

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan 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 AUDIT INTERNAL, *SUBSIDIARIES*, UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN DAN SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY*

(Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2023)

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Strata 1 Program Studi Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau



DISUSUN OLEH

Nadya Maya Astrianda

(12070322045)

PRODI AKUNTANSI S1

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU

2025

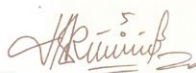
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : Nadya Maya Astrianda
NIM : 12070322045
FAKULTAS : Ekonomi dan Ilmu Sosial
JURUSAN : Akuntansi S1
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh Audit Internal, Subsidiaries, Ukuran Kap,
Ukuran Perusahaan dan Solvabilitas Terhadap *Audit delay*
(Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2023)
TANGGAL UJIAN : Kamis, 23 Januari 2025

**DISETUJUI OLEH
PEMBIMBING**



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

MENGETAHUI

DEKAN



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

KETUA JURUSAN



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nadya Maya Astrianda
NIM : 12070322045
Jurusan : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Internal, Subsidiaries, Ukuran Kap, Ukuran Perusahaan dan Solvabilitas Terhadap *Audit delay* (Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2023)
Tanggal Ujian : Kamis, 23 Januari 2025

Tim

Penguji

Ketua

Astuti Mevlinda, SE, MM
NIP. 19720513 200701 2 018



Penguji 1

Harkaneri, SE, MSA, Ak, CA
NIP. 19810817 200604 2 007



Penguji 2

Anna Nurlita, SE, M.Si
NIP. 19870715 202321 2 055



Sekretaris

Zulhaida, SE, MM
NIP. 19741204 201411 2 001



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

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Nadya Maya Astrianda
NIM : 12070322045
Tempat/Tgl. Lahir : Jakarta, 19 Juli 2001
Fakultas/Pascasarjana : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Prodi : Akuntansi S1

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

Pengaruh Audit Internal, Subsidiaries, ukuran KAP, ukuran Perusahaan dan solvabilitas terhadap audit delay (pada perusahaan sektor pertambangan yg terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2023)

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, 24 Januari 2025
Yang membuat pernyataan



Nadya Maya Astrianda
NIM. 12070322045

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

ABSTRAK

PENGARUH AUDIT INTERNAL, *SUBSIDIARIES*, UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT *DELAY* “(PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2020 - 2023)”

Oleh:

NADYA MAYA ASTRIANDA
12070322045

Penelitian ini termasuk dalam penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh audit internal, subsidiaries, ukuran kap, ukuran perusahaan dan solvabilitas terhadap audit delay “(pada perusahaan ector pertambangan yang terdaftar di bursa efek Indonesia pada tahun 2020-2023)” Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan ector pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode purposive sampling dengan jumlah data sebanyak 188 sampel. Serta menggunakan data skunder dan di peroleh dari laporan keuangan tahunan, analisis regresi ini menggunakan regresi data panel dengan menggunakan software EvIEWS 12 sebagai alat ukur. Hasil penelitian menyatakan bahwa audit internal, subsidiaries, ukuran kap, solvabilitas tidak berpengaruh terhadap audit delay sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit delay.

Kata Kunci: Audit Internal, Subsidiaries, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Solvabilitas, Audit Delay

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

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF INTERNAL AUDIT, *SUBSIDIARIES*, KAP SIZE, COMPANY SIZE AND SOLVABILITY ON AUDIT DELAY “(IN MINING SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE IN 2020 – 2023)”

Oleh:

NADYA MAYA ASTRIANDA
12070322045

This research is included in quantitative research which aims to determine the effect of internal audit, subsidiaries, company size, company size and solvency on audit delay "(in mining sektor companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2020-2023)" The population in this research is all mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023. The sampling technique used was the purposive sampling method with a total of 188 data samples. As well as using secondary data obtained from annual financial reports, this regression analysis uses panel data regression using Eviews 12 software as a measuring tool. The research results stated that internal audit, subsidiaries, kap size, solvability had no effect on audit delay, while company size had an effect on audit delay.

Keywords: *Internal Audit, Subsidiaries, KAP SIZE, Company Size, Solvability, Audit Delay*

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

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Alhamdulillah rabbil 'alamin, segala puji syukur kehadiran Allah SWT atas semua segala puji syukur kehadiran Allah SWT atas semua nikmat, rahmat, dan hidayah yang terlimpahkan, nikmat kecukupan, dan kesenangan serta wujud doa, ujian, cobaan, dan teguran-Mu sehingga dengan melalui semua itu penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Audit Internal, Subsidiaries, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2020 - 2023)”**

Skripsi ini disusun guna melengkapi persyaratan untuk mendapat gelar Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau. Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa tidak terlepas dari partisipasi dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis tidak lupa pula mengucapkan ribuan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Khairunnas Rajab, M.Ag selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
2. Ibu Dr. Mahyarni, S.E, M.M. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

3. Bapak Dr. Kamaruddin S.Sos., M.Si. Selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
4. Bapak Dr. Mahmuzar. SH, MH selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
5. Ibu Dr. Julina, SE., M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
6. Ibu Faiza Muklis, S.E, M.Si, Ak. Selaku Ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau .
7. Ibu Harkaneri, S.E MSA, Ak, CA. selaku sekretaris program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
8. Ibu Rimet, S.E., M.M., Ak, CA Sebagai Pembimbing proposal serta skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan dan nasehat yang sangat berharga kepada penulis dalam proses penyusunan proposal dan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
9. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Suska Riau yang membantu saya dalam bidang administratif sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
10. Ayahanda tercinta Refnaldi S.Kom dan pintu surgaku Ibunda Yanita, yang telah mendidik dan senantiasa memberi motivasi kepada penulis, cinta dan kasih sayang serta memberikan dukungan baik berupa moral maupun materil. Semoga Allah selalu memberikan kesehatan, panjang umur, serta selalu dalam lindungan Allah. Amiin Allahumma Amiin. Hanya doa yang bisa ananda sampaikan, semoga Allah SWT memberikan selalu kesehatan dan umur

panjang yang berkah serta menjadikan tetesan keringat dan air mata dalam membiayai pendidikan ananda menjadi pahala yang terus mengalir hingga surga Allah SWT.

11. Abang kandung saya Bayu Randa Pratama, S.H. dan kakak saya Reni Putri Nabila, S.H. Serta keluarga besar yang telah membantu memberikan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini.
12. Bunda Etna Fatmini S.KM., M.Kes dan Almh. Yuslidar (Nenek) yang memberikan kasih sayangnya selama ini, dorongan dan semangat untuk saya agar belajar dengan baik dan giat.
13. Sahabat saya Wafa Shifa Urrahmah S.Ak dari masa SMK sampai Sekarang yang telah memberikan saya dukungan penuh dan memotivasi saya dalam mengerjakan skripsi ini.
14. Sahabat-sahabat yang penulis sayangi dan banggakan: Meli Febriyanti, Nurjihan Syahniati, Annisa Ardini, Nola Saputri, Dina Carmenita, Monika, dari SMK sampai sekarang penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
15. Sahabat saya Rani Aprianti, Inka Dwi Setyaningsih, Tiara Putri Mayanri, dan Rahmawati yang telah meluangkan waktunya untuk menemani penulis dari awal perkuliahan sampai sekarang dalam berjuang menyelesaikan skripsi ini.
16. Teman-teman KKN Elsa, Sakdiah, Fadya, Ririn, Nur Annisa, Fadilla, dan Nurhayati Oktaviani.
17. Seluruh pihak yang memberikan bantuan kepada penulis namun tidak dapat disebutkan satu per satu. Terimakasih atas bantuan, semangat dan doa baik yang diberikan kepada penulis selama ini.
18. Kpop grup Super Junior, Girls' Generation, Aespa, Red Velvet yang telah menemani penulis melalui lagu – lagunya selama proses penulisan skripsi ini.

19. Kpop grup NCT Seo Jhonny, Lee Taeyong, Na Yuta, Qian Kun, Kim Doyoung, Ten Lee, Jaehyun, Winwin, Kim Jungwoo, Mark Lee, Xiao De Jun, Hendery, Huang Renjun, Jeno, Haechan, Jaemin, Yangyang, Zhong Chenle, Jisung, Oh Sion, Riku, Yushi, Jaehee, Ryo, Sakuya yang telah menemani penulis dengan lagu-lagunya dalam proses penyelesaian skripsi ini.

20. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for, for never quitting, I wanna thank me for always being a giver, And tryna give more than I receive, I wanna thank me for tryna do more right than wrong, I wanna thank me for just being me at all times*

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Segala kritik dan saran akan sangat bermanfaat dalam melengkapi dan menyempurnakan langkah-langkah selanjutnya demi hasil yang lebih baik. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Aamiin yaa Rabbal'Alamin.

Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Pekanbaru, 20 Januari 2025

Penulis,

Nadya Maya Astrianda
NIM. 12070322045

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

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.5 Sistematika Penulisan	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	15
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	17
2.1.3 <i>Audit delay</i>	19
2.1.4 Audit Internal	20
2.1.5 <i>Subsidiaries</i>	21
2.1.6 Ukuran KAP	22
2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	23
2.1.8 Solvabilitas	24
2.1.9 Pandangan Islam Terhadap Profesi Akuntansi.....	24
2.2 Penelitian Terdahulu.....	26
2.3 Kerangka Pemikiran	29
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	29
2.4.1 Pengaruh Audit Internal Terhadap <i>Audit delay</i>	29

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

2.4.2	Pengaruh <i>Subsidiaries</i> Terhadap <i>Audit delay</i>	30
2.4.3	Pengaruh Ukuran Kap Terhadap <i>Audit delay</i>	31
2.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit delay</i>	33
2.4.5	Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit delay</i>	33

BAB III METODE PENELITIAN 35

3.1	<i>Jenis dan Sumber Data</i>	35
3.2	<i>Populasi Dan Sampel</i>	35
3.3	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	38
3.4	<i>Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel</i>	38
3.4.1	Variable Dependen (Y)	38
3.4.2	Variabel Independen.....	39
3.5	<i>Metode Analisis data</i>	43
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	44
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	44
3.5.3	Model Penelitian Data Panel	46
3.5.4	Model Uji Spesifikasi.....	48
3.5.5	Pengujian Hipotesis	49

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 53

4.1	<i>Analisis Data dan Uji Hipotesis</i>	53
4.2	<i>Analisis Deskriptif</i>	53
4.3	<i>Uji Asumsi Klasik</i>	56
4.3.1	Uji Normalitas	56
4.3.2	Uji Multikolinearitas	57
4.3.3	Uji Heterokedasitas	58
4.3.4	Autokorelasi	58
4.4	<i>Pemilihan Model Regresi Data Panel</i>	59
4.4.1	Model Data Panel	59
4.5	<i>Model Uji Spesifikasi Data Panel</i>	61
4.6	<i>Hipotesis Test</i>	63
4.7	<i>Pembahasan Hasil Penelitian</i>	69

BAB V PENUTUP	73
5.1 <i>Kesimpulan.....</i>	73
5.2 <i>Keterbatasan Penelitian.....</i>	74
5.3 <i>Saran</i>	74
DAFTAR PUSTAKA	75



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

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Fenomena Audit delay	3
Tabel II.2 Sektor pertambangan yang telat mengaudit laporan keuangan	4
Tabel II.1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel III.1 Penentuan Sampel	36
Tabel III.2 Perusahaan yang Dijadikan Sampel	36
Tabel III.3 Defini Operasional Variabel	42
Tabel IV.1 Hasil Analisis Deskriptif.....	54
Tabel IV.2 Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel IV.3 Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel IV.4 Hasil Uji Autokorelasi	59
Tabel IV.5 Metode Common Effect.....	60
Tabel IV.6 Metode Fixed Effect	60
Tabel IV.7 Metode Random Effect.....	61
Tabel IV.8 Hasil Uji Chow	62
Tabel IV.9 Hasil Uji Hausman.....	62
Tabel IV.10 Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM).....	63
Tabel IV.11 Metode random Effect	64
Tabel IV.12 T test	66
Tabel IV.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	29
Gambar IV.1 Histogram Uji Normalitas	56



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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023	82
Lampiran 2	Eliminasi Sampel.....	85
Lampiran 3	Tabulasi Data Audit Internal	88
Lampiran 4	Tabulasi Data Subsidiaries	93
Lampiran 5	Tabulasi Data Ukuran KAP	98
Lampiran 6	Tabulasi Data Ukuran Perusahaan	106
Lampiran 7	Tabulasi Solvabilitas	111
Lampiran 8	Tabulasi Audit Delay.....	120
Lampiran 9	Hasil Statistik Deskriptif	126
Lampiran 10	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	127
Lampiran 11	Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	128
Lampiran 12	Hasil Uji Data Panel.....	128

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

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dalam beberapa tahun terakhir, industri bisnis Indonesia telah mengalami pertumbuhan yang cukup cepat, hal ini ditunjukkan oleh peningkatan jumlah perusahaan *go publik* yang terdaftar di bursa efek Indonesia. Dengan demikian, laporan keuangan perusahaan kepada Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) harus diperhatikan, menurut Ikatan Akuntansi Indonesia (2011) laporan keuangan adalah penyajian terstruktur dari posisi dan kinerja suatu entitas yang bertujuan untuk memberikan informasi tentang posisi, kinerja, dan arus kas entitas. Laporan keuangan juga dapat menunjukkan hasil pertanggungjawaban manajemen atas penggunaan sumber daya yang dialokasikan.

