840	19,20913810	88
		2023	0,201032767	29,30433500	0,04456751	19,32489889	86
37	(AUTO)	2022	0,293367401	23,64714012	0,07920590	17,30147792	51
		2023	0,249015770	23,69946064	0,10262059	17,53726854	79
38	(ASII)	2022	9,558888644	26,74743230	0,09779892	26,79169143	58
		2023	9,207254549	26,82286480	0,09984989	27,07763588	58
39	(SMSM)	2022	2,341099225	22,20026730	0,21369594	15,62707265	89
		2023	0,459455543	22,24382729	0,22657506	15,73140323	87
40	(CLEO)	2022	0,147061916	28,21340689	0,10750521	19,11382792	86
		2023	0,123774384	28,46228877	0,13320977	19,34715940	85
41	(DLTA)	2022	0,251255721	20,99114438	0,17600050	13,93550448	89
		2023	0,301088205	20,91227333	0,16523475	13,86458068	86
42	(DMND)	2022	1,714043171	22,65163693	0,05555227	16,60710502	90
		2023	0,453424782	22,69273625	0,04452119	16,94607962	87
43	(GOOD)	2022	0,284488651	29,62263803	0,07120070	22,45286225	58
		2023	0,287338911	29,63623843	0,08097616	23,16814201	59
44	(IKAN)	2022	0,412983764	25,55664820	0,01620510	19,11382792	89
		2023	0,496426594	25,67336037	0,00661707	19,11382792	87
45	(INDF)	2022	141,4274527	25,91862702	0,05094719	18,45568103	82
		2023	128,0227158	25,95216858	0,05094719	18,51088701	84
46	(KEJU)	2022	0,469324125	27,48031492	0,13646169	20,38959193	59
		2023	0,563556685	27,44273584	0,13646169	20,23926536	58
47	(MLBI)	2022	97,78533256	21,93951359	0,27408667	18,62675138	65
		2023	118,4659484	21,94922770	0,31298170	18,61158206	86
48	(MYOR)	2022	0,470245541	30,73453820	0,08843824	22,98249405	88
		2023	0,408615829	30,80366052	0,13593733	23,13763479	59
49	(PANI)	2022	0,440733912	24,05582502	0,01029317	14,78248148	89
		2023	0,453329603	24,24111986	0,02315730	15,82949956	59
50	(PCAR)	2022	0,463755775	25,35614611	0,04797944	20,79358507	83
		2023	0,479582190	25,37295823	0,08803305	20,60925473	87
51	(PSGO)	2022	0,073302395	29,05192390	0,06222918	22,49369754	86
		2023	0,042830330	29,06161552	0,13136089	22,94357168	86
52	(ROTI)	2022	0,154821273	29,04937421	0,10465254	21,62766514	59
		2023	0,154595652	29,00309444	0,08451854	21,62537751	87

© Hak cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

53	(SKBM)	2022	0,447605812	28,34504857	0,04242269	19,43533155	88
		2023	0,400887804	28,24058149	0,00125392	19,15117188	86
54	(SKLT)	2022	0,409128894	27,66376849	0,07245337	19,60684593	88
		2023	0,365463314	27,88001899	0,06087722	19,56814669	84
55	(STTP)	2022	0,197187853	29,15506188	0,13604001	21,66411354	118
		2023	0,156048228	29,33253391	0,16741239	21,71419462	87
56	(DVLA)	2022	0,535654170	21,42097235	0,07434776	14,46577842	87
		2023	0,579030129	21,43727970	0,07165722	14,87325745	80
57	(KLBF)	2022	0,433720880	30,93557558	0,12664894	23,60751229	87
		2023	0,429163502	30,92898787	0,10268494	24,02692131	86
58	(MERK)	2022	2,657479663	20,76022172	0,17331300	16,96171839	88
		2023	0,527197910	20,68016428	0,18609039	16,97587519	86
59	(PEHA)	2022	0,417387007	21,31453585	0,01516666	14,98779268	66
		2023	0,467868740	21,29191929	0,00340458	13,94559539	87
60	(SIDO)	2022	3,016894519	22,12971619	0,27066757	14,16616743	39
		2023	3,081651505	22,08185647	0,24433817	14,91711836	78
61	(TSPC)	2022	0,318979973	30,05838464	0,09158180	24,51440882	83
		2023	0,322266514	30,05721498	0,11048760	24,62927472	85
62	(GGRM)	2022	0,562555429	25,20697568	0,03138731	18,45035604	89
		2023	0,523932621	25,24994270	0,05759295	18,45816190	87
63	(HMSP)	2022	0,625424042	24,72671863	0,11542419	16,28199862	89
		2023	0,614711218	24,73633281	0,14637306	16,81558340	74
64	(ITIC)	2022	0,272851004	27,03899865	0,04329719	21,11219661	86
		2023	0,247930996	27,05183336	0,04811897	20,82586414	73
65	(WIIM)	2022	0,480376672	28,40519230	0,11510736	19,67187105	86
		2023	0,679442038	28,57716457	0,19207137	19,30206942	86
66	(ADES)	2022	2,063415861	21,22135996	0,22178901	13,80141163	89
		2023	0,184793941	21,45812198	0,18981461	13,04763983	86
67	(UNVR)	2022	0,373178483	23,63115624	0,29286645	18,87635723	40
		2023	0,301228282	23,53652170	0,28810101	18,76205523	66
68	(ZONE)	2022	0,525350283	27,20297481	0,11190950	20,83220992	88
		2023	0,542549688	27,34727340	0,06238443	20,68167994	116
69	(INKP)	2022	0,388307294	25,68864831	0,08894169	20,26808855	70
		2023	0,349979163	25,76319769	0,04063382	20,26777587	87
70	(IPOL)	2022	0,357291679	29,05934912	0,00133507	23,41739039	90
		2023	0,314837490	29,09741626	0,00152186	23,40023018	87
71	(BRPT)	2022	0,068445845	25,64708719	0,00348282	19,12202141	89
		2023	0,756805408	23,46303157	0,09830477	23,69276833	87
72	(GGRP)	2022	0,239751616	30,50126592	0,04922784	24,05460906	76
		2023	0,180853327	30,56178620	0,03084344	23,84067384	88
73	(ERTX)	2022	2,097120912	27,78850711	0,04975050	22,05415867	89
		2023	5,058948364	25,52572148	0,34200350	22,34195327	88
74	(ESTI)	2022	0,467397805	27,29789562	0,00137607	19,44981727	91
		2023	0,451304468	27,33415667	0,02675746	19,59437517	86
75	(TFCO)	2022	0,204137772	29,23409967	0,01022373	20,31034138	89
		2023	0,191204872	29,26343888	0,00983206	19,71851667	88
76	(PTSN)	2022	0,238229874	28,41726830	0,06723588	21,99958203	89
		2023	0,162314801	28,47294422	0,07341061	22,10664893	85
77	(BRAM)	2022	0,397116083	28,41726830	0,12004148	23,83178324	84
		2023	0,277484531	29,14817037	0,05391160	23,94784931	87

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.