Peraturan nomor X.K.2 Otoritas Jasa Keuangan (OJK) menetapkan bahwa laporan tahunan harus diserahkan kepada badan pengawas pasar modal dan lembaga keuangan tidak lebih dari tiga bulan setelah tahun buku berakhir. Laporan tahunan harus mencakup laporan keuangan, yang juga harus di audit oleh akuntan yang terdaftar di badan pengawas pasar modal dan lembaga keuangan. Menurut penelitian Sonia (2019) *Audit delay* adalah perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan karena banyaknya transaksi yang harus diaudit, kerumitan transaksi, dan kurangnya pengendalian internal, pemeriksaan laporan keuangan oleh auditor independen sangat lama, Hal ini menyebabkan lebih banyak audit yang tertunda.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

Otoritas Jasa Keuangan (OJK) di Indonesia telah mengatur disertai dengan opini auditor paling lambat pada akhir bulan keempat setelah tanggal laporan keuangan atau harus teraudit selama 120 hari, sesuai peraturan OJK Nomor 29/POJK.04/2016. Penyampaian laporan keuangan Perusahaan Publik atau Emiten yang pernyataan pendaftarannya telah menjadi efektif sudah diatur sesuai dengan edaran Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14/POJK.04/2022 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik: Bab II Kewajiban Penyampaian dan Pengumuman Laporan Keuangan Berkala, Pasal 4 yakni Laporan keuangan tahunan wajib disampaikan kepada Otoritas Jasa Keuangan dan diumumkan kepada masyarakat paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Rentang waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan audit atas laporan keuangan disebut *audit delay*. Penelitian yang dilakukan oleh Djamil & Sari (2023) Apabila informasi pada laporan keuangan tersampaikan dengan cepat kepada publik, maka informasi tersebut akan lebih berguna pada pemangku kepentingan seperti investor, kreditur, masyarakat, pemerintah, dan pihak lain sebagai pertimbangan dalam membuat keputusan ekonomi yang berkaitan dengan perusahaan tersebut. Menurut Ni Made, I ketut, dan I Wayan (2015) menyebutkan *audit delay* adalah salah satu yang dapat mempengaruhi ketepatan informasi yang dipublikasikan sehingga akan berpengaruh terhadap tingkat ketidakpastian keputusan yang berdasarkan informasi yang dipublikasikan.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

Tabel I.1
Fenomena Audit delay

No	Tahun	Jumlah Perusahaan
1	2018	64 Perusahaan
2	2019	26 Perusahaan
3	2020	88 perusahaan
4	2021	32 perusahaan
5	2022	61 perusahaan

Sumber: Data yang diolah 2024

Berdasarkan tabel I.I Fenomena *audit delay* bukan pertama kalinya di Indonesia. Pengumuman Bursa Efek Indonesia (BEI) yang diterbitkan bursa pada 9 april 2019, hingga tanggal 1 april 2019, terdapat 64 perusahaan belum menerbitkan *financial statements* perusahaan per 31 desember 2018. Pengumuman Bursa Efek Indonesia yang diterbitkan oleh Bursa Efek pada 29 agustus 2020, terdapat 26 perusahaan yang tercatat belum menyampaikan laporan keuangan auditan. Periode 31 desember 2019 dan belum melakukan pembayaran atas keterlambatan penyampaian laporan keuangan. Bursa Efek Indonesia melalui pengumuman tertanggal 10 juni 2021 menyatakan hingga tanggal 31 mei 2021, terdapat 88 perusahaan tercatat yang belum menerbitkan laporan keuangan per 31 desember 2020 (<https://www.cnbcindonesia.com>).

Bursa Efek Indonesia (BEI) melaporkan, terdapat 32 perusahaan tercatat atau emiten yang belum menyampaikan laporan keuangan yang berakhir per september 2022. Atas keterlambatan penyampaian laporan keuangan, 32



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

emiten dikenakan peringatan tertulis serta denda masing-masing sebesar Rp. 150.000.000 (<https://www.kompas.com>). Sementara pada tanggal 2 mei 2023 diketahui 61 perusahaan belum menyamaikan laporan keuangan auditan untuk periode 31 desember 2022. Berdasarkan riset sampel yang telah diolah, diketahui perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia perusahaan tersebut terdaftar sebanyak 83 perusahaan dan diketahui perusahaan yang telat mengaudit laporan keuangan sebanyak 19 perusahaan (idx.co.id).

Berikut ini tabel II.2 merupakan perusahaan pertambangan yg telat mengaudit laporan keuangan :

Tabel II.2
Perusahaan pertambangan yang telat mengaudit laporan keuangan

No	Kode	Nama Perusahaan
1	ARTI	Ratu Prabu Energi Tbk
2	BIPI	Astrindo Nusantara Infrastrukt
3	BOSS	Borneo Olah Sarana Sukses Tbk.
4	BULL	Buana Lintas Lautan Tbk.
5	CNKO	Exploitasi Energi Indonesia Tb
6	GTBO	Garda Tujuh Buana Tbk
7	INPS	Indah Prakasa Sentosa Tbk.
8	JSKY	Sky Energy Indonesia Tbk.
9	LEAD	Logindo Samudramakmur Tbk.
10	MAHA	Mandiri Herindo Adiperkasa Tbk
11	MCOL	Prima Andalan Mandiri Tbk.
12	MEDC	Medco Energi Internasional Tbk
13	MTFN	Capitalinc Investment Tbk.
14	MYOH	Samindo Resources Tbk.
15	SMRU	SMR Utama Tbk.
16	SUGI	Sugih Energy Tbk.
17	TAMU	Pelayaran Tamarin Samudra Tbk.
18	TRAM	Trada Alam Minera Tbk.
19	WOWS	Ginting Jaya Energi Tbk.

Sumber : Data diolah tahun 2024



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Fenomena selanjutnya yang terjadi di PT Adaro Energy Tbk (ADRO) di ketahui telah melakukan perjanjian pinjaman sebesar US\$ 400 juta yang dapat di rupiahkan yaitu 8,5 triliun (kurs Rp 14.500), dengan total saham 88,467 % saham ADRO Indonesia (AI) tidak di pegang secara langsung. Dengan dana yang di gunakan untuk pelunasan sebesar US\$ 1 miliar [setara Rp 14,5 triliun] dari dana yang di peroleh untuk fasilitas pinjaman pada tanggal 28 April 2021, dengan ketentuan pembayaran yang dilakukan setiap kuartal dan akan jatuh tempo pada tanggal 23 April 2026 atau 5 tahun setelah jangka pinjaman. Berdasarkan informasi yang di peroleh dari laporan keuangan ADRO di tahun 2020 diketahui perusahaan memiliki hutang jangka pendek senilai US\$ 571,94 juta dengan total utang yang harus dibayarkan oleh perusahaan di tahun 2020 US\$ 551 juta atau setara dengan Rp 7,71 triliun (<https://www.cnbcindonesia.com>).

Bisa dilihat dari peningkatan pendapatan per kapita bahwa perekonomian Indonesia telah berkembang, terutama sektor penanaman modal dan pasar modal. Hal ini dapat dilihat dari daftar perusahaan yang meningkat di Bursa Efek Indonesia (IDX). Ini menyebabkan harga semua saham di *Indonesia Composite Index* (ICI), juga dikenal sebagai *IDX Composite*, turun di pasar modal. Setiap perusahaan yang telah melakukan IPO (*Initial Public Offering*) diharuskan untuk menyampaikan laporan keuangan mereka setelah diaudit oleh akuntan publik yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan (OJK). Perusahaan yang tercatat pada Bursa Efek Indonesia (BEI) juga diharuskan untuk menyampaikan laporan keuangan mereka kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) selambat-lambatnya 120 hari



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

setelah tahun buku berakhir, sesuai dengan peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK).

Audit internal adalah peninjau yang bekerja di perusahaan yang tugas utamanya adalah memastikan apakah pendekatan dan strategi yang dibuat oleh manajemen telah dipatuhi, memastikan apakah jaminan sumber daya organisasi menunjukkan kemampuan atau kelayakan strategi latihan organisasi, dan memastikan kualitas data yang tak tergoyahkan yang disampaikan oleh berbagai bagian organisasi. Menurut Suginam (2017) Audit internal merupakan pengawasan manajerial yang fungsinya mengukur dan mengevaluasi sistem pengendalian dengan tujuan membantu semua anggota manajemen dalam mengelola secara efektif pertanggungjawabannya dengan cara menyediakan analisis, penilaian, rekomendasi, dan komentar - komentar yang berhubungan dengan kegiatan-kegiatan yang ditelaah. Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Riani (2020) diketahui bahwa audit internal berpengaruh terhadap *audit delay*. Terlihat bahwa audit internal sebagai jaminan bahwa strategi kerja standar perusahaan sejalan dengan tujuan perusahaan, sedangkan proses pemeriksaan yang dilakukan oleh audit eksternal tetap dilakukan secara bersama-sama dalam pengertian dengan penyusunan audit dan strategi sehingga tidak mempengaruhi lamanya *audit delay*.

Subsidiaries merupakan perusahaan yang berkepentingan untuk dikendalikan sepenuhnya oleh perusahaan lain karena sebagian besar atau seluruh modal klaimnya dimiliki oleh perusahaan lain. Kombinasi perdagangan dapat terjadi ketika sebuah perusahaan membeli penawaran suara luar biasa dari satu



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

atau lebih perusahaan. Dalam hal ini, tidak ada perusahaan yang bubar. Perusahaan terus eksis sebagai substansi yang sah dan mempertahankan hubungan perusahaan induk – perusahaan anak (Valencia et al 2022). Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Ikhyanuddin (2021) mengungkapkan bahwa anak perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Menurut Ramadhani (2017) mengungkapkan bahwa *subsidiaries* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Tampaknya perusahaan yang memiliki banyak cadangan cenderung memilih pemeriksa empat besar yang sudah memiliki reputasi besar. Oleh karena itu, pegangan peninjauan akan berjalan dengan mudah dan tidak akan ada *audit delay*. Berdasarkan definisi tersebut bisa diambil kesimpulan bahwa *subsidiaries* tidak memberi pengaruh terhadap *audit delay*. Tampaknya perusahaan yang memiliki banyak pembantu cenderung memilih empat besar evaluator yang sudah memiliki reputasi besar. Oleh karena itu, pegangan peninjauan akan berjalan dengan mudah dan tidak akan ada *audit delay*.

Salah satu faktor yang mempengaruhi keterlambatan audit adalah ukuran KAP dilihat dari hubungan atau afiliasi kantor akuntan publik dengan empat kantor akuntan publik besar di luar negeri, ukuran kantor akuntan publik dalam penelitian ini dapat dilihat. Ini disebabkan oleh fakta bahwa audit yang tertunda diidentifikasi lebih cepat oleh kantor akuntan publik yang lebih besar. Perusahaan lebih percaya menggunakan jasa audit dari kantor audit yang berafiliasi dengan Big Four karena dianggap lebih memiliki kualitas dalam melakukan tugasnya mengaudit laporan keuangan, sehingga reputasi dari KAP yang berafiliasi dengan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

Big Four dianggap lebih bisa dipercaya dan diandalkan. Menurut Yanti (2016), perusahaan akan lebih memilih KAP dengan kualitas yang baik dari KAP lainnya untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan didalam perusahaan tersebut dan untuk meningkatkan reputasi perusahaan dimata para pemakai laporan keuangan. Banyaknya perusahaan yang memilih menggunakan KAP *Big Four* dikarenakan KAP *Big Four* lebih bisa menjaga independensinya daripada KAP *Non Big Four*. Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh William Abednego & Simbolon (2022), Harjanto (2017) di ketahui bahwa ukuran kap berpengaruh terhadap *audit delay*. Namun hasil penelitian ini tidak sejalan dengan Putra (2017), dan Ega Yunisha (2021) menyatakan bahwa ukuran kap tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Ukuran Perusahaan juga menjadi salah satu faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay*. Ukuran perusahaan adalah suatu skala di mana dapat diklasifikasikan besar kecil perusahaan menurut berbagai cara, antara lain: total aktiva, nilai pasar saham, dan lain-lain (Muklis 2016). Hal ini sejalan dengan penelitian Aryaningsih & Budiarta (2014) yang menyatakan apabila total aset suatu perusahaan besar maka semakin singkat *audit delay*-nya, perusahaan besar diduga akan menyelesaikan proses auditnya lebih cepat dibandingkan perusahaan kecil. Hal ini dikarenakan manajemen perusahaan yang berskala besar cenderung memberikan insentif untuk mengurangi *audit delay* dikarenakan perusahaan-perusahaan tersebut dimonitor secara ketat oleh investor, pengawas permodalan, dan pemerintah. Hasil penelitian oleh Ni Made Dwi & Yadnyana (2015) menemukan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *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.

Sebaliknya, penelitian yang dilakukan oleh Shaena et al (2020) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*.

Solvabilitas merupakan kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajibannya, baik jangka pendek maupun jangka panjang, dikenal sebagai solvabilitas. Jumlah utang perusahaan, baik jangka pendek maupun jangka panjang, dibandingkan dengan ekuitas total perusahaan rasio ini menunjukkan solvabilitas perusahaan. Solvabilitas merupakan rasio hutang yang tinggi biasanya dikaitkan dengan risiko yang tinggi. kemungkinan perusahaan tidak dapat membayar utangnya meningkat seiring dengan jumlah utang yang dimilikinya, jadi auditor harus lebih hati-hati saat melakukan audit, karena ini dapat menyebabkan audit tertunda.

Solvabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan untuk membayar seluruh kewajibannya dalam jangka waktu yang telah ditentukan. Menurut Hasanah (2018) dalam hasil penelitiannya solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini sejalan dengan penelitian Sastrawan & Latrini (2016) bahwa solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*. Namun penelitian tersebut tidak sejalan dengan Sumartini (2014) yang hasil penelitiannya menyatakan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Penelitian ini merupakan lanjutan dari penelitian Valencia et al (2022) yang berjudul pengaruh internal audit, *subsidiaries*, ukuran kap dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya pertama terletak pada penambahan variabel



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

solvabilitas. Berdasarkan dari penelitian (Kashmir 2015) dalam (Alfiani dan Nurmala 2020) solvabilitas merupakan rasio yang digunakan perusahaan untuk memnuhi mengukur aktivitas perusahaan yang dibiayai dengan utang dengan arti besarnya beban perusahaan dibandingkan dengan aktiva. Jika perusahaan memiliki rasio utang yang tinggi maka akan menimbulkan rugi yang sangat besar dan begitu juga sebaliknya jika perusahaan memiliki rasio utang yang rendah maka kecil juga kerugian yang ditanggung, karena ini dapat menyebabkan audit delay.

Penelitian ini merupakan pengembangan penelitian dari (Valencia et al., 2022) yang berjudul Pengaruh Internal Auditor, *Subsidiaries*, ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan Terhadap *audit delay* (Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2020). Terdapat perbedaan penelitian yang akan diteliti nantinya. Adapun perbedaannya yaitu peneliti menambah satu variabel independen pada penelitian ini berupa variabel solvabilitas, alasan peneliti menambah variabel solvabilitas karena solvabilitas karena solvabilitas mencerminkan kesehatan keuangan perusahaan. Perusahaan dengan solvabilitas rendah cenderung memiliki struktur keuangan lebih kompleks, banyak kewajiban jangka panjang, dan risiko kebangkrutan yang memerlukan waktu lebih lama bagi auditor untuk memverifikasi kondisi keuangan secara akurat, hal ini dapat memperpanjang durasi audit. Kedua terletak pada objek penelitian, pada penelitian sebelumnya objek penelitiannya adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020, dan objek penelitian sekarang adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.



Alasan diatas itulah peneliti ingin menambahkan variabel solvabilitas karena solvabilitas yang rendah sering kali berhubungan dengan kompleksitas keuangan yang lebih tinggi. Perusahaan dengan solvabilitas rendah membutuhkan waktu lebih lama untuk diaudit karena auditor harus memverifikasi kewajiban jangka panjang dan risiko kebangkrutan, yang dapat memperpanjang *audit delay*. Berdasarkan uraian latar belakang diatas maka peneliti tertarik untuk mengangkat judul penelitian yaitu mengenai **“Pengaruh Audit Internal, *Subsidiaries*, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan dan Solvabilitas Terhadap *Audit delay*” (Pada perusahaan sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2020-2023).**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan di atas maka permasalahan pokok penelitian ini adalah :

1. Apakah *Audit Internal* berpengaruh terhadap *Audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI 2020-2023?
2. Apakah *Subsidiaries* berpengaruh terhadap *Audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI 2020-2023?
3. Apakah Ukuran KAP berpengaruh terhadap *Audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI 2020-2023?
4. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI 2020-2023?
5. Apakah Solvabilitas berpengaruh terhadap *Audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI 2020-2023?



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memberikan informasi yang relevan tentang judul penelitian kepada perusahaan yang bersangkutan, untuk memberikan manfaat dan motivasi kepada peserta penelitian di masa depan pada penelitian serupa, untuk mengetahui apakah masing-masing variabel memiliki pengaruh baik terhadap *audit delay*.

1.4 Manfaat Penelitian

Hasil penelitian yang diperoleh diharapkan dapat bermanfaat bagi pihak-pihak berikut:

a. Bagi Penullis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman yang lebih luas tentang masalah yang diteliti. Tujuan lain dari penelitian ini adalah untuk memberikan pemahaman yang lebih baik tentang kesesuaian teori yang ada dengan kenyataan di lapangan.

b. Bagi Akademi

Diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan referensi perpustakaan dan bahan pembanding bagi mahasiswa yang ingin melakukan pengembangan penelitian berikutnya dibidang yang sama dimasa mendatang.

c. Bagi perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan bagi pihak manajemen perusahaan terutama yang berkaitan dengan faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* sehingga dapat mengambil kebijakan yang dianggap perlu dan guna mencegah terjadinya kasus *audit delay* pada perusahaan.



d. Bagi Peneliti Selanjutnya

Dapat digunakan sebagai dasar penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan penelitian ini serta hasilnya dapat dijadikan sebagai acuan untuk memecahkan masalah yang berkaitan dengan penelitian dan sebagai pembaharuan penelitian serta dapat mempertimbangkan kelebihan dan kelemahan yang mungkin ditemukan dalam penelitian ini, apabila kedepan ingin melakukan penelitian sejenis.

1.5 Sistematika Penulisan

Bagian sistematika penulisan mencakup uraian ringkas dari materi yang dibahas pada proposal ini. penelitian ini akan disusun dalam bentuk proposal yang akan dibagi dalam beberapa bagian dengan sistematika penulisan sebagai berikut:

Bab I : PENDAHULUAN

Bab ini berisi latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, dan diakhiri dengan sistematika penulisan.

BAB II : KAJIAN PUSTAKA

Bab ini berisi tentang landasan teori, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran dan hipotesis.

Bab III : METODE PENELITIAN

Bab ini berisi tentang desain penelitian, jenis penelitian, jenis dan sumber data, populasi, sampel dan teknik pengambilan sampel, teknik pengumpulan data, operasionalisasi variabel dan metode analisis data yang digunakan untuk menguji hipotesis.

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

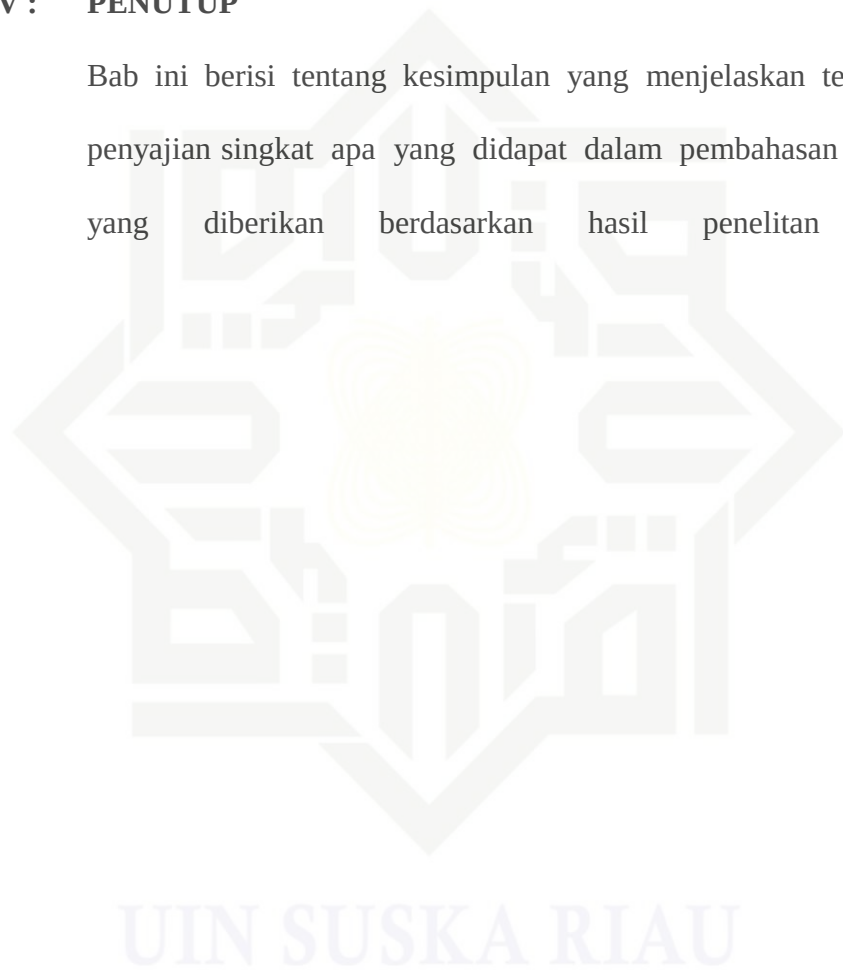
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Bab IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi tentang penjelasan uraian penulis tentang hasil penelitian yang sudah dilaksanakan untuk tiap-tiap variabel yang digunakan.

Bab V : PENUTUP

Bab ini berisi tentang kesimpulan yang menjelaskan tentang penyajian singkat apa yang didapat dalam pembahasan serta yang diberikan berdasarkan hasil penelitan ini.



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

BAB II

KAJIAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori

2.1.1 Teori Keagenan (*Agency Theory*)

Menurut Jensen dan Meckling (1976), yang dikutip oleh (Inayah 2017) ikatan antara manajer dan pemilik dapat diuraikan dalam bentuk agensi. Pada konteks pemilik sebagai prinsipal, menyampaikan informasi kepada manajer, yang berperan sebagai agen, untuk kemudian diolah. Bagi prinsipal, hasil pengolahan informasi tersebut menjadi dasar untuk pengambilan keputusan. Audit delay menjadi aspek krusial yang memerlukan perhatian dalam menerapkan teori agensi. Dalam konteks penelitian ini, *audit delay* merujuk pada waktu yang dibutuhkan untuk membereskan proses audit laporan keuangan; lambat waktu ini sesuai dengan kelambatan publikasi laporan keuangan karena manfaat dari laporan keuangan dapat mengalami penurunan bila tidak disampaikan dengan tepat waktu.

Memberikan informasi dengan tepat waktu menjadi suatu keharusan, karena jika tidak, nilai dari informasi tersebut akan mengalami penurunan. Terjadinya asimetri informasi terkait dengan situasi dimana nilai dari informasi yang diberikan kepada prinsipal turun. Konsep yang muncul dalam teori agensi adalah asimetri informasi, dimana agen memiliki pengetahuan yang lebih mendalam tentang informasi internal perusahaan berbeda dari prinsipal. Prinsipal hanya dapat memperoleh informasi tersebut pada hasil kinerja manajemen. Maka,



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

menjadi sangat berarti agar segera mengurangi ketidaksetaraan informasi antara agen dan manajemen dengan prinsipal.

Dalam praktiknya, teori keagenan dapat menimbulkan konflik kepentingan antara agen dan prinsipal. Anggapan bahwa masing-masing pihak cenderung dilatarbelakangi oleh kepentingan pribadinya yang timbul dikarenakan adanya pemisahan kepemilikan antara prinsipal (pemegang saham) dan agen (manajemen) dalam pengelolaan perusahaan (Djamil 2023). Karena kewenangan yang dimiliki maka manajer kemungkinan untuk tidak bertindak baik bagi kepentingan pemilik dikarenakan terdapat sebuah perbedaan kepentingan (konflik kepentingan). Dengan kata lain terdapat ketidaksepakatan mengenai informasi antara agen dan prinsipal. Hal ini biasanya disebabkan oleh akses agen (manajemen) yang lebih besar terhadap informasi internal perusahaan dibandingkan dengan saham yang dimiliki oleh pemegang saham (pemegang saham). Keterlambatan dalam proses pelaporan keuangan dapat mengurangi nilai informasi yang terkandung di dalamnya, sehingga menimbulkan ketidakseimbangan informasi (*asymmetric information*). Oleh karenanya, penting untuk memastikan keteraturan dalam menyampaikan laporan keuangan untuk mengurangi *asymmetric information* tersebut, informasi perlu disampaikan secara transparan kepada pemegang saham atau prinsipal. Oleh karena itu, *audit delay* menjadi penting karena berkaitan erat dengan ketepatan waktu penerbitan laporan keuangan.

Dalam konteks agensi, kehadiran pihak ketiga independen diperlukan sebagai mediator antara prinsipal dan agen. Tugas pihak ketiga ini meliputi



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

pemantauan dan pengawasan terhadap kinerja agen (manajemen), serta memastikan bahwa kinerja agen sesuai dengan kepentingan prinsipal (pemegang saham). Auditor dipercayai sebagai perantara yang dapat menghubungkan antara agen dan prinsipal melalui penyediaan laporan keuangan audit yang tepat waktu, yang merupakan hasil akhir dari proses akuntansi. Laporan keuangan yang disusun harus memenuhi standar relevansi dan keandalan untuk memberikan keyakinan kepada prinsipal dalam proses pengambilan keputusan (Purba 2018)

Teori keagenan sangat bisa dikaitkan dengan terjadinya *audit delay* perusahaan. Apabila hubungan antara principal dan agent sangat baik, maka risiko terjadinya *audit delay* sangat kecil, dan sebaliknya apabila hubungan *principal* dan *agent* buruk, maka risiko terjadinya audit report lag menjadi sangat besar. Laporan keuangan dapat memicu terjadinya *audit delay* sebab terdapat kemungkinan lamanya laporan keuangan diterima oleh auditor setelah tanggal laporan keuangan (31 Desember).

2.1.2 Teori Sinyal (*Signalling Theory*)

Signalling Theory atau teori sinyal adalah teori yang menyebut suatu pihak (*agent*) menyampaikan informasi tentang dirinya sendiri kepada pihak lain (*principal*). Teori sinyal menyatakan bahwa terdapat kandungan informasi pada pengungkapan suatu informasi yang dapat menjadi sinyal bagi investor dan pihak potensial lainnya dalam mengambil keputusan ekonomi. Suatu pengungkapan dikatakan mengandung informasi apabila dapat memicu reaksi pasar, yaitu dapat berupa kenaikan harga saham, maka pengungkapan tersebut merupakan sinyal



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

positif. Namun apabila pengungkapan tersebut memberikan dampak negatif, maka pengungkapan tersebut merupakan sinyal negatif.