Kompleksitas Audit

Kode	Total Persediaan		Total Piutang		Total Aset		Kompleksitas Audit	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
(ALDO)	\$ 362.228.382.554,00	\$ 406.359.634.172,00	\$ 250.563.550.410,00	\$ 359.857.751.763,00	\$ 1.568.807.000,00	\$ 1.751.703.000,00	390,6101471	437,4128411
(SPMA)	\$ 832.474.709.013,00	\$ 828.844.567.494,00	\$ 212.204.963.303,00	\$ 215.524.426.350,00	\$ 3.239.231.499.990,00	\$ 3.303.922.519.911,00	0,322508494	0,316099723
(KDSI)	\$ 372.437.774.673,00	\$ 263.856.542.694,00	\$ 333.523.419.870,00	\$ 272.331.961.805,00	\$ 1.289.211.450.108,00	\$ 1.128.518.916.364,00	0,547591471	0,475125846
(INTP)	\$ 2.830.700,00	\$ 2.904.699,00	\$ 2.685.695,00	\$ 2.785.793,00	\$ 25.706.169,00	\$ 29.649.645,00	0,214594209	0,191924456
(SMCB)	\$ 1.262.429,00	\$ 1.171.348,00	\$ 2.798.084,00	\$ 3.896.372,00	\$ 21.378.510,00	\$ 22.206.739,00	0,189934331	0,228206402
(SMBR)	\$ 226.319.841,00	\$ 245.899.971,00	\$ 207.379.189,00	\$ 462.106.026,00	\$ 5.242.724.933,00	\$ 4.856.730.638,00	0,082723972	0,145778313
(SMGR)	\$ 5.610.233,00	\$ 5.133.737,00	\$ 58.846.660,00	\$ 6.268.929,00	\$ 82.960.012,00	\$ 81.820.529,00	0,776963400	0,139361920
(PFA)	\$ 9.272.329,00	\$ 9.683.746,00	\$ 2.496.061,00	\$ 2.585.758,00	\$ 32.690.887,00	\$ 34.109.431,00	0,359989926	0,359710017
(CPIN)	\$ 8.999.873,00	\$ 9.298.518,00	\$ 1.826.700,00	\$ 1.827.457,00	\$ 39.847.545,00	\$ 40.970.800,00	0,271699875	0,271558647
(MAIN)	\$ 959.592.758,00	\$ 1.069.304.764,00	\$ 525.527.363,00	\$ 681.309.251,00	\$ 5.746.998.087,00	\$ 5.517.296.880,00	0,258416672	0,317295598
(APLI)	\$ 54.140.719.139,00	\$ 50.078.064.035,00	\$ 58.031.018.638,00	\$ 51.252.308.248,00	\$ 468.541.883.266,00	\$ 490.506.911.907,00	0,239405999	0,206580965
(IGAR)	\$ 226.640.471.099,00	\$ 121.813.759.659,00	\$ 182.939.005.532,00	\$ 161.027.946.851,00	\$ 863.638.556.466,00	\$ 908.807.798.500,00	0,474248716	0,311222799
(IMPC)	\$ 936.865.133.275,00	\$ 853.965.126.292,00	\$ 484.555.975.059,00	\$ 522.334.295.036,00	\$ 3.435.475.875.401,00	\$ 3.597.041.437.692,00	0,413747952	0,382619841
(SMKL)	\$ 382.259.309.132,00	\$ 322.727.909.167,00	\$ 483.405.921.067,00	\$ 365.935.149.935,00	\$ 2.024.398.917.353,00	\$ 1.890.946.951.343,00	0,427659320	0,364189518
(PBID)	\$ 1.104.811.313,00	\$ 1.043.523.255,00	\$ 343.065.458,00	\$ 366.156.690,00	\$ 3.040.363.137,00	\$ 3.196.352.644,00	0,476218360	0,441027666
(TALF)	\$ 311.287.516.529,00	\$ 208.927.070.627,00	\$ 279.729.777.263,00	\$ 300.441.601.065,00	\$ 1.797.280.792.145,00	\$ 1.733.867.453.375,00	0,328839710	0,293776015
(EKAD)	\$ 162.471.692.826,00	\$ 157.485.132.716,00	\$ 75.145.827.718,00	\$ 69.349.734.118,00	\$ 1.221.291.885.832,00	\$ 1.247.265.694.706,00	0,194562433	0,181867515
(MDKI)	\$ 124.459.000,00	\$ 135.004.000,00	\$ 50.820.000,00	\$ 32.104.000,00	\$ 1.045.929,00	\$ 1.064.547,00	167,5821208	156,9756901
(INCI)	\$ 71.250.547.639,00	\$ 45.615.316.874,00	\$ 109.272.045.858,00	\$ 94.639.538.049,00	\$ 496.010.534.463,00	\$ 492.567.875.766,00	0,363949112	0,284742188
(SRSN)	\$ 277.489.414,00	\$ 316.291.024,00	\$ 181.007.017,00	\$ 184.270.692,00	\$ 876.602.301,00	\$ 936.697.851,00	0,523038133	0,534389735
(MOLI)	\$ 580.104.426,00	\$ 572.333.441,00	\$ 256.884.820,00	\$ 260.944.538,00	\$ 1.896.261.085,00	\$ 2.019.929.220,00	0,441389244	0,412528306
(IFI)	\$ 284.784.341.426,00	\$ 292.954.260.456,00	\$ 65.981.527.946,00	\$ 144.340.492.764,00	\$ 1.746.807.361.866,00	\$ 1.894.388.459.807,00	0,200803979	0,230836897
(AMFG)	\$ 1.655.189,00	\$ 1.926.759,00	\$ 5.944.800,00	\$ 6.460.930,00	\$ 7.466.520,00	\$ 7.500.664,00	1,017875664	1,118259530
(ARNA)	\$ 257.587.525.118,00	\$ 254.512.353.874,00	\$ 735.091.607.771,00	\$ 857.275.167.785,00	\$ 2.578.868.615.545,00	\$ 2.620.491.657.384,00	0,384928153	0,424266766
(MARK)	\$ 263.226.235.344,00	\$ 187.695.926.173,00	\$ 90.927.154.776,00	\$ 155.634.895.508,00	\$ 1.005.368.365.991,00	\$ 951.550.724.256	0,352262317	0,360811897

© Hak Cipta UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

(TOTO)	\$ 625.693.653.055,00	\$ 616.584.635.496,00	\$ 475.867.805.929,00	\$ 500.543.259.553,00	\$ 3.304.972.191.991,00	\$ 3.333.890.799.976,00	0,333304305	0,335082390
(MLIA)	\$ 688.917.846,00	\$ 949.910.436,00	\$ 740.883.233,00	\$ 732.895.357,00	\$ 6.806.945.264,00	\$ 7.017.221.425,00	0,210050327	0,239810844
(ALKA)	\$ 2.330.080,00	\$ 2.782.630,00	\$ 195.094.404,00	\$ 7.960.544,00	\$ 638.952.801,00	\$ 339.743.773,00	0,308981326	0,031621401
(BTON)	\$ 14.737.067.329,00	\$ 18.787.091.283,00	\$ 17.998.577.322,00	\$ 19.896.742.888,00	\$ 344.552.996.651,00	\$ 361.613.066.667,00	0,095009026	0,106975764
30 (ISSP)	\$ 3.095.377,00	\$ 3.676.658,00	\$ 1.161.566,00	\$ 1.136.256,00	\$ 7.405.931,00	\$ 7.971.708,00	0,574801872	0,603749410
(BELL)	\$ 193.868.080.244,00	\$ 210.484.353.984,00	\$ 113.973.328.516,00	\$ 116.006.522.955,00	\$ 525.780.962.665,00	\$ 530.041.342.956,00	0,585493638	0,615972473
(TRIS)	\$ 395.217.330.115,00	\$ 372.574.591.533,00	\$ 280.053.358.544,00	\$ 77.480.346.675,00	\$ 1.177.807.599.498,00	\$ 1.169.584.274.422,00	0,5733328521	0,384799068
33 (UCTI)	\$ 1.311.922,00	\$ 1.214.485,00	\$ 2.648.265,00	\$ 2.396.495,00	\$ 8.382.538,00	\$ 8.487.854,00	0,472432931	0,425429090
(SLIS)	\$ 138.985.931.007,00	\$ 194.553.773.256,00	\$ 183.340.759.610,00	\$ 171.941.675.240,00	\$ 446.032.517.908,00	\$ 473.573.297.433,00	0,722652896	0,773893821
35 (KBLI)	\$ 633.627.159.073,00	\$ 680.939.638.782,00	\$ 733.276.801.381,00	\$ 693.004.159.542,00	\$ 2.797.005.026.270,00	\$ 2.976.407.140.255,00	0,488702719	0,461611511
36 (SCCO)	\$ 569.710.300.354,00	\$ 590.271.280.556,00	\$ 571.574.969.375,00	\$ 481.193.346.909,00	\$ 5.128.133.329.237,00	\$ 5.329.800.918.271,00	0,222553744	0,201032767
37 (AUTO)	\$ 2.770.340,00	\$ 2.527.041,00	\$ 2.690.184,00	\$ 2.356.916,00	\$ 18.613.261,00	\$ 19.613.043,00	0,293367401	0,249015770
38 (ASII)	\$ 32.323.000,00	\$ 33.456.000,00	\$ 7.183.600,00	\$ 7.578.800,00	\$ 4.132.970,00	\$ 4.456.790,00	9,558888644	9,207254549
39 (SMSM)	\$ 1.168.710,00	\$ 1.014.163,00	\$ 9.084.820,00	\$ 1.087.751,00	\$ 4.379.793,00	\$ 4.574.793,00	2,341099225	0,459455543
40 (CLEO)	\$ 197.263.936.232,00	\$ 215.716.527.829,00	\$ 66.021.688.814,00	\$ 68.497.643.751,00	\$ 1.790.304.606.780,00	\$ 2.296.227.711.688,00	0,147061916	0,123774384
41 (DLTA)	\$ 194.145.863,00	\$ 190.810.916,00	\$ 134.292.693,00	\$ 172.918.693,00	\$ 1.307.188.367,00	\$ 1.208.050.010,00	0,251255721	0,301088205
42 (DMND)	\$ 1.938.408,00	\$ 2.139.971,00	\$ 9.851.290,00	\$ 1.109.670,00	\$ 6.878.297,00	\$ 7.166.880,00	1,714043171	0,453424782
(GOOD)	\$ 1.273.691.356.964,00	\$ 1.267.810.064.381,00	\$ 810.862.801.394,00	\$ 866.459.432.144,00	\$ 7.327.371.934.290,00	\$ 7.427.707.902.688,00	0,284488651	0,287338911
(IKAN)	\$ 40.778.469.758,00	\$ 43.380.436.301,00	\$ 11.106.822.549,00	\$ 26.709.195.437,00	\$ 125.635.186.707,00	\$ 141.188.309.682,00	0,412983764	0,496426594
45 (INDF)	\$ 16.517.373.000,00	\$ 15.213.497.000,00	\$ 9.000.849.000,00	\$ 8.674.000.000,00	\$ 180.433.300,00	\$ 186.587.957,00	141,4274527	128,0227158
(KEJU)	\$ 268.394.685.832,00	\$ 330.657.972.916,00	\$ 135.271.162.217,00	\$ 136.180.186.475,00	\$ 860.100.358.989,00	\$ 828.378.354.007,00	0,469324125	0,563556685
(MLBI)	\$ 194.845.187.006,00	\$ 268.394.685.832,00	\$ 135.131.613.276,00	\$ 135.271.162.217,00	\$ 3.374.502.000,00	\$ 3.407.442.000,00	97,78533256	118,4659484
(MYOR)	\$ 3.870.496.137.257,00	\$ 3.556.864.426.525,00	\$ 6.604.769.097.906,00	\$ 6.196.960.891.395,00	\$ 22.276.160.695.411,00	\$ 23.870.404.962.472,00	0,470245541	0,408615829
(PANI)	\$ 12.336.299.888,00	\$ 14.042.447.023,00	\$ 8.627.238,00	\$ 1.240.203.057,00	\$ 28.009.932.530,00	\$ 33.712.005.494,00	0,440733912	0,453329603
(PCAR)	\$ 12.734.275.460,00	\$ 9.732.225.207,00	\$ 34.944.343.600,00	\$ 40.409.445.149,00	\$ 102.809.758.188,00	\$ 104.552.819.861,00	0,463755775	0,479582190