Signalling theory menyatakan bahwa pihak eksekutif perusahaan yang memiliki informasi lebih baik mengenai perusahaannya akan terdorong untuk menyampaikan informasi tersebut kepada calon investor untuk memicu reaksi pasar berupa kenaikan harga saham perusahaannya. Hal positif dalam teori sinyal dimana perusahaan yang memberikan informasi yang bagus akan membedakan mereka dengan perusahaan yang tidak memiliki “good news” dengan menginformasikan pada pasar tentang keadaan mereka. Semakin lama masa audit delay akan berdampak pada tingkat relevansi laporan keuangan, jadi sehingga menampilkan sinyal bahwa perusahaan memiliki bad news dan menyebabkan ketidaktepatan waktu dalam publikasi laporan keuangannya (Kusnardi 2018)

Perusahaan yang menyelesaikan laporan keuangannya tepat waktu maka akan mendapat pandangan yang baik bagi masyarakat dan juga para investor. Dengan demikian perusahaan yang *audit delay* memiliki waktu yang singkat maka akan memberikan sinyal baik kepada pihak luar sebaliknya, perusahaan yang memiliki *audit delay* yang panjang maka akan memberikan sinyal buruk kepada pihak luar. Dengan demikian maka penilaian masyarakat dan keinginan investor untuk berinvestasi akan berkurang kepada perusahaan tersebut.

Oleh karena itu perusahaan atau pihak yang dapat melaporkan laporan keuangannya tepat waktu dan memiliki jangka waktu *audit delay* yang singkat ingin segera menyampaikan informasi tersebut ke kalangan publik dengan tujuan menarik minat para investor untuk berinvestasi ke perusahaan mereka. Selain itu



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

auditor dan pihak yang memberikan jasa akuntansi juga akan mendapat nama baik dan prestasi di mata publik karena dapat menyelesaikan tugas dan tanggung jawabnya dengan baik. Oleh karena itu, teori sinyal berhubungan dengan *audit delay*.

2.1.3 Audit delay

Audit Delay atau yang sering juga disebut *audit report lag* adalah periode waktu antara akhir tahun fiskal dan tanggal laporan audit perusahaan. Semakin lama auditor dalam menyelesaikan pekerjaan auditnya, maka semakin panjang *audit delay*. Auditor harus mampu mengestimasi lamanya waktu penyelesaian audit untuk dapat mempublikasikan laporan auditannya secara tepat waktu. Menurut penelitian (Djamil & Sari 2023) Ketepatan waktu merupakan kualitas yang berkaitan dengan ketersediaan informasi pada saat dibutuhkan. Jarak antara tanggal tutup buku laporan keuangan dengan laporan yang telah diaudit (*Audit Delay*) mencerminkan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Apabila informasi pada laporan keuangan tersampaikan dengan cepat kepada publik, maka informasi tersebut akan lebih berguna pada pemangku kepentingan seperti investor, kreditur, masyarakat, pemerintah, dan pihak lain sebagai pertimbangan dalam membuat keputusan ekonomi yang berkaitan dengan perusahaan tersebut.

Ketepatan waktu informasi mengandung pengertian bahwa informasi tersedia sebelum kehilangan kemampuannya untuk mempengaruhi atau membuat perbedaan dalam keputusan. Informasi harus disampaikan sedini mungkin untuk dapat digunakan sebagai dasar membantu dalam pengambilan keputusan ekonomi dan untuk menghindari tertundanya pengambilan keputusan tersebut. Semakin



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

lama rentang waktu *audit delay*, maka semakin lama penyelesaian audit laporan keuangannya dan akan berakibat pada keterlambatan publikasi laporan keuangan. keterlambatan publikasi laporan keuangan bisa mengidentifikasi adanya masalah dalam laporan keuangan tersebut. *Audit Delay* diukur berdasarkan lamanya hari yang dibutuhkan untuk memperoleh laporan auditor independen atas laporan keuangan tahunan perusahaan.

Perusahaan *go publik* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) diwajibkan untuk melaporkan hasil laporan keuangan perusahaan, disusun berdasarkan standar akuntansi keuangan yang sudah diaudit oleh auditor. Tanggungjawab dan pelaksanaan tugas auditor tampak dalam ketepatan waktu penyampaian laporan auditnya. Adanya pemenuhan standar oleh auditor tidak hanya berdampak pada lamanya pelaporan hasil audit namun juga berdampak pada kualitas dari hasil audit. Ketepatan waktu suatu pelaporan keuangan atas hasil laporan audit dapat mempengaruhi nilai dari laporan keuangan tersebut. Salah satu kendala perusahaan dalam mempublikasikan laporan keuangan kepada masyarakat dan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) adalah ketepatan waktu auditor dalam menyelesaikan laporan auditnya.

2.1.4 Audit Internal

Menurut Valencia et al (2022) Audit Internal merupakan peninjau yang bekerja di perusahaan yang tugas utamanya adalah memutuskan apakah pendekatan dan strategi yang ditetapkan oleh manajemen perusahaan telah dipatuhi, memutuskan apakah jaminan sumber daya organisasi memutuskan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

kemampuan atau kelayakan strategi latihan organisasi, dan memutuskan kualitas data yang tak tergoyahkan yang disampaikan oleh berbagai bagian organisasi.

Audit internal dipekerjakan oleh perusahaan untuk melakukan audit bagi manajemen, dan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) mengaudit untuk Dewan Perwakilan Rakyat (DPR). Tanggung jawab Auditor Internal sangatlah beragam, tergantung pada siapa yang mempekerjakan mereka. Ada staf audit internal yang hanya terdiri atas satu atau dua karyawan yang melakukan aktivitas audit ketaatan secara rutin. Staf audit internal lainnya mungkin terdiri atas lebih dari 100 karyawan yang memikul tanggung jawab yang berbeda, termasuk di banyak bidang di luar akuntansi. Banyak juga auditor internal yang terlibat dalam audit operasional yang memiliki keahlian dalam mengevaluasi sistem komputer.

2.1.5 *Subsidiaries*

Subsidiaries atau disebut juga anak perusahaan merupakan perusahaan yang dimiliki dan dikendalikan oleh perusahaan induk (Niswonger *et al.*, 1999) dalam (Ikhyanuddin 2021) Adanya anak perusahaan yang dimiliki oleh suatu perusahaan akan mempengaruhi perkembangan bisnis dari perusahaan tersebut. Semakin banyak anak perusahaan yang tersebar akan membuat perusahaan dikenal oleh masyarakat. *Subsidiaries* merupakan perusahaan yang berkepentingan untuk dikendalikan sepenuhnya oleh perusahaan lain karena sebagian besar atau seluruh modal klaimnya dimiliki oleh perusahaan lain. Kombinasi perdagangan dapat terjadi ketika sebuah perusahaan membeli penawaran suara luar biasa dari satu atau lebih perusahaan. Dalam hal ini, tidak ada perusahaan yang bubar, perusahaan terus eksis sebagai substansi yang sah 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

mempertahankan hubungan perusahaan induk - perusahaan anak (Valencia et al 2022).

2.1.6 Ukuran KAP

Menurut Fiatmoko & Anisykurlillah (2015) Kantor Akuntan Publik (KAP) adalah suatu bentuk organisasi akuntan publik yang memperoleh izin sesuai dengan peraturan perundang-undangan, yang berusaha dibidang pemberian jasa profesional dalam praktek akuntan publik.

Ukuran KAP merupakan ukuran yang digunakan untuk menentukan besar kecilnya suatu kantor akuntan publik. Ukuran kantor akuntan publik dapat dikatakan besar jika kap tersebut berafiliasi dengan *big 4*, mempunyai cabang dan kliennya perusahaan-perusahaan besar serta mempunyai tenaga professional di atas 25 orang. Ukuran kantor akuntan publik dikatakan kecil jika tidak berafiliasi dengan *big 4*, tidak mempunyai kantor cabang dan kliennya perusahaan kecil serta jumlah tenaga profesionalnya kurang dari 25 orang (Hayes et al 2017). Ukuran kap merupakan perbedaan jumlah klien dan jumlah anggota yang dimiliki oleh suatu kantor akuntan publik. Ukuran KAP dapat lihat dari berbagai hal yang terkait dengan kap, seperti jumlah klien dan jumlah pendapatan kap tersebut.

Berikut KAP Indonesia yang berafiliasi dengan KAP *Big Four* di Indonesia yaitu:

1. KAP Tanudiredja, Wibisana & Rekan yang berafiliasi dengan KAP Price Waterhouse Coopers (PWC).
2. KAP Purwantono, Suherman dan Surja yang berafiliasi dengan KAP Ernest & Young (EY).



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

3. KAP Osman Bing Satrio yang berafiliasi dengan KAP Deloitte Touche Tohmatsu (Deloitte).
4. KAP Siddharta dan Widjaja yang berafiliasi dengan KAP Klynveld Peat Marwick Goerdeler (KPMG).

2.1.7 Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan menjelaskan ukuran besar kecilnya perusahaan dalam melakukan aktivitas ekonomi yang bisa diukur dari total penjualan maupun total aset. Ukuran perusahaan diduga bisa memberikan pengaruh pada tingkat integritas laporan keuangan karena jika perusahaan memiliki ukuran yang besar, maka semakin banyak perhatian yang diberikan masyarakat sehingga perusahaan akan berusaha untuk memperlihatkan kondisi keuangan yang baik, secara transparan dan disajikan secara jujur.

Menurut penelitian Murti & Widhiyanti (2016) menyatakan perusahaan yang lebih besar dianggap menyelesaikan audit rekening mereka lebih awal dari perusahaan kecil karena mereka memiliki pengendalian yang kuat. Terkait hal tersebut maka perusahaan besar dituntut untuk melaporkan laporan keuangannya lebih cepat. Pengendalian internal dari perusahaan besar lebih kuat dibanding perusahaan kecil, kontrol internal yang efektif memungkinkan kesalahan atau salah saji dalam laporan keuangan rendah. Hal ini disebabkan karena perusahaan besar mendapat tekanan dari pihak eksternal untuk segera mempublikasi laporan keuangan audit, manajemen perusahaan diberikan insentif lebih besar untuk mengurangi *audit delay*, perusahaan besar memiliki sistem pengendalian 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

baik sehingga mengurangi kesalahan pencatatan dan memudahkan pekerjaan auditor (Syachrudin & Nurlis 2018).

2.1.8 Solvabilitas

Menurut Sastrawan & Latrini (2016) Solvabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan untuk membayar semua hutang-hutangnya baik jangka pendek maupun jangka panjang. Kesehatan keuangan perusahaan dapat dilihat dari solvabilitas karena dari solvabilitas dapat dilihat kemampuan perusahaan dalam menyelesaikan kewajiban keuangan jangka panjangnya.

Perusahaan yang memiliki nilai solvabilitas tinggi atau perusahaan yang tidak bisa melunasi kewajibannya tentu akan memberikan sinyal yang buruk kepada masyarakat. Proses mengaudit akun hutang tentunya akan membutuhkan waktu yang lebih lama karena harus dicari dulu sumber penyebab dari tingginya hutang yang dimiliki oleh perusahaan, selain itu diperlukannya waktu untuk melakukan konfirmasi kepada pihak-pihak debt holder yang berhubungan dengan perusahaan (Siregar 2019).

2.1.9 Pandangan Islam Terhadap Profesi Akuntansi

Setiap orang itu harus bersikap adil dan bijaksana dalam melaksanakan tugasnya. Seperti yang dijelaskan di dalam Al-Quran surat An-Nisa ayat 135, yaitu:

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا كُونُوا قَوَّامِينَ بِالْقِسْطِ شُهَدَاءَ لِلَّهِ وَلَوْ عَلَىٰ أَنْفُسِكُمْ أَوِ الْوَالِدِينَ وَالْأَقْرَبِينَ ۚ إِن يَكُنْ غَنِيًّا أَوْ فَقِيرًا فَاللَّهُ أَوْلَىٰ بِهِمَا فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا ۚ وَإِنْ تَلَوَّا أَوْ تَعْرِضُوا فَإِنَّ اللَّهَ كَانَ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرًا



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Artinya: “Wahai orang-orang yang beriman, jadilah kamu penegak keadilan, menjadi saksi karena Allah, walaupun terhadap dirimu sendiri atau terhadap ibu bapak dan kaum kerabatmu. Jika dia (yang terdakwa) kaya ataupun miskin, maka Allah lebih tahu kemaslahatan (kebaikannya). Maka janganlah kamu mengikuti hawa nafsu karena ingin menyimpang dari kebenaran. dan jika kamu memutarbalikkan (kata-kata) atau enggan menjadi saksi, maka ketahuilah Allah maha teliti terhadap segala apa yang kamu kerjakan”.

Dari ayat di atas dijelaskan bahwa apa yang akan dilakukan akan dicatat sesuai amal perbuatannya. Korelasi ayat tersebut dengan profesi akuntan ataupun auditor yaitu setiap anggota profesi akuntan harus memiliki karakter yang baik, jujur, adil, serta dapat dipercaya, karena sesungguhnya Allah SWT maha teliti terhadap segala apa yang kita kerjakan.