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 dan Hak Kekayaan Intelektual: UIN Suska Riau

(PSCD)	\$ 222.781.901.492,00	\$ 132.409.222.491,00	\$ 80.752.839.999,00	\$ 46.672.259.756,00	\$ 4.140.857.067.187,00	\$ 4.181.183.763.101,00	0,073302395	0,042830330
(ROTI)	\$ 146.630.445.701,00	\$ 137.777.879.758,00	\$ 492.829.811.206,00	\$ 471.872.920.983,00	\$ 4.130.312.616.083,00	\$ 3.943.518.425.042,00	0,154821273	0,154595652
(SKBM)	\$ 457.088.997.518,00	\$ 486.360.790.755,00	\$ 457.011.401.617,00	\$ 251.121.422.445,00	\$ 2.042.199.577.083,00	\$ 1.839.622.473.747,00	0,447605812	0,400887804
(SKLT)	\$ 238.556.605.259,00	\$ 279.609.958.436,00	\$ 184.191.974.869,00	\$ 189.184.197.872,00	\$ 1.033.289.474.829,00	\$ 1.282.739.303.035,00	0,409128894	0,365463314
(STPT)	\$ 395.533.790.407,00	\$ 399.081.899.774,00	\$ 509.703.950.276,00	\$ 456.411.101.683,00	\$ 4.590.737.849.889,00	\$ 5.482.234.635.262,00	0,197187853	0,156048228
(DVLA)	\$ 507.999.577,00	\$ 452.645.664,00	\$ 568.208.881,00	\$ 729.833.349,00	\$ 2.009.139.485,00	\$ 2.042.171.821,00	0,535654170	0,579030129
(KLBK)	\$ 7.027.358.455.090,00	\$ 6.791.979.793.011,00	\$ 4.787.767.807.083,00	\$ 4.820.140.910.558,00	\$ 27.241.313.025.674,00	\$ 27.057.568.182.323,00	0,433720880	0,429163502
(MERK)	\$ 369.095.939,00	\$ 377.197.130,00	\$ 2.388.430.499,00	\$ 127.760.467,00	\$ 1.037.647.240,00	\$ 957.814.110,00	2,657479663	0,527197910
(PEHA)	\$ 284.408.410,00	\$ 299.944.787,00	\$ 469.509.796,00	\$ 526.258.816,00	\$ 1.806.280.965,00	\$ 1.765.887.592,00	0,417387007	0,467868740
60 (SIDO)	\$ 5.426.240,00	\$ 4.084.540,00	\$ 6.887.040,00	\$ 7.905.260,00	\$ 4.081.442,00	\$ 3.890.706,00	3,016894519	3,081651505
61 (TSPC)	\$ 1.983.030.508.485,00	\$ 1.865.085.784.855,00	\$ 1.630.685.338.432,00	\$ 1.781.645.341.546,00	\$ 11.328.974.079.150,00	\$ 11.315.730.833.410,00	0,318979973	0,322266514
62 (GCRM)	\$ 47.639.885,00	\$ 46.485.966,00	\$ 2.181.496,00	\$ 1.952.036,00	\$ 88.562.617,00	\$ 92.450.823,00	0,562555429	0,523932621
63 (HMSP)	\$ 18.375.217,00	\$ 19.014.017,00	\$ 15.889.885,00	\$ 14.989.511,00	\$ 54.786.992,00	\$ 55.316.264,00	0,625424042	0,614711218
64 (TTC)	\$ 144.613.274.032,00	\$ 130.809.040.800,00	\$ 6.329.896.725,00	\$ 8.119.917.500,00	\$ 553.207.312.282,00	\$ 560.353.325.935,00	0,272851004	0,247930096
65 (WIM)	\$ 917.375.868.187,00	\$ 1.610.930.002.501,00	\$ 124.462.101.465,00	\$ 139.147.560.087,00	\$ 2.168.793.843.296,00	\$ 2.575.756.967.645,00	0,480376672	0,679442038
66 (ADES)	\$ 148.141.000,00	\$ 156.327.000,00	\$ 191.411.000,00	\$ 229.002.000,00	\$ 164.558.200,00	\$ 2.085.182.000,00	2,063415861	0,184793941
67 (UNVR)	\$ 2.625.116,00	\$ 2.422.044,00	\$ 4.210.810,00	\$ 2.597.650,00	\$ 18.318.114,00	\$ 16.664.086,00	0,373178483	0,301228282
(ZONE)	\$ 315.161.989.040,00	\$ 369.455.472.972,00	\$ 27.251.465.254,00	\$ 39.060.884.812,00	\$ 651.781.230.958,00	\$ 752.956.580.142,00	0,525350283	0,542549688
(INKP)	\$ 7.570.531.280,00	\$ 5.751.380.560,00	\$ 48.098.511.840,00	\$ 48.306.222.280,00	\$ 143.363.372.325,00	\$ 154.459.489.412,00	0,388307294	0,349979163
(IPOL)	\$ 596.770.346.000,00	\$ 548.036.939.480,00	\$ 893.749.875.280,00	\$ 816.338.081.720,00	\$ 4.171.718.259.482,00	\$ 4.333.584.986.878,00	0,357291679	0,314837490
(BRPT)	\$ 5.151.340.280,00	\$ 6.484.676.680,00	\$ 4.261.821.760,00	\$ 5.233.211.920,00	\$ 137.527.149.843,00	\$ 15.483.357.375,00	0,068445845	0,756805408
(GGRP)	\$ 4.019.487.830.400,00	\$ 3.271.614.277.720,00	\$ 210.051.068.560,00	\$ 117.932.305.320,00	\$ 17.641.336.384.547,00	\$ 18.741.964.169.023,00	0,239751616	0,180853327
(ERTX)	\$ 449.242.531.680,00	\$ 370.626.907.600,00	\$ 2.005.572.464.880,00	\$ 245.599.397.880,00	\$ 1.170.564.359.466,00	\$ 121.809.170.829,00	2,097120912	5,058948364
(ESTI)	\$ 327.749.899.012,00	\$ 294.103.138.800,00	\$ 58.072.437,00	\$ 41.281.403.115,00	\$ 716.680.245.361,00	\$ 743.144.740.851,00	0,467397805	0,451304468
(TFCO)	\$ 721.205.038.770,00	\$ 674.162.733.450,00	\$ 293.013.484.369,00	\$ 304.085.293.155,00	\$ 4.968.304.075.311,00	\$ 5.116.229.598.943,00	0,204137772	0,191204872
(PTSN)	\$ 303.688.269.412,00	\$ 214.767.786.952,00	\$ 219.260.369.107,00	\$ 161.936.602.237,00	\$ 2.195.142.989.432,00	\$ 2.320.825.871.159,00	0,238229874	0,162314801
(BRAM)	\$ 831.784.259.145,00	\$ 649.802.950.500,00	\$ 886.066.223.167,00	\$ 615.307.153.117,00	\$ 4.325.814.432.863,00	\$ 4.559.209.484.222,00	0,397116083	0,277484531

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

No	kode	2022		2023	
		Total Aset	Ukuran Perusahaan	Total Aset	Ukuran Perusahaan
1	(ALDO)	\$ 1.765.127.540.125,00	28,19924406	\$ 1.568.806.950.187,00	28,08133654
2	(SPMA)	\$ 3.239.231.499.990,00	28,80635723	\$ 3.303.922.519.911,00	28,82613152
3	(KDSI)	\$ 1.289.211.450.108,00	27,88505187	\$ 1.128.518.916.364,00	27,75192720
4	(INTP)	\$ 25.706.169.000,00	23,96999684	\$ 29.649.645.000,00	24,11271599
5	(SMCB)	\$ 21.378.510.000,00	23,78565205	\$ 22.206.739.000,00	23,82366164
6	(SMBR)	\$ 5.242.724.933,00	22,38010723	\$ 4.856.730.638,00	22,30363134
7	(SMGR)	\$ 82.960.012.000,00	25,14162455	\$ 81.820.529.000,00	25,12779401
8	(JPFA)	\$ 32.690.887.000,00	24,21036219	\$ 34.109.431.000,00	24,25283975
9	(CPIN)	\$ 39.847.545.000,00	24,40832663	\$ 40.970.800.000,00	24,43612545
10	(MAIN)	\$ 5.746.998.087,00	22,47194348	\$ 5.517.296.880,00	22,43115388
11	(APLI)	\$ 468.541.883.266,00	26,87289133	\$ 490.506.911.907,00	26,91870521
12	(IGAR)	\$ 863.638.556.466,00	27,48442018	\$ 908.807.798.500,00	27,53539947
13	(IMPC)	\$ 3.435.475.875.401,00	28,86517657	\$ 3.597.041.437.692,00	28,91113280
14	(SMKL)	\$ 2.024.398.917.353,00	28,33629394	\$ 1.890.946.951.343,00	28,26809885
15	(PBID)	\$ 3.040.363.137,00	21,83524280	\$ 3.196.352.644,00	21,88527620
16	(TALF)	\$ 1.797.280.792.145,00	28,21729597	\$ 1.733.867.453.375,00	28,18137555
17	(EKAD)	\$ 1.221.291.885.832,00	27,83093034	\$ 1.247.265.694.706,00	27,85197483
18	(MDKI)	\$ 1.045.929.000,00	20,76817132	\$ 1.064.547.000,00	20,78581519
19	(INCI)	\$ 496.010.534.463,00	26,92986300	\$ 492.567.875.766,00	26,92289811
20	(SRSN)	\$ 876.602.301,00	20,59156397	\$ 936.697.851,00	20,65787132
21	(MOLI)	\$ 1.896.261.085,00	21,36314993	\$ 2.019.929.220,00	21,42632831
22	(IFII)	\$ 1.746.807.361.866,00	28,18881087	\$ 1.894.388.459.807,00	28,26991719
23	AMFG)	\$ 7.466.520.000,00	22,73369486	\$ 7.500.664.000,00	22,73825739
24	(ARNA)	\$ 2.578.868.615.545,00	28,57837190	\$ 2.620.491.657.384,00	28,59438307
25	(MARK)	\$ 1.005.368.365.991,00	27,63637512	\$ 951.550.724.256	27,58135883

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.

26	(TOTO)	\$ 3.304.972.191.991,00	28,82644918	\$ 3.333.890.799.976,00	28,83516115
27	(MLIA)	\$ 6.806.945.264,00	22,64120929	\$ 7.017.221.425,00	22,67163317
28	(ALKA)	\$ 638.952.801,00	20,27534115	\$ 339.743.773,00	19,64370228
29	(BTON)	\$ 344.552.996.651,00	26,56551375	\$ 361.613.066.667,00	26,61384060
30	(ISSP)	\$ 7.405.931.000,00	22,72554700	\$ 7.971.708.000,00	22,79916461
31	(BELL)	\$ 525.780.962.665,00	26,98815054	\$ 530.041.342.956,00	26,99622085
32	(TRIS)	\$ 1.177.807.599.498,00	27,79467586	\$ 1.169.584.274.422,00	27,78766948
33	(UCIT)	\$ 8.382.538.000,00	22,84941657	\$ 8.487.854.000,00	22,86190204
34	(SLIS)	\$ 446.032.517.908,00	26,82365770	\$ 473.573.297.433,00	26,88357254
35	(KBLI)	\$ 2.797.005.026.270,00	28,65957033	\$ 2.976.407.140.255,00	28,72173803
36	(SCCO)	\$ 5.128.133.329.237,00	29,26576284	\$ 5.329.800.918.271,00	29,30433500
37	(AUTO)	\$ 18.613.261.000,00	23,64714012	\$ 19.613.043.000,00	23,69946064
38	(ASII)	\$ 413.297.000.000,00	26,74743230	\$ 445.679.000.000,00	26,82286480
39	(SMSM)	\$ 4.379.793.000,00	22,20026730	\$ 4.574.793.000,00	22,24382729
40	(CLEO)	\$ 1.790.304.606.780,00	28,21340689	\$ 2.296.227.711.688,00	28,46228877
41	(DLTA)	\$ 1.307.188.367,00	20,99114438	\$ 1.208.050.010,00	20,91227333
42	(DMND)	\$ 6.878.297.000,00	22,65163693	\$ 7.166.880.000,00	22,69273625
43	(GOOD)	\$ 7.327.371.934.290,00	29,62263803	\$ 7.427.707.902.688,00	29,63623843
44	(IKAN)	\$ 125.635.186.707,00	25,55664820	\$ 141.188.309.682,00	25,67336037
45	(INDF)	\$ 180.433.300.000,00	25,91862702	\$ 186.587.957.000,00	25,95216858
46	(KEJU)	\$ 860.100.358.989,00	27,48031492	\$ 828.378.354.007,00	27,44273584
47	(MLBI)	\$ 3.374.502.000,00	21,93951359	\$ 3.407.442.000,00	21,94922770
48	(MYOR)	\$ 22.276.160.695.411,00	30,73453820	\$ 23.870.404.962.472,00	30,80366052
49	(PANI)	\$ 28.009.932.530,00	24,05582502	\$ 33.712.005.494,00	24,24111986
50	(PCAR)	\$ 102.809.758.188,00	25,35614611	\$ 104.552.819.861,00	25,37295823

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.

51	(PSGO)	\$ 4.140.857.067.187,00	29,05192390	\$ 4.181.183.763.101,00	29,06161552
52	(ROTI)	\$ 4.130.312.616.083,00	29,04937421	\$ 3.943.518.425.042,00	29,00309444
53	(SKBM)	\$ 2.042.199.577.083,00	28,34504857	\$ 1.839.622.473.747,00	28,24058149
54	(SKLT)	\$ 1.033.289.474.829,00	27,66376849	\$ 1.282.739.303.035,00	27,88001899
55	(STTP)	\$ 4.590.737.849.889,00	29,15506188	\$ 5.482.234.635.262,00	29,33253391
56	(DVLA)	\$ 2.009.139.485,00	21,42097235	\$ 2.042.171.821,00	21,43727970
57	(KLBF)	\$ 27.241.313.025.674,00	30,93575580	\$ 27.057.568.182.323,00	30,92898787
58	(MERK)	\$ 1.037.647.240,00	20,76022172	\$ 957.814.110,00	20,68016428
59	(PEHA)	\$ 1.806.280.965,00	21,31453585	\$ 1.765.887.592,00	21,29191929
60	(SIDO)	\$ 4.081.442.000,00	22,12971619	\$ 3.890.706.000,00	22,08185647
61	(TSPC)	\$ 11.328.974.079.150,00	30,05838464	\$ 11.315.730.833.410,00	30,05721498
62	(GGRM)	\$ 88.562.617.000,00	25,20697568	\$ 92.450.823.000,00	25,24994270
63	(HMSP)	\$ 54.786.992.000,00	24,72671863	\$ 55.316.264.000,00	24,73633281
64	(ITIC)	\$ 553.207.312.282,00	27,03899865	\$ 560.353.325.935,00	27,05183336
65	(WIIM)	\$ 2.168.793.843.296,00	28,40519230	\$ 2.575.756.967.645,00	28,57716457
66	(ADES)	\$ 1.645.582.000,00	21,22135996	\$ 2.085.182.000,00	21,45812198
67	(UNVR)	\$ 18.318.114.000,00	23,63115624	\$ 16.664.086.000,00	23,53652170
68	(ZONE)	\$ 651.781.230.958,00	27,20297481	\$ 752.956.580.142,00	27,34727340
69	(INKP)	\$ 143.363.372.325,00	25,68864831	\$ 154.459.489.412,00	25,76319769
70	(IPOL)	\$ 4.171.718.259.482,00	29,05934912	\$ 4.333.584.986.878,00	29,09741626
71	(BRPT)	\$ 137.527.149.843,00	25,64708719	\$ 15.483.357.375,00	23,46303157
72	(GGRP)	\$ 17.641.336.384.547,00	30,50126592	\$ 18.741.964.169.023,00	30,56178620
73	(ERTX)	\$ 1.170.564.359.466,00	27,78850711	\$ 121.809.170.829,00	25,52572148
74	(ESTI)	\$ 716.680.245.361,00	27,29789562	\$ 743.144.740.851,00	27,33415667
75	(TFCO)	\$ 4.968.304.075.311,00	29,23409967	\$ 5.116.229.598.943,00	29,26343888
76	(PTSN)	\$ 2.195.142.989.432,00	28,41726830	\$ 2.320.825.871.159,00	28,47294422
77	(BRAM)	\$ 4.325.814.432.863,00	29,09562155	\$ 4.559.209.484.222,00	29,14817037