Terdapat pula ayat-ayat dalam alqur'an yang membahas tentang penempatan seseorang pada pekerjaan yang ahli dibidangnya dan pelaksanaan pekerjaan yang adil jujur. berkaitan dengan ketepatan waktu, klien berhak memilih auditor yang tingkat independensinya tinggi dan pelaksanaan audit yang tepat waktu. Berikut ini surah Al-qur'an jika dihubungkan dengan audit adalah surah Al-Hujurat Ayat 6:

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِنْ جَاءَكُمْ فَاسِقٌ بِنَبَأٍ فَتَبَيَّنُوا أَنْ تُصِيبُوا قَوْمًا بِجَهَالَةٍ فَتُصْحِرُوا عَلَى مَا فَعَلْتُمْ
نُدمينَ



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

Artinya: *“Wahai orang-orang yang beriman! Jika seseorang yang fasik datang kepadamu membawa suatu berita, maka telitilah kebenarannya, agar kamu tidak mencelakakan suatu kaum karena kebodohan (kecerobohan), yang akhirnya kamu menyesali perbuatanmu itu”*.

Dari ayat di atas dijelaskan bahwa Allah swt memerintah kita agar meneliti kebenaran suatu berita sebelum mengambil suatu keputusan, jika langsung menerimanya tanpa meneliti kebenaran dapat berbahaya bagi diri kita sendiri ataupun orang lain. Korelasi ayat tersebut dengan profesi akuntan atau auditor yaitu harus menjalankan tugasnya secara adil, tidak membiarkan prasangka menimpa objektivitas, menjaga sikap memihak atau bersikap skeptisme, maksudnya yaitu tidak mudah percaya terhadap informasi yang diberikan agar informasi akhir yang dihasilkan terhindar dari salah saji, karena apabila demikian akan memberikan efek fatal bagi semua pihak yang berkepentingan.

2.2 Penelitian Terdahulu

Tabel II.1
Penelitian Terdahulu

No	Nama Peneliti	Judul Penelitian	Hasil Penelitian
1	Valencia et al (2022)	Pengaruh Internal Auditor, <i>Subsidiaries</i> , Ukuran Kap dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-2020	Internal Audit, Ukuran Kap, dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap <i>Audit delay</i> , sementara <i>Subsidiaries</i> berpengaruh terhadap <i>Audit delay</i>
2	Lutfiani S & Nugroho A (2023)	Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik	Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Auditor tidak

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau		(Kap), dan Opini Auditor Terhadap <i>Audit delay</i>	berpengaruh terhadap <i>Audit delay</i> , sedangkan Ukuran Kap berpengaruh negatif terhadap <i>Audit delay</i>
3	Arif & Hikmah (2023)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit dan Ukuran Kap Terhadap <i>Audit delay</i>	Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Opini Audit berpengaruh negatif terhadap <i>Audit delay</i> , sedangkan Ukuran Kap tidak berpengaruh Terhadap <i>Audit delay</i> .
4	William Abednego & Simbolon (2022)	Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, dan Ukuran Kap Terhadap <i>Audit delay</i> (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017–2020)	Audit Switching, Audit Tenure, dan Ukuran Kap Berpengaruh Terhadap <i>Audit delay</i>
5	Dani, Kamaliah, Alfiati Silfi (2023)	Pengaruh Solvabilitas, Kompleksitas Operasional, Audit Effort, Likuiditas, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Indeks Tahun 2019-2021	Kompleksitas Operasi, Audit Effort, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap <i>Audit delay</i> , sedangkan Solvabilitas dan Likuiditas tidak berpengaruh terhadap <i>Audit delay</i> .
6	Trisnaningsih & Sudarmadji Herry Sutrisno (2023)	Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kap dan <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit delay</i>	Profitabilitas, Ukuran Kap berpengaruh terhadap <i>Audit delay</i> , sementara Solvabilitas dan <i>audit tenure</i> tidak berpengaruh terhadap <i>Audit delay</i>



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

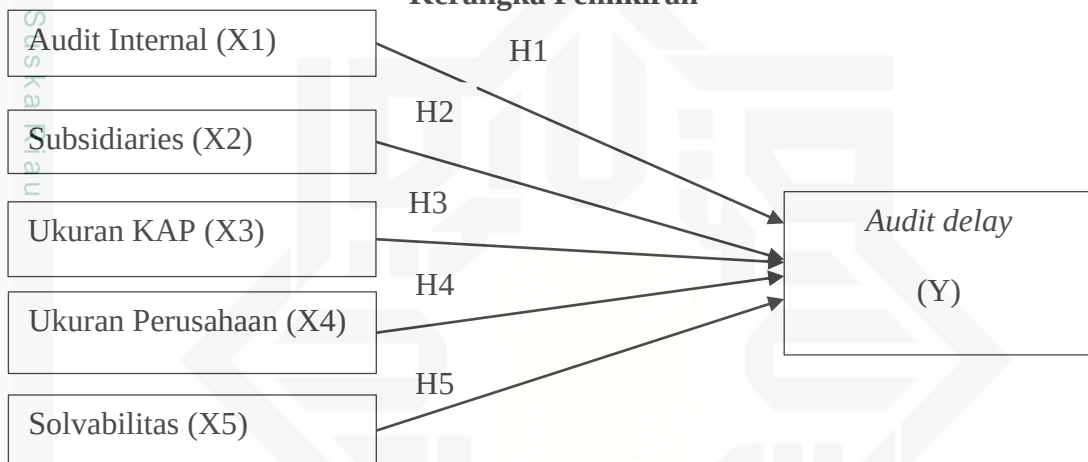
7	Alfiani dan Nurmala (2020)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit delay</i>	Ukuran perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas berpengaruh negatif terhadap <i>Audit delay</i> , sementara Ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh positif terhadap <i>Audit delay</i>
8	Saputra et al (2020)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap <i>Audit delay</i>	Ukuran Perusahaan Dan Umur Perusahaan berpengaruh terhadap <i>Audit delay</i> . sedangkan Opini Audit, Profitabilitas, dan Solvabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap <i>Audit delay</i> .
9	Yulia et al (2019)	Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Report Lag</i> (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)	Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik tidak berpengaruh Terhadap <i>Audit Report Lag</i>
10	Anggraeni et al (2022)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas dan Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> (Pada Sektor <i>Transportation, Logistic And Deliveries</i> di Indonesia tahun 2019-2021)	Ukuran Perusahaan, dan Opini Audit tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> , sedangkan solvabilitas berpengaruh terhadap <i>Audit delay</i>

sumber : Data yang telah diolah tahun 2024

2.3 Kerangka Pemikiran

Untuk menggambarkan pengaruh audit internal, *subsidiaries*, ukuran kap, ukuran perusahaan dan solvabilitas terhadap *audit delay*, maka dibuat suatu kerangka pemikiran sebagai

Gambar II.1
Kerangka Pemikiran



Sumber: data diolah tahun 2024

2.4 Pengembangan Hipotesis

Menurut Sugiyono (2018) hipotesis merupakan jawaban sementara terhadap rumusan masalah penelitian yang didasari oleh teori yang relevan dan belum didasari oleh fakta-fakta empiris yang dihasilkan dari pengumpulan data. Jadi, hipotesis adalah jawaban secara teoritis atas rumusan masalah dan belum memiliki jawaban yang empirik.

2.4.1 Pengaruh Audit Internal Terhadap *Audit delay*

Institute of Internal Auditor yang dikutip oleh Pickeet dalam Hajat & Prasetya (2021) bahwa “*Audit internal* adalah kegiatan *assurance* dan konsultasi



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

yang independen dan objektif, yang dirancang untuk memberikan nilai tambah dan meningkatkan kegiatan-kegiatan operasi organisasi”.

Menurut Riani (2020) memaparkan bahwa audit internal berpengaruh terhadap *audit delay* terlihat audit internal sebagai jaminan bahwa strategi kerja standar perusahaan sejalan dengan tujuan perusahaan, sedangkan proses pemeriksaan yang dilakukan oleh audit eksternal tetap dilakukan secara bersama-sama dalam pengertian dengan penyusunan audit dan strategi sehingga tidak mempengaruhi lamanya *audit delay*. Berdasarkan bisa diambil kesimpulan bahwa *audit internal* berpengaruh terhadap *audit delay*. Ini tampak bahwa internal audit cenderung tidak memiliki pengaturan perusahaan yang baik sehingga mereka tidak dapat menampilkan artikulasi keuangan perusahaan secara sah. Menurut hasil penelitian yang dilakukan oleh Valencia et al (2022) menyatakan bahwa audit internal tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Berdasarkan pemaparan pengaruh audit internal terhadap *audit delay* di atas, maka hipotesis pertama yang akan diuji dalam penelitian ini adalah:

H1: Audit Internal berpengaruh terhadap *Audit delay*

2.4.2 Pengaruh *Subsidiaries* Terhadap *Audit delay*

Menurut Niswonger et al (1999) dalam (Puspitasari dan Latrini 2014) *subsidiaries* adalah perusahaan yang dikendalikan oleh perusahaan induk. Variabel ini diukur berdasarkan jumlah anak perusahaan yang dimiliki oleh perusahaan sampel. Menurut penelitian Ikhyanuddin (2021) adanya anak perusahaan yang dimiliki oleh suatu perusahaan akan mempengaruhi perkembangan bisnis dari perusahaan tersebut, semakin banyak anak perusahaan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

yang tersebar akan membuat perusahaan tersebut dikenal oleh masyarakat. (Che-Ahmad & Abidin, 2009) dalam (Gilbert Claus 2023) menyatakan bahwa subsidiaries berpengaruh terhadap *audit delay*. Namun, hal tersebut juga akan mempengaruhi proses audit dikarenakan jumlah perusahaan yang akan diaudit lebih banyak, sehingga membutuhkan waktu yang lebih panjang dalam melakukan proses audit Berdasarkan pemaparan pengaruh subsidiaries terhadap *audit delay* di atas, maka hipotesis kedua yang akan diuji dalam penelitian ini adalah:

H2 : Subsidiaries berpengaruh terhadap Audit delay

2.4.3 Pengaruh Ukuran Kap Terhadap Audit delay

Ukuran KAP (Kantor Akuntan Publik) mempunyai hak legal untuk melaksanakan audit laporan keuangan berdasarkan peraturan yang berlaku. Selain itu juga kap menyediakan jasa lainnya bagi kliennya, seperti *special audit, tax services, other attestation, Accounting services, management consulting*. Menurut penelitian Gustini (2020) Ukuran KAP umumnya dikenal dengan keberadaan auditor empat besar (*the big four auditors*) yang merupakan kelompok empat firma jasa profesional dan akuntansi internasional terbesar, yang menangani mayoritas pekerjaan audit untuk perusahaan publik maupun perusahaan tertutup. Dikatakan sebagai kap *big four* karena keempat firma tersebut memiliki nilai aset yang besar dan jaringan yang luas, selain itu kap yang memberikan konsultasi pajak dan berbagai layanan manajemen lainnya. Sebelum menjadi *big four* sekitar tahun 1980-an terdapat 8 firma besar, karena terdapat beberapa masalah terjadilah merger perusahaan yang menyisakan 4 firma besar yang saat ini disebut *big four*.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

Pemilihan kap *big four* oleh suatu perusahaan merupakan sinyal bahwa perusahaan tersebut laporan keuangannya lebih andal dan kredibel dibandingkan dengan perusahaan yang tidak menggunakan kap *big four*, hal ini dikarenakan kap *the big four* memiliki karyawan dalam jumlah yang besar, sehingga *audit delay* lebih efektif dan jadwal yang fleksibel, sehingga kemungkinannya untuk menyelesaikan audit tepat waktu dan memiliki dorongan yang lebih kuat untuk menyelesaikan auditnya lebih cepat guna menjaga reputasinya dan memiliki lebih banyak sistem informasi selain itu tanggung jawab lebih besar terhadap pemakai laporan audit.

Auditor yang berpengalaman umumnya memiliki intuisi yang lebih baik dalam mendeteksi suatu ketidakwajaran. Kantor akuntan publik besar pada umumnya dipercaya dapat menyelesaikan pekerjaan audit dengan efektif karena didukung oleh kompetensi, keahlian dan kemampuan dari auditor jika dibandingkan dengan kantor akuntan publik kecil. Dengan demikian, semakin besar ukuran kantor akuntan publik, maka akan mempercepat proses dari audit atau memperpendek *audit delay*. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Sonia et al (2019) ukuran kap tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, sementara hasil dari penelitian William Abednego & Simbolon (2022) menyatakan bahwa ukuran kap berpengaruh terhadap *audit delay*. Berdasarkan pemaparan pengaruh ukuran kap terhadap *audit delay* di atas, maka hipotesis ketiga yang akan diuji dalam penelitian ini adalah:

H3: Ukuran Kap berpengaruh terhadap *Audit delay*



2.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit delay*

Ukuran perusahaan merupakan salah satu indikator untuk mengamati besar biaya politis yang harus ditanggung menurut penelitian dari (Savitri 2016). Ukuran perusahaan adalah suatu ukuran yang menunjukkan besar atau kecilnya suatu perusahaan yang dilihat dari total nilai aset yang dimiliki perusahaan, total penjualan, jumlah tenaga kerja dan sebagainya. Besar kecilnya ukuran suatu perusahaan dapat diukur dari banyaknya total aset yang dimiliki perusahaan tersebut. Berdasarkan penelitian (Siregar 2019), perusahaan besar pada umumnya memiliki sistem pengendalian internal yang baik yang dapat mengurangi terjadinya kesalahan dalam penyusunan laporan keuangan sehingga memudahkan auditor ketika melakukan audit pada laporan keuangan.