profitabilitas

Kode	PROFITABILITAS					
	2022			2023		
	Laba Bersih	Total Aset	Profitabilitas	Laba Bersih	Total Aset	Profitabilitas
(ALDO)	\$ 65.304.000,00	\$ 1.568.807.000,00	\$ 0,04162654	\$ 2.719.000,00	\$ 1.751.703.000,00	\$ 0,00155220
(SPMA)	\$ 336.138.349.494,00	\$ 3.239.231.499.990,00	\$ 0,10377102	\$ 178.658.341.906,00	\$ 3.303.922.519.911,00	\$ 0,05407462
(KDSI)	\$ 76.150.458.446,00	\$ 1.289.211.450.108,00	\$ 0,05906747	\$ 79.466.168.302,00	\$ 1.128.518.916.364,00	\$ 0,07041634
(INTP)	\$ 1.842.434.000,00	\$ 25.706.169.000,00	\$ 0,07167283	\$ 1.950.266.000,00	\$ 29.649.645.000,00	\$ 0,06577704
(SMCB)	\$ 839.276.000,00	\$ 21.378.510.000,00	\$ 0,03925793	\$ 894.645.000,00	\$ 22.206.739.000,00	\$ 0,04028709
(SMBR)	\$ 77.317.821,00	\$ 5.242.724.933,00	\$ 0,01474764	\$ 121.572.505,00	\$ 4.856.730.638,00	\$ 0,02503176
(SMGR)	\$ 2.499.083.000,00	\$ 82.960.012.000,00	\$ 0,03012395	\$ 2.295.601.000,00	\$ 81.820.529.000,00	\$ 0,02805654
(JPFA)	\$ 1.490.931.000,00	\$ 32.690.887.000,00	\$ 0,04560693	\$ 945.922.000,00	\$ 34.109.431.000,00	\$ 0,02773198
(CPIN)	\$ 2.930.357.000,00	\$ 39.847.545.000,00	\$ 0,07353921	\$ 3.619.010.000,00	\$ 40.970.800.000,00	\$ 0,08833145
(MAIN)	\$ 26.217.657,00	\$ 5.746.998.087,00	\$ 0,00456197	\$ 63.162.746,00	\$ 5.517.296.880,00	\$ 0,01144813
(APLI)	\$ 46.599.136.683,00	\$ 468.541.883.266,00	\$ 0,09945565	\$ 50.400.590.817,00	\$ 490.506.911.907,00	\$ 0,10275205
12 (IGAR)	\$ 102.314.374.301,00	\$ 863.638.556.466,00	\$ 0,11846897	\$ 56.643.469.840,00	\$ 908.807.798.500,00	\$ 0,06232723
13 (IMPC)	\$ 312.502.049.594,00	\$ 3.435.475.875.401,00	\$ 0,09096325	\$ 440.542.975.412,00	\$ 3.597.041.437.692,00	\$ 0,12247370
14 (SMKL)	\$ 77.086.661.593,00	\$ 2.024.398.917.353,00	\$ 0,03807879	\$ 11.846.782.996,00	\$ 1.890.946.951.343,00	\$ 0,00626500
15 (PBID)	\$ 354.901.190,00	\$ 3.040.363.137,00	\$ 0,11672987	\$ 375.985.161,00	\$ 3.196.352.644,00	\$ 0,11762944
16 (TALF)	\$ 44.313.085.615,00	\$ 1.797.280.792.145,00	\$ 0,02465563	\$ 38.451.208.502,00	\$ 1.733.867.453.375,00	\$ 0,02217656
17 (EKAD)	\$ 78.079.793.270,00	\$ 1.221.291.885.832,00	\$ 0,06393213	\$ 74.066.662.444,00	\$ 1.247.265.694.706,00	\$ 0,05938323
18 (MDKI)	\$ 38.417.000,00	\$ 1.045.929.000,00	\$ 0,03673003	\$ 48.407.000,00	\$ 1.064.547.000,00	\$ 0,04547192
19 (INCI)	\$ 24.502.371.311,00	\$ 496.010.534.463,00	\$ 0,04939889	\$ 17.498.891.902,00	\$ 492.567.875.766,00	\$ 0,03552585
20 (SRSN)	\$ 33.640.328,00	\$ 876.602.301,00	\$ 0,03837582	\$ 58.018.151,00	\$ 936.697.851,00	\$ 0,06193902
21 (MOLI)	\$ 29.969.349,00	\$ 1.896.261.085,00	\$ 0,01580444	\$ 94.137.935,00	\$ 2.019.929.220,00	\$ 0,04660457
22 (IFII)	\$ 97.118.215.205,00	\$ 1.746.807.361.866,00	\$ 0,05559755	\$ 100.902.985.814,00	\$ 1.894.388.459.807,00	\$ 0,05326415
23 (AMFG)	\$ 437.370.000,00	\$ 7.466.520.000,00	\$ 0,05857749	\$ 583.297.000,00	\$ 7.500.664.000,00	\$ 0,07776605
24 (ARNA)	\$ 581.557.410.601,00	\$ 2.578.868.615.545,00	\$ 0,22550874	\$ 449.080.121.387,00	\$ 2.620.491.657.384,00	\$ 0,17137247
25 (MARK)	\$ 243.093.147.629,00	\$ 1.005.368.365.991,00	\$ 0,24179510	\$ 156.038.746.839,00	\$ 951.550.724.256	\$ 0,16398364
26 (TOTO)	\$ 313.410.762.339,00	\$ 3.304.972.191.991,00	\$ 0,09483008	\$ 242.417.754.641,00	\$ 3.333.890.799.976,00	\$ 0,07271317
27 (MLIA)	\$ 853.707.145,00	\$ 6.806.945.264,00	\$ 0,12541707	\$ 562.628.681,00	\$ 7.017.221.425,00	\$ 0,08017827
28 (ALKA)	\$ 48.041.219,00	\$ 638.952.801,00	\$ 0,07518743	\$ 42.011.492,00	\$ 339.743.773,00	\$ 0,12365640
29 (BTON)	\$ 39.902.398.961,00	\$ 344.552.996.651,00	\$ 0,11580918	\$ 17.530.452.618,00	\$ 361.613.066.667,00	\$ 0,04847848
30 (ISSP)	\$ 305.849.000,00	\$ 7.405.931.000,00	\$ 0,04129785	\$ 498.059.000,00	\$ 7.971.708.000,00	\$ 0,06247833
31 (BELL)	\$ 4.462.174.046,00	\$ 525.780.962.665,00	\$ 0,00848675	\$ 11.472.790.689,00	\$ 530.041.342.956,00	\$ 0,02164509
32 (TRIS)	\$ 64.521.509.302,00	\$ 1.177.807.599.498,00	\$ 0,05478103	\$ 68.176.777.896,00	\$ 1.169.584.274.422,00	\$ 0,05829146
33 (UCIT)	\$ 313.648.000,00	\$ 8.382.538.000,00	\$ 0,03741683	\$ 434.532.000,00	\$ 8.487.854.000,00	\$ 0,05119457
34 (SLIS)	\$ 42.340.305.141,00	\$ 446.032.517.908,00	\$ 0,09492650	\$ 21.269.948.520,00	\$ 473.573.297.433,00	\$ 0,04491374
35 (KBLI)	\$ 59.961.666.687,00	\$ 2.797.005.026.270,00	\$ 0,02143781	\$ 114.573.714.867,00	\$ 2.976.407.140.255,00	\$ 0,03849397
36 (SCCO)	\$ 106.708.261.439,00	\$ 5.128.133.329.237,00	\$ 0,02080840	\$ 237.535.948.534,00	\$ 5.329.800.918.271,00	\$ 0,04456751
37 (AUTO)	\$ 1.474.280.000,00	\$ 18.613.261.000,00	\$ 0,07920590	\$ 2.012.702.000,00	\$ 19.613.043.000,00	\$ 0,10262059
38 (ASII)	\$ 40.420.000.000,00	\$ 413.297.000.000,00	\$ 0,09779892	\$ 44.501.000.000,00	\$ 445.679.000.000,00	\$ 0,09984989
39 (SMSM)	\$ 935.944.000,00	\$ 4.379.793.000,00	\$ 0,21369594	\$ 1.036.534.000,00	\$ 4.574.793.000,00	\$ 0,22657506
40 (CLEO)	\$ 192.467.066.577,00	\$ 1.790.304.606.780,00	\$ 0,10750521	\$ 305.879.961.825,00	\$ 2.296.227.711.688,00	\$ 0,13320977

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	(DLTA)	\$ 230.065.807,00	\$ 1.307.188.367,00	\$ 0,17600050	\$ 199.611.841,00	\$ 1.208.050.010,00	\$ 0,16523475
3	(DMND)	\$ 382.105.000,00	\$ 6.878.297.000,00	\$ 0,05555227	\$ 319.078.000,00	\$ 7.166.880.000,00	\$ 0,04452119
4	(GOOD)	\$ 521.714.035.585,00	\$ 7.327.371.934.290,00	\$ 0,07120070	\$ 601.467.293.291,00	\$ 7.427.707.902.688,00	\$ 0,08097616
5	(IKAN)	\$ 2.035.931.113,00	\$ 125.635.186.707,00	\$ 0,01620510	\$ 934.253.601,00	\$ 141.188.309.682,00	\$ 0,00661707
6	(INDF)	\$ 9.192.569.000,00	\$ 180.433.300.000,00	\$ 0,05094719	\$ 11.493.733.000,00	\$ 186.587.957.000,00	\$ 0,06159954
7	(KEJU)	\$ 117.370.750.383,00	\$ 860.100.358.989,00	\$ 0,13646169	\$ 80.342.415.257,00	\$ 828.378.354.007,00	\$ 0,09698758
8	(MLBI)	\$ 924.906.000,00	\$ 3.374.502.000,00	\$ 0,27408667	\$ 1.066.467.000,00	\$ 3.407.442.000,00	\$ 0,31298170
9	(MYOR)	\$ 1.970.064.538.149,00	\$ 22.276.160.695.411,00	\$ 0,08843824	\$ 3.244.879.091.221,00	\$ 23.870.404.962.472,00	\$ 0,13593733
10	(PANI)	\$ 288.311.135,00	\$ 28.009.932.530,00	\$ 0,01029317	\$ 780.679.186,00	\$ 33.712.005.494,00	\$ 0,02315730
11	(PCAR)	\$ 4.932.754.628,00	\$ 102.809.758.188,00	\$ 0,04797944	\$ 9.204.103.933,00	\$ 104.552.819.861,00	\$ 0,08803305
12	(PSGO)	\$ 257.682.130.697,00	\$ 4.140.857.067.187,00	\$ 0,06222918	\$ 549.244.004.886,00	\$ 4.181.183.763.101,00	\$ 0,13136089
13	(ROTI)	\$ 432.247.722.254,00	\$ 4.130.312.616.083,00	\$ 0,10465254	\$ 333.300.420.963,00	\$ 3.943.518.425.042,00	\$ 0,08451854
14	(SKBM)	\$ 86.635.603.936,00	\$ 2.042.199.577.083,00	\$ 0,04242269	\$ 2.306.736.526,00	\$ 1.839.622.473.747,00	\$ 0,00125392
15	(SKLT)	\$ 74.865.302.076,00	\$ 1.033.289.474.829,00	\$ 0,07245337	\$ 78.089.597.225,00	\$ 1.282.739.303.035,00	\$ 0,06087722
16	(STTP)	\$ 624.524.005.786,00	\$ 4.590.737.849.889,00	\$ 0,13604001	\$ 917.794.022.711,00	\$ 5.482.234.635.262,00	\$ 0,16741239
17	(DVLA)	\$ 149.375.011,00	\$ 2.009.139.485,00	\$ 0,07434776	\$ 146.336.365,00	\$ 2.042.171.821,00	\$ 0,07165722
18	(KLBF)	\$ 3.450.083.412.291,00	\$ 27.241.313.025.674,00	\$ 0,12664894	\$ 2.778.404.819.501,00	\$ 27.057.568.182.323,00	\$ 0,10268494
19	(MERK)	\$ 179.837.759,00	\$ 1.037.647.240,00	\$ 0,17331300	\$ 178.240.003,00	\$ 957.814.110,00	\$ 0,18609039
20	(PEHA)	\$ 27.395.254,00	\$ 1.806.280.965,00	\$ 0,01516666	\$ 6.012.112,00	\$ 1.765.887.592,00	\$ 0,00340458
21	(SIDO)	\$ 1.104.714.000,00	\$ 4.081.442.000,00	\$ 0,27066757	\$ 950.648.000,00	\$ 3.890.706.000,00	\$ 0,24433817
22	(TSPC)	\$ 1.037.527.882.044,00	\$ 11.328.974.079.150,00	\$ 0,09158180	\$ 1.250.247.953.060,00	\$ 11.315.730.833.410,00	\$ 0,11048760
23	(GGRM)	\$ 2.779.742.000,00	\$ 88.562.617.000,00	\$ 0,03138731	\$ 5.324.516.000,00	\$ 92.450.823.000,00	\$ 0,05759295
24	(HMSP)	\$ 6.323.744.000,00	\$ 54.786.992.000,00	\$ 0,11542419	\$ 8.096.811.000,00	\$ 55.316.264.000,00	\$ 0,14637306
25	(ITIC)	\$ 23.952.323.176,00	\$ 553.207.312.282,00	\$ 0,04329719	\$ 26.963.627.275,00	\$ 560.353.325.935,00	\$ 0,04811897
26	(WIIM)	\$ 249.644.129.079,00	\$ 2.168.793.843.296,00	\$ 0,11510736	\$ 494.729.174.306,00	\$ 2.575.756.967.645,00	\$ 0,19207137
27	(ADES)	\$ 364.972.000,00	\$ 1.645.582.000,00	\$ 0,22178901	\$ 395.798.000,00	\$ 2.085.182.000,00	\$ 0,18981461
28	(UNVR)	\$ 5.364.761.000,00	\$ 18.318.114.000,00	\$ 0,29286645	\$ 4.800.940.000,00	\$ 16.664.086.000,00	\$ 0,28810101
29	(ZONE)	\$ 72.940.513.980,00	\$ 651.781.230.958,00	\$ 0,11190950	\$ 46.972.766.472,00	\$ 752.956.580.142,00	\$ 0,06238443
30	(INKP)	\$ 12.750.980.342,00	\$ 143.363.372.325,00	\$ 0,08894169	\$ 6.276.278.556,00	\$ 154.459.489.412,00	\$ 0,04063382
31	(IPOL)	\$ 5.569.528.568,00	\$ 4.171.718.259.482,00	\$ 0,00133507	\$ 6.595.109.107,00	\$ 4.333.584.986.878,00	\$ 0,00152186
32	(BRPT)	\$ 478.982.248,00	\$ 137.527.149.843,00	\$ 0,00348282	\$ 1.522.087.898,00	\$ 15.483.357.375,00	\$ 0,09830477
33	(GGRP)	\$ 868.444.900.896,00	\$ 17.641.336.384.547,00	\$ 0,04922784	\$ 578.066.729.601,00	\$ 18.741.964.169.023,00	\$ 0,03084344
34	(ERTX)	\$ 58.236.166.688,00	\$ 1.170.564.359.466,00	\$ 0,04975050	\$ 41.659.162.562,00	\$ 121.809.170.829,00	\$ 0,34200350
35	(ESTI)	\$ 986.203.779,00	\$ 716.680.245.361,00	\$ 0,00137607	\$ 19.884.668.210,00	\$ 743.144.740.851,00	\$ 0,02675746
36	(TFCO)	\$ 50.794.602.708,00	\$ 4.968.304.075.311,00	\$ 0,01022373	\$ 50.303.101.199,00	\$ 5.116.229.598.943,00	\$ 0,00983206
37	(PTSN)	\$ 147.592.379.612,00	\$ 2.195.142.989.432,00	\$ 0,06723588	\$ 170.373.252.776,00	\$ 2.320.825.871.159,00	\$ 0,07341061
38	(BRAM)	\$ 519.277.147.005,00	\$ 4.325.814.432.863,00	\$ 0,12004148	\$ 266.217.545.461,00	\$ 4.559.209.484.222,00	\$ 0,05839116

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

Audit delay

Kode	Emiten	2022			2023			
		tanggal laporan keuangan	tanggal laporan audit	Audit Delay	tanggal laporan keuangan	tanggal laporan audit	Audit Delay	
(SPWA)	Suparma Tbk	31/12/2022	27/03/2023	86	31/12/2023	27/03/2024	86	
(INTP)	Indocement Tunggul Prakarsa Tbk	31/12/2022	27/03/2023	86	31/12/2023	21/03/2024	80	
(SMCB)	Solusi Bangun Indonesia Tbk	31/12/2022	23/02/2023	54	31/12/2023	07/03/2024	66	
(SMBR)	Semen Baturaja (Persero) Tbk	31/12/2022	07/03/2023	66	31/12/2023	07/03/2024	66	
(SMGR)	Semen Indonesia (Persero) Tbk	31/12/2022	10/03/2023	69	31/12/2023	08/03/2024	67	
(JPFA)	Japfa Comfeed Indonesia Tbk	31/12/2022	01/03/2023	60	31/12/2023	29/02/2024	88	
(CPIN)	Charoen Pokphand Indonesia Tbk	31/12/2022	30/03/2023	89	31/12/2023	25/03/2024	84	
(MAIN)	Malindo Feedmill Tbk	31/12/2022	31/03/2023	90	31/12/2023	28/03/2024	87	
(APLI)	Asiaplast Industries Tbk	31/12/2022	30/03/2023	89	31/12/2023	27/03/2024	86	
(IGAR)	Champion Pacific Indonesia Tbk	31/12/2022	14/03/2023	73	31/12/2023	18/03/2024	77	
11	(IMPC)	Impack Pratama Industri Tbk	31/12/2022	29/03/2023	88	31/12/2023	28/03/2024	87
12	(SMKL)	Satyamitra Kemas Lestari Tbk	31/12/2022	29/03/2023	88	31/12/2023	28/03/2024	87
13	(PBID)	Panca Budi Idaman Tbk	31/12/2022	08/03/2023	67	31/12/2023	07/03/2024	66
14	(TALF)	Tunas Alfin Tbk	31/12/2022	24/03/2023	83	31/12/2023	26/03/2024	85
15	(EKAD)	Ekadharna International Tb	31/12/2022	27/03/2023	86	31/12/2023	27/03/2024	86
16	(MDKI)	Emdeki Utama Tbk	31/12/2022	30/03/2023	89	31/12/2023	28/03/2024	87
17	(INC)	Intan Wijaya International Tbk	31/12/2022	29/03/2023	88	31/12/2023	27/03/2024	86
18	(SRSN)	Indo Acidatama Tbk	31/12/2022	30/03/2023	89	31/12/2023	28/03/2024	87
19	(MOLI)	Madusari Murni Indah	31/12/2022	27/03/2023	86	31/12/2023	26/03/2024	85
	(IFIJ)	Indonesia Fireboard Industry Tbk	31/12/2022	15/03/2023	74	31/12/2023	15/03/2024	74
	AMFG)	Asahimas Flat Glass Tbk	31/12/2022	30/03/2023	89	31/12/2023	13/03/2024	72
	(ARNA)	Arwana Citra Mulia Tbk	31/12/2022	10/02/2023	69	31/12/2023	07/02/2024	66
	(MARK)	Mark Dynamics Indonesia Tbk	31/12/2022	29/03/2023	88	31/12/2023	29/02/2024	88
	(TOTO)	Surya Toto Indonesia	31/12/2022	28/03/2023	87	31/12/2023	26/03/2024	85
	(MLIA)	Mulia Industrindo Tbk	31/12/2022	24/03/2023	83	31/12/2023	25/03/2024	84
	(ALKA)	Alaska Industrindo Tbk	31/12/2022	29/03/2023	88	31/12/2023	28/03/2024	87
	(BTON)	Betonjaya Manunggal Tbk	31/12/2022	29/03/2023	88	31/12/2023	28/03/2024	87
	(ISSP)	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk	31/12/2022	30/03/2023	89	31/12/2023	12/03/2024	71
	(BELL)	Trisula Textile Industries Tbk	31/12/2022	16/03/2023	75	31/12/2023	26/03/2024	85
	(TRIS)	Trisula International Tbk	31/12/2022	16/03/2023	75	31/12/2023	28/03/2024	87
	(UCIT)	Uni-Charm Indonesia Tbk	31/12/2022	22/02/2023	53	31/12/2023	19/02/2024	50
	(SUS)	Gaya Abadi Sempurna Tbk	31/12/2022	28/03/2023	87	31/12/2023	28/03/2024	87
	(KBLI)	KMI Wire And Cable Tbk	31/12/2022	30/03/2023	89	31/12/2023	28/03/2024	87
	(SCCO)	Supreme Cable Manufacturing and Commerce Tbk	31/12/2022	29/03/2023	88	31/12/2023	27/03/2024	86
	(AUTO)	Astra Otoparts Tbk	31/12/2022	20/02/2023	51	31/12/2023	20/02/2024	79

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.