Perusahaan besar juga cenderung memberikan insentif kepada manajemen untuk mengurangi audit delay karena perusahaan besar mendapat tekanan dari investor agar perusahaan tepat waktu dalam menerbitkan laporan keuangan audit sehingga nilai perusahaan dapat terjaga (Davis 2018).

Hasil penelitian dari Murti & Widhiyani (2016) ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit delay. Maka hipotesis keempat yang akan diuji dalam penelitian ini adalah:

H4: Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Audit delay*

2.4.5 Pengaruh Solvabilitas Terhadap *Audit delay*

Solvabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan untuk membayar seluruh kewajibannya dalam jangka waktu yang telah ditentukan. Rachmawati (dalam Sastrawan dan Latrini, 2016) menyatakan proporsi yang tinggi dari hutang



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

terhadap total asset ini akan mempengaruhi likuiditas yang terkait dengan masalah kelangsungan hidup perusahaan, yang pada akhirnya memerlukan kecermatan yang lebih dalam pengauditan. Oleh karena itu semakin tinggi rasio solvabilitas akan mempengaruhi lamanya proses audit dan pelaporan hasil audit.

Menurut Hasanah (2018) dalam hasil penelitiannya solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini sejalan dengan penelitian Sastrawan & Latrini (2016) bahwa solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*. Berdasarkan pemaparan pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay* di atas, maka hipotesis kelima yang akan diuji dalam penelitian ini adalah:

H5 : Solvabilitas berpengaruh terhadap *Audit delay*.

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

BAB III

METODE PENELITIAN

3.1 Jenis dan Sumber Data

Metode penelitian yang digunakan dalam hal ini adalah kuantitatif dengan memakai regresi data panel pada data analisis. Dalam studi ini, kami mengumpulkan data menggunakan data sekunder dengan cara penelitian pustaka dan penelitian lapangan dengan menerbitkan laporan keuangan selama empat tahun terakhir menggunakan website www.idx.co.id atau website masing-masing perusahaan, total data penelitian meliputi laporan tahunan yang telah melalui proses audit oleh auditor independen.

3.2 Populasi Dan Sampel

Populasi ini ialah total seluruh perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI pada tahun 2020-2023. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *purposive sampling* sebagai teknik pengambilan dalam memperoleh sampel berdasarkan dengan kriteria yang di gunakan dalam memilih sampel:

1. Perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.
2. Perusahaan pertambangan yang melampirkan laporan keuangan di BEI tahun 2020-2023.

Tabel III.1
Penentuan Sampel

No	Keterangan	Jumlah
1	Perusahaan pertambangan yg terdaftar di BEI tahun 2020-2023	83
2	Perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023 secara continue	17
3	Perusahaan pertambangan yang telat mengaudit laporan keuangan 2020-2023	19
	Jumlah sampel	47
	Periode	4
	Sampel	188

Sumber: www.idx.co.id (data yang diolah tahun 2024)

Berdasarkan tabel III.1 Menurut standar telah ditentukan untuk sampel yang digunakan, ada 47 perusahaan sektor pertambangan dengan periode waktu 4 tahun penelitian dengan total data penelitian sebanyak 188, nama perusahaan yang ditunjuk sebagai perwakilan pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

Tabel III.2
Perusahaan yang Dijadikan Sampel

No	Kode	Nama Perusahaan
1	ABMM	ABM Investama Tbk.
2	ADRO	Adaro Energy Indonesia Tbk.
3	AIMS	Artha Mahiya Investama Tbk.
4	AKRA	AKR Corporindo Tbk.
5	APEX	Apexindo Pratama Duta Tbk.
6	ARII	Atlas Resources Tbk.
7	BBRM	Pelayaran Nasional Bina Buana
8	BSSR	Baramulti Suksessarana Tbk.
9	BUMI	Bumi Resources Tbk.
10	BYAN	Bayan Resources Tbk.
11	CANI	Capitol Nusantara Indonesia Tb
12	DEWA	Darma Henwa Tbk
13	DOID	Delta Dunia Makmur Tbk.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

14	DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk
15	DWGL	Dwi Guna Laksana Tbk.
16	ELSA	Elnusa Tbk.
17	ENRG	Energi Mega Persada Tbk.
18	FIRE	Alfa Energi Investama Tbk.
19	GEMS	Golden Energy Mines Tbk.
20	HITS	Humpuss Intermoda Transportasi
21	HRUM	Harum Energy Tbk.
22	IATA	MNC Energy Investments Tbk.
23	INDY	Indika Energy Tbk.
24	ITMA	Sumber Energi Andalan Tbk.
25	ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk.
26	KKGI	Resource Alam Indonesia Tbk.
27	KOPI	Mitra Energi Persada Tbk.
28	MBAP	Mitrabara Adiperdana Tbk.
29	MBSS	Mitrabahtera Segara Sejati Tbk
30	PGAS	Perusahaan Gas Negara Tbk.
31	PKPK	Perdana Karya Perkasa Tbk
32	PSSI	IMC Pelita Logistik Tbk.
33	PTBA	Bukit Asam Tbk.
34	PTIS	Indo Straits Tbk.
35	PTRO	Petrosea Tbk.
36	RAJA	Rukun Raharja Tbk.
37	RIGS	Rig Tenders Indonesia Tbk.
38	RUIS	Radiant Utama Interinsco Tbk.
39	SHIP	Sillo Maritime Perdana Tbk.
40	SMMT	Golden Eagle Energy Tbk.
41	SOCI	Soechi Lines Tbk.
42	SURE	Super Energy Tbk.
43	TCPI	Transcoal Pacific Tbk.
44	TEBE	Dana Brata Luhur Tbk.
45	TOBA	TBS Energi Utama Tbk.
46	TPMA	Trans Power Marine Tbk.
47	WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk.

Sumber: www.idx.co.id (data yang diolah tahun 2024)



3.3 Teknik Pengumpulan Data

Dalam penelitian ini, data dikumpulkan menggunakan metode dokumenter, yang berarti data berasal dari dokumen yang sudah ada. Hal ini dicapai dengan melakukan penelusuran dan pencatatan informasi yang diperlukan pada laporan keuangan perusahaan sebagai data sekunder. Metode dokumenter ini dilakukan dengan mengumpulkan laporan tahunan, laporan keuangan, laporan audit oleh auditor independen, serta data tambahan yang diperlukan berdasarkan penjelasan sebelumnya yang diperoleh dari www.idx.co.id.

3.4 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel

3.4.1 Variable Dependen (Y)

Audit Delay ialah rentang menyelesaikan pekerjaan audit dan penerbitan laporan audit independen. Durasi *audit delay* dipengaruhi oleh kompleksitas proses audit, kompleksitas yang tinggi mengharuskan auditor untuk mengaudit perusahaan induk dan anak perusahaannya dalam jangka waktu yang lebih lama. Jumlah hari diperlukan mendapatkan laporan auditor independen atas audit laporan keuangan tahunan perusahaan dari tanggal penutupan buku perusahaan pada tanggal 31 Desember sampai dengan tanggal disebutkan dalam laporan auditor independen digunakan untuk menghitung *audit delay*. Laporan keuangan wajib diterbitkan secara tetap waktu kepada para pengguna baik itu investor maupun yang lainnya, hal ini dikarenakan informasi yang terdapat dalam laporan keuangan sangat relevan dalam membuat sebuah keputusan (Pratiwi & Anggraini 2018). Menurut Listyaningsih & Cahyono (2018) variabel ini diukur secara kuantitatif dalam jumlah hari atau dengan rumus:



$$\text{Audit delay} = \text{Tanggal Laporan Audit} - \text{Tanggal Laporan Keuangan}$$

3.4.2 Variabel Independen

Secara umum variabel independen dianggap bahwa variabel bebas adalah variabel yang mempengaruhi variabel terikat, baik secara positif atau negatif yaitu jika terdapat variabel bebas, variabel terikat juga hadir dan dengan setiap unit kenaikan dalam variabel bebas, terdapat pula kenaikan atau penurunan dalam variabel terikat (Sekaran 2017).

1. Audit Internal

Audit Internal adalah suatu fungsi penilaian yang independen yang ada dalam suatu organisasi dengan tujuan untuk menguji dan mengevaluasi kegiatan-kegiatan organisasi yang dilaksanakan (Rajagukguk 2017). Audit internal perusahaan melakukan pemeriksaan keuangan, akuntansi, dan kegiatan lainnya untuk membantu manajemen memenuhi tanggung jawab mereka (Mulyadi 2002: 211) dalam (Andini 2020) Audit internal dibentuk untuk melakukan audit, yang juga berfungsi sebagai perantara dalam meningkatkan efisiensi dan produktivitas organisasi. Dengan keahlian yang dimiliki anggota audit internal terkait pelaksanaan tugas dan tanggung jawabnya maka kesempatan, tekanan dan rasionalisasi dalam melakukan tindak kecurangan dapat diminimalisasi dan diungkapkan secara dini.

Variabel audit internal diukur dengan keahlian keuangan kepala unit audit internal. Untuk mengukur audit internal maka variabel audit internal akan diukur

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



menggunakan variabel dummy. Memberi nilai “1” jika kepala divisi auditor internal berlatarbelakang ahli keuangan dan nilai “0” jika tidak sebaliknya.

2. *Subsidiaries*

Subsidiaries merupakan perusahaan yang memiliki anak perusahaan baik berada di luar ataupun dalam negeri. *Subsidiaries* pada penelitian ini dihitung pengukurannya yaitu dengan menghitung jumlah anak perusahaan yang kemudian ditambah dengan perusahaan induknya Che-Ahmad (2008) dalam (Grace Andani, 2015) skala pengukuran yang digunakan adalah skala rasio.

3. Ukuran Kap

Berdasarkan pasal 1 ayat 5 UU Nomor 5 tahun 2011 tentang akuntan publik, Ukuran kap adalah badan usaha yang didirikan berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan dan mendapatkan izin usaha berdasarkan undang-undang. Kap *big four* yang dikategorikan sebagai kap besar telah memiliki pengalaman yang lebih terhadap penugasannya sehingga kredibilitas dan kualitas jasa yang diberikan menjadi lebih dipercaya oleh para pemakai laporan keuangan daripada dengan kap kecil. Penelitian ini menggunakan skala nominal atau dummy. Perusahaan yang memakai jasa dari kap *big four* akan tergolong dalam kode dummy 1 dan non-*big four* dengan kode dummy 0.



4. Ukuran Perusahaan

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. Pada dasarnya ukuran perusahaan hanya terbagi tiga kategori, yaitu perusahaan besar (large firm), perusahaan menengah (medium size), dan perusahaan kecil (small firm) (Mustika, 2017) dalam (Abduh et al., 2022). Ukuran perusahaan adalah besar kecilnya suatu perusahaan yang diukur dengan total asset perusahaan. Dalam penelitian ini ukuran perusahaan diukur menggunakan logaritma natural total asset dengan rumus:

$$\text{Ukuran perusahaan} = \ln (\text{Total Asset})$$

5. Solvabilitas

Merupakan suatu kemampuan perusahaan dalam memenuhi semua kewajibannya/utang dengan menggunakan seluruh aset yang dimilikinya. solvabilitas dalam penelitian ini dihitung melalui *Debt to Asset Ratio* yang diukur berdasarkan total kewajiban yang meliputi kewajiban jangka pendek dan jangka panjang, dibagi total aktiva akhir tahun buku perusahaan. Solvabilitas dapat dihitung dengan rumus:

$$\text{Debt to Assets (DAR)} = \frac{\text{Total Hutang}}{\text{Total Aktiva}} \times 100\%$$

Berdasarkan definisi diatas ikhtisar definisi operasional dan skala pengukuran variabel disajikan pada tabel berikut:

Tabel III.3
Definisi Operasional Variabel

Variabel	Definis Variabel	Indikator	Skala
Audit Delay (Y)	<i>Audit delay</i> adalah rentang waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan audit atas laporan keuangan.	$Audit\ delay = \frac{Tanggal\ Laporan\ Audit - Tanggal\ Laporan\ Keuangan}{}$	Rasio
Audit Internal (X1)	Audit Internal adalah suatu fungsi penilaian yang independen yang ada dalam suatu organisasi dengan tujuan untuk menguji dan mengevaluasi kegiatan-kegiatan organisasi yang dilaksanakan (Rajagukguk, 2017)	Kepala departemen audit internal yang memiliki keahlian audit, akuntansi, atau keuangan (Cahyo & Sulhani, 2017)	Dummy
Subsidiaries (X2)	Subsidiaries merupakan perusahaan yang memiliki anak perusahaan baik berada di luar ataupun dalam	Jumlah anak perusahaan yang kemudian ditambah dengan perusahaan induknya	Rasio

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

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

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

2. Dilarang mengumunkan 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:

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

	negeri.	Che-Ahmad (2008)	
Ukuran Kap (X3)	Ukuran kap adalah badan usaha yang didirikan berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan dan mendapatkan izin usaha berdasarkan undang-undang .	Variabel dummy, dimana: 0 = KAP <i>non Big Four</i> 1 = KAP <i>Big Four</i>	Dummy
Ukuran Perusahaan (X4)	Ukuran perusahaan adalah besar kecilnya suatu perusahaan yang diukur dengan total aset perusahaan.	Ukuran perusahaan = Ln (Total Asset)	Rasio
Solvabilitas (X5)	Merupakan suatu kemampuan perusahaan dalam memenuhi semua kewajibannya/utang dengan menggunakan seluruh aset yang dimilikinya	<i>Debt to Assets Ratio</i> (DAR) = $\frac{\text{Total Hutang}}{\text{Total Aktiva}} \times 100\%$	Rasio

Sumber : Data Olahan 2024

3.5 Metode Analisis data

Penelitian ini menggunakan analisis deskriptif kuantitatif dan analisis regresi data panel untuk mengukur pengaruh variabel independen dan variabel dependen terhadap angka yang dihitung. Analisis ini dilakukan dengan metode statistik yang dibantu oleh *Eviews 12*, program pengolah data statistik. Data panel



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

adalah gabungan dari rangkaian waktu (runtut waktu) dan *cross-section* (data silang).