37	(ASII)	Astra International Tbk	31/12/2022	27/02/2023	58	31/12/2023	27/02/2024	58
38	(SMSM)	Selamat Sempurna Tbk	31/12/2022	30/03/2023	89	31/12/2023	28/03/2024	87
39	(CLEO)	Sariguna Primatirta Tbk	31/12/2022	27/03/2023	86	31/12/2023	26/03/2024	85
40	(DLTA)	Delta Jakarta Tbk	31/12/2022	30/03/2023	89	31/12/2023	27/03/2024	86
41	(DMND)	Diamond Food Indonesia Tbk	31/12/2022	31/03/2023	90	31/12/2023	28/03/2024	87
42	(GOOD)	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk	31/12/2022	27/02/2023	58	31/12/2023	28/02/2024	59
43	(IKAN)	Era Mandiri Cemerlang Tbk	31/12/2022	30/03/2023	89	31/12/2023	28/03/2024	87
44	(INDF)	Indofood Sukses Makmur Tbk	31/12/2022	23/03/2023	82	31/12/2023	25/03/2024	84
45	(KEIU)	Mulia Boga Raya Tbk	31/12/2022	28/02/2023	59	31/12/2023	27/02/2024	58
46	(MLBI)	Mulji Bintang Indonesia Tbk	31/12/2022	06/03/2023	65	31/12/2023	27/03/2024	86
47	(MYOR)	Mayora Indah Tbk	31/12/2022	29/03/2023	88	31/12/2023	28/02/2024	59
48	(PANI)	Pratama Abadi Nusa Industri Tbk	31/12/2022	30/03/2023	89	31/12/2023	28/02/2024	59
49	(PCAR)	Prima Cakrawala Abadi Tbk	31/12/2022	24/03/2023	83	31/12/2023	28/03/2024	87
50	(PSGO)	Palma Serasih Tbk	31/12/2022	27/03/2023	86	31/12/2023	27/03/2024	86
51	(ROTI)	Nippon Indosari Corpindo Tbk	31/12/2022	28/02/2023	59	31/12/2023	28/02/2024	87
52	(SKBM)	Sekar Bumi Tbk	31/12/2022	29/03/2023	88	31/12/2023	27/03/2024	86
53	(SKLT)	Sekar Laut Tbk	31/12/2022	29/03/2023	88	31/12/2023	25/03/2024	84
54	(DVLA)	Darya Varia Laboratoria Tbk	31/12/2022	28/03/2023	87	31/12/2023	21/03/2024	80
55	(KLBK)	Kalbe Farma Tbk	31/12/2022	28/03/2023	87	31/12/2023	27/03/2024	86
56	(MERK)	Merck Indonesia Tbk	31/12/2022	29/03/2023	88	31/12/2023	27/03/2024	86
57	(PEHA)	Phapros Tbk,PT	31/12/2022	07/03/2023	66	31/12/2023	28/03/2024	87
58	(SIDO)	Industri Jamu & Farmasi Sido Muncul Tbk	31/12/2022	08/02/2023	39	31/12/2023	19/02/2024	78
59	(TSPC)	Tempo Scan Pacific Tbk	31/12/2022	24/03/2023	83	31/12/2023	26/03/2024	85
60	(GGRM)	Gudang Garam Tbk	31/12/2022	30/03/2023	89	31/12/2023	28/03/2024	87
61	(HMSP)	Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk	31/12/2022	30/03/2023	89	31/12/2023	15/03/2024	74
62	(ITIC)	Indonesia Tobacco Tbk	31/12/2022	27/03/2023	86	31/12/2023	14/03/2024	73
63	(WIIM)	Wismlak Inti Makmur Tbk (WIIM)	31/12/2022	27/03/2023	86	31/12/2023	27/03/2024	86
64	(ADES)	Akasha Wira International Tbk	31/12/2022	30/03/2023	89	31/12/2023	27/03/2024	86
65	(UNVR)	Unilever Indonesia Tbk	31/12/2022	09/02/2023	40	31/12/2023	07/02/2024	66
66	(INKP)	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk	31/12/2022	10/03/2023	70	31/12/2023	27/03/2024	87
67	(IPOL)	Indopoly Swakarsa Industry Tbk	31/12/2022	30/03/2023	90	31/12/2023	27/03/2024	87
68	(BRPT)	Barito Pacific Tbk	31/12/2022	29/03/2023	89	31/12/2023	27/03/2024	87
69	(GGRP)	PT Gunung Raja Paksi Tbk.	31/12/2022	16/03/2023	76	31/12/2023	28/02/2024	88
70	(ERTX)	Eratex Djaja Tbk	31/12/2022	29/03/2023	89	31/12/2023	28/03/2024	88
71	(TFCO)	Tifico Fiber Indonesia Tbk	31/12/2022	29/03/2023	89	31/12/2023	28/03/2024	88
72	(PTSN)	Sat Nusapersada Tbk	31/12/2022	29/03/2023	89	31/12/2023	25/03/2024	85
73	(BRAM)	Indo Kordsa Tbk	31/12/2022	24/03/2023	84	31/12/2023	27/03/2024	87
74	(BRPT)	Barito Pacific Tbk	31/12/2022	29/03/2023	89	31/12/2023	27/03/2024	87
75	(HMSP)	Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk	31/12/2022	30/03/2023	89	31/12/2023	15/03/2024	74
76	(INKP)	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk	31/12/2022	10/03/2023	70	31/12/2023	27/03/2024	87
77	(ADES)	Akasha Wira International Tbk	31/12/2022	30/03/2023	89	31/12/2023	27/03/2024	86
78	(UNVR)	Unilever Indonesia Tbk	31/12/2022	09/02/2023	40	31/12/2023	07/02/2024	66

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 fee

No	KODE	Audit Fee			
		2022		2023	
		profesional fee	audit fee	profesional fee	audit fee
1	(ALDO)	\$ 4.267.016.416,00	\$ 22,17418069	\$ 3.801.020.013,00	\$ 22,05853529
2	(SPMA)	\$ 8.392.779.153,00	\$ 22,85063755	\$ 8.734.849.651,00	\$ 22,89058657
3	(KDSI)	\$ 2.449.660.121,00	\$ 21,61921513	\$ 2.523.780.585,00	\$ 21,64902385
4	(INTP)	\$ 100.455.000,00	\$ 18,42522042	\$ 97.341.000,00	\$ 18,39373084
5	(SMCB)	\$ 1.487.000,00	\$ 14,21227123	\$ 2.640.000,00	\$ 14,78628948
6	(SMBR)	\$ 5.510.338,00	\$ 15,52213652	\$ 5.517.544,00	\$ 15,52344339
7	(SMGR)	\$ 62.944.000,00	\$ 17,95775600	\$ 40.989.000,00	\$ 17,52881430
8	(JPFA)	\$ 31.847.000,00	\$ 17,27645374	\$ 44.109.000,00	\$ 17,60217440
9	(CPIN)	\$ 123.437.000,00	\$ 18,63124146	\$ 122.967.000,00	\$ 18,62742658
10	(MAIN)	\$ 7.955.577,00	\$ 15,88938375	\$ 7.625.674,00	\$ 15,84703127
11	(APLI)	\$ 1.466.855.596,00	\$ 21,10638690	\$ 1.570.471.785,00	\$ 21,17464191
12	(IGAR)	\$ 3.258.153.715,00	\$ 21,90442653	\$ 4.865.469.096,00	\$ 22,30542897
13	(IMPC)	\$ 10.299.752.800,00	\$ 23,05538573	\$ 11.387.233.166,00	\$ 23,15575867
14	(SMKL)	\$ 7.263.265.890,00	\$ 22,70609541	\$ 5.561.269.175,00	\$ 22,43909219
15	(PBID)	\$ 2.721.333,00	\$ 14,81663239	\$ 2.353.697,00	\$ 14,67149784
16	(TALF)	\$ 2.080.487.754,00	\$ 21,45586820	\$ 2.006.737.031,00	\$ 21,41977587
17	(EKAD)	\$ 2.275.236.049,00	\$ 21,54534964	\$ 3.183.377.843,00	\$ 21,88120868
18	(MDKI)	\$ 612.000,00	\$ 13,32448756	\$ 951.000,00	\$ 13,76526934
19	(INCI)	\$ 1.187.394.343,00	\$ 20,89502712	\$ 1.274.297.587,00	\$ 20,96566095
20	(SRSN)	\$ 1.134.606,00	\$ 13,94179601	\$ 1.040.126,00	\$ 13,85485242
21	(MOLI)	\$ 3.347.750,00	\$ 15,02379904	\$ 3.371.449,00	\$ 15,03085318
22	(IFII)	\$ 2.076.911.690,00	\$ 21,45414786	\$ 2.053.710.540,00	\$ 21,44291401
23	(AMFG)	\$ 4.737.000,00	\$ 15,37091458	\$ 6.297.000,00	\$ 15,65558389
24	(ARNA)	\$ 2.071.272.500,00	\$ 21,45142899	\$ 2.183.706.000,00	\$ 21,50428927
25	(MARK)	\$ 3.800.037.012,00	\$ 22,05827664	\$ 3.084.999.507,00	\$ 21,84981733
26	(TOTO)	\$ 991.225.000,00	\$ 20,71445211	\$ 933.715.000,00	\$ 20,65468181
27	(MLIA)	\$ 4.146.761,00	\$ 15,23783811	\$ 4.154.586,00	\$ 15,23972334
28	(ALKA)	\$ 4.963.812,00	\$ 15,41768455	\$ 12.739.998,00	\$ 16,36025705
29	(BTON)	\$ 479.546.505,00	\$ 19,98835143	\$ 577.010.702,00	\$ 20,17337137
30	(ISSP)	\$ 2.705.000,00	\$ 14,81061247	\$ 4.302.000,00	\$ 15,27459059
31	(BELL)	\$ 465.000.000,00	\$ 19,95754796	\$ 505.000.000,00	\$ 20,04006899
32	(TRIS)	\$ 1.022.553.625,00	\$ 20,74556889	\$ 1.221.458.924,00	\$ 20,92331182
33	(UCIT)	\$ 2.953.000,00	\$ 14,89833216	\$ 5.195.000,00	\$ 15,46320718
34	(SLIS)	\$ 769.543.645,00	\$ 20,46130823	\$ 444.860.000,00	\$ 19,91327018
35	(KBLI)	\$ 7.426.853.203,00	\$ 22,72836808	\$ 6.206.511.043,00	\$ 22,54886475
36	(SCCO)	\$ 220.000.000,00	\$ 19,20913810	\$ 247.000.000,00	\$ 19,32489889
37	(AUTO)	\$ 32.654.000,00	\$ 17,30147792	\$ 41.337.000,00	\$ 17,53726854
38	(ASII)	\$ 432.000.000.000,00	\$ 26,79169143	\$ 575.000.000.000,00	\$ 27,07763588
39	(SMSM)	\$ 6.120.000,00	\$ 15,62707265	\$ 6.793.000,00	\$ 15,73140323
40	(CLEO)	\$ 200.000.000,00	\$ 19,11382792	\$ 252.560.000,00	\$ 19,34715940