3.5.1 Statistik Deskriptif

Menurut Ghozali (2017) statistik deskriptif adalah teknik analisis yang menggunakan nilai minimum, maksimum, rata-rata (*mean*), standar deviasi, total, range, kurtosis, dan kemencengan distribusi untuk menggambarkan atau mendeskripsikan data penelitian

3.5.2 Uji Asumsi Klasik

Model regresi memiliki beberapa asumsi dasar yang harus dipenuhi untuk menghasilkan estimasi yang baik, juga disebut BLUE (*Best Linear Unbiased Estimator*). Tujuan pengujian asumsi klasik adalah untuk memastikan bahwa persamaan regresi yang dihasilkan memiliki ketepatan dalam estimasi, tidak bias, dan konsisten. Asumsi-asumsi dasar tersebut mencakup normalitas, heteroskedastisitas, multikolinearitas dan autokorelasi.

1) Uji Normalitas

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 Heteroskedastisitas

Model data panel berbeda dengan regresi linier karena hal ini; oleh karena itu, informasi yang digunakan dalam model regresi panel harus memenuhi persyaratan BLUE (*Best Linier Unbiased Estimator*) atau bebas dari asumsi dasar klasik. Uji heteroskedastisitas dimaksudkan untuk membantu menentukan apakah model Perbedaan variasi dari residual satu pengamatan ke pengamatan yang lain (Ghozali 2016). Banyak metode yang dapat digunakan untuk mengidentifikasi heteroskedastisitas, namun penelitian ini menggunakan *Glejser*. signifikansi yang bertingkat digunakan adalah α yaitu sebesar 0,05 sering digunakan dalam penelitian.

3) Uji Multikolinieritas

Tujuan dari uji multikolinearitas adalah untuk menentukan apakah korelasi yang kuat antara variabel independen ada dalam model regresi atau apakah itu adalah kebetulan murni. Menurut penelitian Ghozali (2017:71). Model regresi yang baik harus selalu menghindari korelasi antara variabel independen. Menurut Ghozali (2017:73), jika koefisien penentuan varians di bawah 0,80 dapat disimpulkan bahwa model memiliki masalah dengan multi-collinearity. Sebaliknya, jika koefisien penentuan lebih dari 0,8, model ini didasarkan pada *multi-collinearity*.



4) Uji Autokorelasi

Merupakan uji yang memiliki tujuan dalam uji autokorelasi apakah dalam satu modal regresi linear ada korelasi antar kesalahan pengganggu pada periode $t-1$ dahulu. Jika ada hubungan, maka disebut masalah autokorelasi. Uji autokorelasi ditunjukkan pada nilai *Durbin Watson* (DW). Tes DW hanya digunakan untuk autokorelasi orde pertama (autokorelasi orde pertama) dan membutuhkan persimpangan (konstanta) dalam model regresi dan tidak ada variabel lagi di antara variabel independen Ghazali (2016) dengan memakai pedoman pengambilan konklusi uji autokorelasi adalah :

- $0 < d < dL$ maka tidak ada autokorelasi positif (ditolak)
- $dL \leq d \leq dU$ maka tidak ada autokorelasi positif (*no decision*)
- $4-dL < d < 4$ maka tidak ada autokorelasi negatif (ditolak)
- $4-dU \leq d \leq 4-dL$ maka tidak ada autokorelasi negatif (*no decision*)
- $dU < dw < 4-dU$ maka tidak ada autokorelasi positif dan negatif (diterima)

3.5.3 Model Penelitian Data Panel

1) *Common Effect Model*

Estimasi Common Effect (koefisien tetap dan individu) adalah teknik yang paling canggih pada data panel dalam tampilan informasi. Hal karena hanya dengan menggabungkan perbedaan yang tidak dapat dibedakan antara data time series dan data *cross-sectional* waktu dan pribadi sehingga metode *Ordinary Least Square* (OLS) memperkirakan data panel. Dalam metode estimasi ini, dimensi tidak diperhitungkan individu dan waktu. Asumsikan perilaku antar data



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, 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.

perusahaan yang sama di waktu yang berbeda, menggabungkan data deret waktu dan data *cross-sectional*, terlepas dari perbedaan waktu dan individu.

2) *Fixed Effect Model*

Model yang mengasumsikan perbedaan internship umum disebut disebut model regresi efek tetap. Teknik Pemodelan *Fixed Effect* adalah teknik untuk memperkirakan data panel menggunakan variabel perbedaan dalam penyesuaian tangkapan virtual. Memahami *Fixed Effect* ini didasarkan pada perbedaan antara penyesuaian perusahaan dan penyesuaian adalah sama dari periode tertentu, disamping itu, model juga diasumsikan bahwa regresi koefisien (slope) yaitu teratur dari waktu ke waktu dengan memakai metode untuk Memodelkan *Fixed Effect* memakai metode *Last Square Dummy Variable* (LSDV). *Last Square Dummy* (LSDV) adalah *Ordinary Last Square* merupakan regresi biasa Kuadrat Terkecil (OLS) untuk variabel *Dummy* dengan *Intership* Perkiraan bervariasi dari perusahaan ke perusahaan. Variabel yang sangat *dummy* ini bermanfaat dalam menggambarkan dampak investasi di perusahaan.

3) *Random Effect Model*

Dalam Model *Fixed Effect* terdapat pengurangan yaitu independensi yang berkurang (*Degree Of Freedom*) dan berkurangnya ketepatan indikator . Dalam memecahkan masalah termasuk dalam model ini dengan memakai estimasi pendekatan *Random Effect*. Estimasi dengan memakai strategi *Random Effect* ini memakai variabel gangguan (*error terms*). Mungkin variabel gangguan ini dapat waktu yang terhubung dengan perusahaan. *Random Effect* ini menggunakan penulisan konstan tidak lagi tetap, akan tetapi bersifat random.



3.5.4 Model Uji Spesifikasi

Berdasarkan tiga model regresi diatas maka akan dipilih dalam penelitian ini model yang sebanding dengan tujuan penelitian, terdapat tiga uji yang dijadikan alat dalam uji menggunakan model regresi data panel (CE, FE atau RE) berdasarkan spesifikasi data yang dimiliki yaitu:

1) Uji Chow

Uji chow dipakai dalam menyeleksi metode antara *common effect* dan *fixed effect*, dengan menggunakannya pada saat keputusan diambil sebagai berikut:

$h_0 = \text{common effect model}$

$h_1 = \text{fixed effect model}$

Dengan ketentuan yaitu, apabila probabilitas (*p-value*) uji f atau *cross-sectional p-value chi square* $< \alpha = 5\%$, atau jika keduanya $< \alpha = 5\%$, maka h_0 ditolak atau dapat disimpulkan bahwa metode yang digunakan adalah *fixed effect model*. h_0 akan bernilai benar atau dapat digunakan untuk menunjukkan bahwa metode yang digunakan adalah *common effect model*. apabila probabilitas (*p-value*) dan f test atau *cross sectional p-value chi square* $\geq \alpha = 5\%$

2) Hausman Test

Uji hausman dipakai untuk mengetahui dengan menentukan *random effect model* dan sesuai dalam mengambil keputusan dengan menggunakan ketentuan sebagai berikut:

$h_0 = \text{random effect model}$



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

$h_1 = \text{fixed effect model}$

Dengan ketentuan yaitu, apabila *cross section chi-squares p-value* $< \alpha = 5\%$, maka h_0 ditolak, atau metode yang digunakan adalah metode *fixed effect*. Namun, apabila *p-value* untuk uji *cross-section chi-square* $\geq \alpha = 5\%$, maka diasumsikan h_0 , atau metode yang digunakan adalah metode *random*.

3) *Langrange Multiplier (LM) Test*

Uji LM dipakai dalam menentukan model yang digunakan secara konsisten, seperti *random effect model* atau *common effect model*. Uji LM dalam hal ini didasari pada pembagian kuadrat *chi squares* menggunakan derajat kebebasan. Variabel independen yang relatif besar. Pokok-pokok keputusan dalam uji LM adalah sebagai berikut:

h_0 : *common effect model*

h_1 : *random effect model*

Apabila data statistik lebih besar dari data *chi-square*, dengan ini peneliti akan menggunakan hipotesis nol. Dengan demikian, estimasi yang tepat untuk regresi data.

3.5.5 Pengujian Hipotesis

Uji Hipotesis merupakan prosedur untuk menentukan apakah hipotesis diterima atau ditolak, serta untuk mengetahui apakah variabel dependen dan independen memiliki pengaruh baik secara parsial maupun secara simultan dengan menggunakan regresi data panel.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

1) Analisis Regresi Data Panel

Data panel dapat digunakan selaku penghubung antara data silang (*cross section*) dan data runtun waktu (*time series*). Nama lain untuk data panel termasuk kumpulan data, gabungan data *cross-sectional* dan deret waktu, data mikropanel, data longitudinal, bahkan analisis riwayat, dan analisis kohort. Menurut kebijaksanaan konvensional, dengan memanfaatkan panel data, anda akan dapat memperoleh koefisien intersep dan slope yang unik untuk setiap bisnis dan setiap waktu. Oleh karena itu, saat memperkirakan hasil suatu percakapan, intership, kemiringan koefisien, dan hipotesis gangguan variabel yang dikembangkan akan menjadi sangat penting (Winarno 2015). Perbandingan panel data regresi sebagai berikut:

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

keterangan :

- Y = Audit delay
- X_{1it} = Audit Internal
- X_{2it} = Subsidiaries
- X_{3it} = Ukuran Kap
- X_{4it} = Ukuran Perusahaan
- X_{5it} = Solvabilitas
- e_{it} = Error Atau Variabel Gangguan
- α = Konstanta
- $\beta_1 - \beta_5$ = Koefisien Regresi

2) Uji Parsial (T Test)

Uji ini digunakan untuk mengetahui bagaimana pengaruh variabel independen secara pribadi maupun individu dalam menerangkan variasi variabel dependen (Ghozali 2018:98).



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Liman Riau

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

- a. Apabila nilai probabilitas $t < 0,05$ maka variabel dependen berpengaruh terhadap variabel independen . Dengan ketentuan ini jika nilai probabilitas $< 0,05$, maka hipotesis diterima. Tentu ini menunjukkan bahwa variabel independen memiliki pengaruh secara individu terhadap variabel dependen.
- b. Apabila nilai probabilitas $> 0,05$, maka hipotesis ini ditolak. Tentu ini menunjukkan bahwa variabel independen memiliki pengaruh secara individu terhadap variabel dependen.

3) Uji Simultan (F Test)

Uji ini dipakai dalam mengetahui bagaimana pengaruh variabel independen dan variabel dependen secara menyeluruh Ghozali (2018:98). Tingkat pengaruh 0,05 digunakan dalam uji ini, dengan ketentuan sebagai berikut:

- a. Apabila nilai probabilitas ≤ 0.05 maka hipotesis diterima, artinya variabel independen memiliki pengaruh menyeluruh terhadap variabel dependen.
- b. Apabila nilai probabilitas ≥ 0.05 maka hipotesis ini ditolak. Tentu ini menunjukkan bahwa variabel independen tidak memiliki pengaruh secara individu terhadap variabel dependen.

4) Uji Koefisien Determinan (R^2)

Uji (R^2) dimaksudkan akan mengurangi beberapa kemampuan model yang lebih ekstrim ketika menghadirkan modifikasi variabel dependen (Ghozali 2018:97). Ambang penentuan adalah antara 0 dan 1. R^2 Nilai yang kecil

menunjukkan kapasitas variabel independen untuk mengekspresikan variasi variabel dependen yang sangat tidak stabil.

© 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.



BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk melihat sejauh mana pengaruh audit internal, *subsidiaries*, ukuran kap, ukuran perusahaan dan solvabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023. Berdasarkan hasil analisis dan pengujian hipotesis yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Pada variabel audit internal diperoleh nilai probabilitas $0.4691 > 0.05$ Hasil tersebut menjelaskan bahwa variabel *audit internal* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.
2. *Subsidiaries* memiliki nilai probabilitas $0.3216 > 0.05$ Hasil tersebut menjelaskan bahwa variabel *Subsidiaries* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.
3. Ukuran KAP memiliki nilai probabilitas sebesar $0.1071 > 0,05$ Hasil tersebut menjelaskan bahwa variabel *ukuran kap* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.
4. Ukuran Perusahaan mendapatkan nilai probabilitas sebesar $0.0449 < 0,05$ Hasil tersebut menjelaskan bahwa variabel *ukuran perusahaan* berpengaruh terhadap *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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

5. variabel solvabilitas memiliki nilai probabilitas sebesar $0.3096 > 0.05$ Hasil tersebut menjelaskan bahwa variabel *Solvabilitas* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Terdapat beberapa keterbatasan yang ada dalam penelitian ini antara lain:

1. Variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian ini terbatas, dimana hanya pada audit internal, *subsidiaries*, ukuran kap, ukuran perusahaan, dan solvabilitas
2. Objek yang digunakan dalam penelitian ini hanya pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia saja, sehingga belum dapat mewakili keadaan pada sektor lain.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan yang telah dipaparkan diatas, maka saran untuk penelitian selanjutnya yaitu:

1. Pada penelitian selanjutnya hendaknya untuk meneliti sektor perusahaan lain yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi *audit delay* yang belum tercakup dalam penelitian ini sehingga diharapkan peneliti selanjutnya dapat melanjutkan penelitian ini dengan menggunakan variabel-variabel independent lainnya seperti *good corporate governance*, reputasi auditor, pergantian auditor dan variabel lainnya yang berpengaruh terhadap *audit delay*.