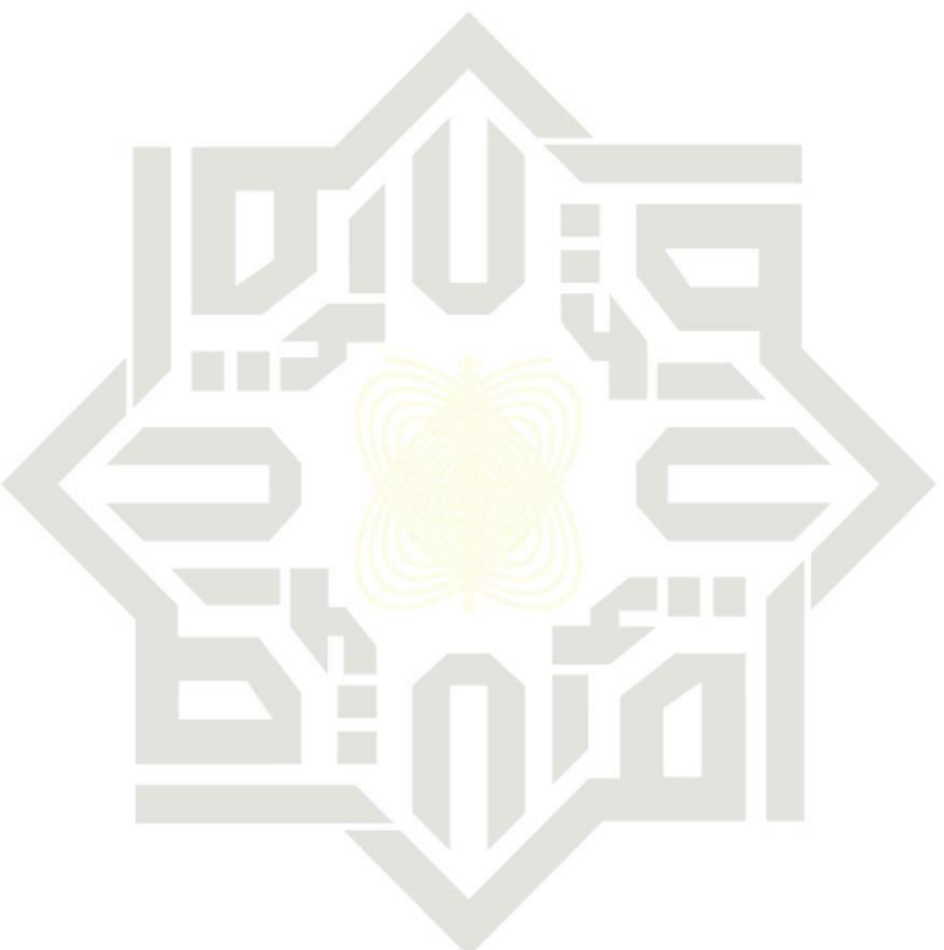
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.

41	(DLTA)	\$ 1.127.490,00	\$ 13,93550448	\$ 1.050.294,00	\$ 13,86458068
42	(DMND)	\$ 16.307.000,00	\$ 16,60710502	\$ 22.887.000,00	\$ 16,94607962
43	(GOOD)	\$ 5.638.377.885,00	\$ 22,45286225	\$ 11.529.121.948,00	\$ 23,16814201
44	(IKAN)	\$ 200.000.000,00	\$ 19,11382792	\$ 200.000.000,00	\$ 19,11382792
45	(INDF)	\$ 103.562.000,00	\$ 18,45568103	\$ 109.440.000,00	\$ 18,51088701
46	(KEJU)	\$ 716.287.320,00	\$ 20,38959193	\$ 610.180.494,00	\$ 20,22926536
47	(MLBI)	\$ 122.884.000,00	\$ 18,62675138	\$ 121.034.000,00	\$ 18,61158206
48	(MYOR)	\$ 9.575.695.888,00	\$ 22,98249405	\$ 11.182.711.307,00	\$ 23,13763479
49	(PANI)	\$ 2.629.966,00	\$ 14,78248148	\$ 7.493.148,00	\$ 15,82949956
50	(PCAR)	\$ 1.072.850.611,00	\$ 20,79358507	\$ 892.248.047,00	\$ 20,60925473
51	(PSGO)	\$ 5.873.388.373,00	\$ 22,49369754	\$ 9.210.147.336,00	\$ 22,94357168
52	(ROTI)	\$ 2.470.447.484,00	\$ 21,62766514	\$ 2.464.802.486,00	\$ 21,62537751
53	(SKBM)	\$ 275.840.000,00	\$ 19,43533155	\$ 207.610.000,00	\$ 19,15117188
54	(SKLT)	\$ 327.450.000,00	\$ 19,60684593	\$ 315.020.000,00	\$ 19,56814669
55	(STTP)	\$ 2.562.152.446,00	\$ 21,66411354	\$ 2.693.735.217,00	\$ 21,71419462
56	(DVLA)	\$ 1.916.054,00	\$ 14,46577842	\$ 2.879.875,00	\$ 14,87325745
57	(KLBF)	\$ 17.890.081.528,00	\$ 23,60751229	\$ 27.211.929.924,00	\$ 24,02692131
58	(MERK)	\$ 23.247.738,00	\$ 16,96171839	\$ 23.579.192,00	\$ 16,97587519
59	(PEHA)	\$ 3.229.354,00	\$ 14,98779268	\$ 1.138.925,00	\$ 13,94559539
60	(SIDO)	\$ 1.420.000,00	\$ 14,16616743	\$ 3.009.000,00	\$ 14,91711836
61	(TSPC)	\$ 44.307.013.339,00	\$ 24,51440882	\$ 49.700.196.387,00	\$ 24,62927472
62	(GGRM)	\$ 103.012.000,00	\$ 18,45035604	\$ 103.820.000,00	\$ 18,45816919
63	(HMSP)	\$ 11.781.000,00	\$ 16,28199862	\$ 20.087.000,00	\$ 16,81558340
64	(ITIC)	\$ 1.475.402.416,00	\$ 21,11219661	\$ 1.108.046.225,00	\$ 20,82586414
65	(WIIM)	\$ 349.450.000,00	\$ 19,67187105	\$ 241.425.000,00	\$ 19,30206942
66	(ADES)	\$ 986.000,00	\$ 13,80141163	\$ 464.000,00	\$ 13,04763983
67	(UNVR)	\$ 157.724.000,00	\$ 18,87635723	\$ 140.688.000,00	\$ 18,76205523
68	(ZONE)	\$ 1.115.099.992,00	\$ 20,83220992	\$ 959.266.929,00	\$ 20,68167994
69	(INKP)	\$ 634.335.501,00	\$ 20,26808855	\$ 634.137.185,00	\$ 20,26777587
70	(IPOL)	\$ 14.792.562.933,00	\$ 23,41739039	\$ 14.540.885.113,00	\$ 23,40023018
71	(BRPT)	\$ 201.645.429,00	\$ 19,12202141	\$ 19.482.224.729,00	\$ 23,69276833
72	(GGRP)	\$ 27.975.894.333,00	\$ 24,05460906	\$ 22.587.756.337,00	\$ 23,84067384
73	(ERTX)	\$ 3.784.420.752,00	\$ 22,05415867	\$ 5.046.462.167,00	\$ 22,34195327
74	(ESTI)	\$ 279.864.822,00	\$ 19,44981727	\$ 323.391.811,00	\$ 19,59437518
75	(TFCO)	\$ 661.712.266,00	\$ 20,31034138	\$ 366.136.462,00	\$ 19,71851667
76	(PTSN)	\$ 3.583.414.759,00	\$ 21,99958203	\$ 3.988.371.878,00	\$ 22,10664893
77	(BRAM)	\$ 22.387.827.668,00	\$ 23,83178324	\$ 25.143.099.301,00	\$ 23,94784931



UIN SUSKA RIAU

© 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