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

DAFTAR PUSTAKA

- Al-Qur'an Surah An-Nisa Ayat 135
- Al-Qur'an Surah Al-Hujurat Ayat 6
- Abduh, A., Saputra, I., & Sonia Sischa Eka Putri. (2022). *The Effect Of The Company's Size, Audit Quality, Profit Management And Family Ownership On The Company's Tax Aggressiveness*. 6(1), 1–12.
- Alfiani dan Nurmala. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay. *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 1(2), 79–99. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v9i2.728>
- Andini. (2020). Pengaruh Fungsi Audit Internal Terhadap Fee Auditor Eksternal Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo*, 03(02), 46–62.
- Anggraeni, D., Hakim, M. Z., Samara, A., Rachellia, R., Regina, R., Tarissa, T., & Algantya, V. Y. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Sektor Transportation, Logistic And Deliveries Di Indonesia. *Akuntoteknologi*, 14(2), 62–83. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i2.1787>
- Arif, M. F., & Hikmah, N. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay. *YUME : Journal of Management*, 6(1), 138. <https://doi.org/10.37531/yum.v6i1.3521>
- Aryaningsih, N. N. D., & Budiarta, I. K. (2014). *Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas Dan Opini Audit Pada Audit Delay*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.*, 747–760.
- Cahyo, M. N., & Sulhani. (2017). Analisis Empiris Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Karakteristik Internal Audit, Whistleblowing System, Pengungkapan Kecurangan Terhadap Reaksi Pasar. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 4(2), 249–270. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- Che-Ahmad, A., & Abidin, S. (2008). Audit Delay of Listed Companies: A Case of Malaysia. *International Business Research.*, 4, 32–39.
- _____. (2009). Audit Delay of Listed Companies: A Case of Malaysia. *International Business Research*, 1(4), 32–39. <https://doi.org/10.5539/ibr.v1n4p32>
- Dani, R., Kamaliah, & Silfi, A. (2023). Pengaruh Solvabilitas, Kompleksitas Operasional, Upaya Audit, Likuiditas, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Indeks Tahun 2019-2021. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 4(3), 2173–2191.
- Davis, K. V. (2018). No Title. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2010-2016*.
- Djamil, N., & Sari, D. K. (2023). *Determinan Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022*, 2, 1.
- Ega Yunisha. (2021). *Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Auditor, Ukuran Kap, Opini Audit, Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Listing Di Bei Tahun 2018-2020)*.
- Faiza Muklis. (2016). Struktur kepemilikan, ukuran perusahaan dan leverage. *Al-Masraf: Jurnal Lembaga Keuangan Dan Perbankan*, 1(2), 245–255. <http://journal.febi.uinib.ac.id/index.php/almasraf/article/view/52>
- Fiatmoko, A. L., & Anisykurlillah, I. (2015). Accounting Analysis Journal Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan. *Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Semarang*, 4(1), 1–10. <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaj>
- Ghozali, I. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan EvIEWS 10 Edisi 2*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

- _____. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gilbert Claus, P. P. W. (2023). Reaksi 01.07.2024. *Pengaruh Jumlah Anak Perusahaan, Solvabilitas, Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay*, 2(3), 732–744.
- Grace Andani, L. (2015). Pengaruh Subsidiaries, Audit Complexity, dan Opini Auditor Independen Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 20(3), 371–389.
- Gustini, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Jenis Industri terhadap Audit Delay pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 11(2), 71–81. <https://doi.org/10.36982/jiegmk.v11i2.1187>
- Hajat, S., & Prasetya, E. R. (2021). *Pengaruh Peranan Audit Internal Dan Pengendalian Internal Terhadap Audit Delay*. 2(2), 230–243.
- Harjanto, K. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay (Studi Empiris terhadap Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2015). *Journal Ultima Accounting*, 9(2), 33–49.
- Hasanah, A. P. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*.
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). (2011). *Standar Profesi akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikhyannuddin, I. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Aneka Industri Dan Industri Barang Konsumsi. *Jurnal Ilmiah Al-Tsarwah*, 4(1), 55–71. <https://doi.org/10.30863/al-tsarwah.v4i1.1614>
- Inayah, N. (2017). *Pengaruh Financial Distress Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay*. *EJurnal Universitas Pamulang*.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

Kashmir. (2015) In C. Keduabelas (Ed.), *Analisis Laporan Keuangan* (1st ed.). PT.Raja Grafindo Persada.

Ketut Dian Puspitasari, dan M. Y. L. (2014). “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Leverage dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay.” *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(2), 283–299. [https://doi.org/10.1016/0006-291X\(67\)90589-X](https://doi.org/10.1016/0006-291X(67)90589-X)

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

Listyaningsih, D. F., & Cahyono, Y. T. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Financial Distress terhadap Audit Delay (Studi Emipiris Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di BEI). *Universitas Muhammadiyah Surakarta*, 69.

Lutfiani S & Nugroho A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran. *Jurnal Riset Akutansi Politala* , 6(Audit delay), 1–14. <https://jra.politala.ac.id/index.php/JRA/article/view/187>

Murti & Widhiyani. (2016). Pengaruh Ukuran perusahaan dan Profitabilitas Pada Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi*, 16(1), 275–305. https://doi.org/10.1007/978-3-319-45246-3_44

Nasrullah Djamil. (2023). *Pelanggaran Prinsip Etika Audit Dalam Dysfunctional Audit Behavior*, 1.

Ni Made Dwi Umidyathi Karang, I Ketut Yadnyana, I. W. R. (2015). Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Pada Audit Delay. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 07, 473–488.

Niswonger, Rollin C, Carl S. Warren, James M. Reeven, and P. E. F. (1999). *Prinsip-Prinsip Akuntansi* (Edisi 19). Erlangga.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

- Pratiwi, W., & Anggraini, D. (2018). Faktor Penyebab Terjadinya Audit Delay Factors Caused An Audit Delay. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, V(3), 44–53. <https://journals.stie-yai.ac.id>
- Purba, D. M. (2018). *Pengaruh Profitabilitas , Struktur Good Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Audit Delay*. 6(1).
- Putra, V. A. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Solvabilitas, Auditor Switching, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal GeoEkonomi*, 10(2), 181–190. <https://doi.org/10.36277/geoekonomi.v10i2.98>
- Rajagukguk, T. . (2017). Pengaruh Internal Audit dan Pencegahan Fraud Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Kasus Pada PT Perkebunan Nusantara IV). *Paper Knowledge . Toward a Media History of Documents*, 1(1), 8–21.
- Ramadhani, J. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, UkuranKap, Subsidiaries, Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa EfekIndonesia Periode 2013- 2015)*. *Jurnal. Universitas Muhammadiyah Surakarta*.
- Riani, E., Umam, K., Saputra, M. C., Sibarani, R. S., & Prasetya, E. R. (2020). No Title. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Auditor Internal Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)* *Proceedings Universitas Pamulang*, 1(1), 63–74.
- Rick Hayes, Philip Wallage, H. G. (2017). *Prinsip-prinsip pengauditan Internasional Standards on Auditing*. Salemba Empat.
- Saputra, A. D., Irawan, C. R., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 4(2), 286. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.239>



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, 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.

- Sastrawan, I. P., & Latrini, M. Y. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17, 311–337.
- Savitri, Ei. (2016). *Konseirvatismei Akuntansi: Cara Peingukuran, Tinjauan EImpiris Dan Faktor-Faktor Yang Meimpeingaruhinya*.
- Sekaran, U. dan R. B. (2017). Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan-Keahlian,. *Buku 1, Edisi 6* (Cetakan Kedua, Salemba Empat, Jakarta Selatan 12610.).
- Siregar, S. T. I. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016.
- Sonia, N. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Perusahaan, Ukuran Kap, Solvabilitas, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *E-Journal Akuntansi Universitas Kanjuruhan Malang*, 7(2), 1–6.
- Suginam. (2017). Pengaruh Peran Audit Internal dan Pengendalian Intern Terhadap Pencegahan Fraud. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 1(1), 22–28. <https://media.neliti.com/media/publications/184106-ID-pengaruh-peran-audit-internal-dan-pengen.pdf>
- Sugiyono. (2018) In *Metode Penelitian Kuantitatif*.
- Sumartini, N. K. A. dan N. L. S. W. (2014) *Pengaruh Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran KAP Dan Laba Rugi Pada Audit Report Lag*. *EJurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9, 1.
- Syachrudin, D., & Nurlis. (2018). *Influence of company size, audit opinion, profitability, solvency, and size of public accountant offices to delay audit onproperty sector manufacturing companies listed in Indonesia stock exchange*. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 7(10), 106–111.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

Trisnaningsih, T. N., & Sudarmadji Herry Sutrisno (2023) Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kap dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1561–1572. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16192>

Valencia, V., Angeline, F., Halim, R. R., & Simorangkir, E. N. (2022). Pengaruh Internal Auditor, Subsidiaries, Ukuran Kap Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Jimea | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(3), 1392–1406.

William Abednego, R., & Simbolon, S. (2022). Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor. *ECo-Buss*, 5(2), 606–618. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.526>

Yanti, M. F. (2016). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Pergantian kantor Akuntan Publik. *Journal Riset Mahasiswa*, 4(1), 1–15.

Yulia, I., Widyastuti, T., & Rachbini, W. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal Ekonomi Bisnis Manajemen*, 1(3), 332–342. <http://journal.univpancasila.ac.id/index.php/jimea/article/view/1191>



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

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

LAMPIRAN 1

PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2023

No	Kode	Nama Perusahaan
1	ABMM	ABM Investama Tbk.
2	ADMR	Adaro Minerals Indonesia Tbk.
3	ADRO	Adaro Energy Indonesia Tbk.
4	AIMS	Artha Mahiya Investama Tbk.
5	AKRA	AKR Corporindo Tbk.
6	APEX	Apexindo Pratama Duta Tbk.
7	ARII	Atlas Resources Tbk.
8	ARTI	Ratu Prabu Energi Tbk
9	BBRM	Pelayaran Nasional Bina Buana
10	BESS	Batulicin Nusantara Maritim Tb
11	BIPI	Astrindo Nusantara Infrastrukt
12	BOSS	Borneo Olah Sarana Sukses Tbk.
13	BSML	Bintang Samudera Mandiri Lines
14	BSSR	Baramulti Suksessarana Tbk.
15	BULL	Buana Lintas Lautan Tbk.
16	BUMI	Bumi Resources Tbk.
17	BYAN	Bayan Resources Tbk.
18	CANI	Capitol Nusantara Indonesia Tb
19	CBRE	Cakra Buana Resources Energi T
20	CNKO	Exploitasi Energi Indonesia Tb
21	COAL	Black Diamond Resources Tbk.
22	CUAN	Petrindo Jaya Kreasi Tbk.
23	DEWA	Darma Henwa Tbk
24	DOID	Delta Dunia Makmur Tbk.
25	DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk
26	DWGL	Dwi Guna Laksana Tbk.
27	ELSA	Elnusa Tbk.
28	ENRG	Energi Mega Persada Tbk.
29	FIRE	Alfa Energi Investama Tbk.
30	GEMS	Golden Energy Mines Tbk.
31	GTBO	Garda Tujuh Buana Tbk
32	GTSI	GTS Internasional Tbk.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

No	Kode	Nama Perusahaan
33	HILL	Hillcon Tbk.
34	HITS	Humpuss Intermoda Transportasi
35	HRUM	Harum Energy Tbk.
36	HUMI	Humpuss Maritim Internasional
37	IATA	MNC Energy Investments Tbk.
38	INDY	Indika Energy Tbk.
39	INPS	Indah Prakasa Sentosa Tbk.
40	ITMA	Sumber Energi Andalan Tbk.
41	ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk.
42	JSKY	Sky Energy Indonesia Tbk.
43	KKGI	Resource Alam Indonesia Tbk.
44	KOPI	Mitra Energi Persada Tbk.
45	LEAD	Logindo Samudramakmur Tbk.
46	MAHA	Mandiri Herindo Adiperkasa Tbk
47	MBAP	Mitrabara Adiperdana Tbk.
48	MBSS	Mitrabahtera Segara Sejati Tbk
49	MCOL	Prima Andalan Mandiri Tbk.
50	MEDC	Medco Energi Internasional Tbk
51	MTFN	Capitalinc Investment Tbk.
52	MYOH	Samindo Resources Tbk.
53	PGAS	Perusahaan Gas Negara Tbk.
54	PKPK	Perdana Karya Perkasa Tbk
55	PSSI	IMC Pelita Logistik Tbk.
56	PTBA	Bukit Asam Tbk.
57	PTIS	Indo Straits Tbk.
58	PTRO	Petrosea Tbk.
59	RAJA	Rukun Raharja Tbk.
60	RGAS	Kian Santang Muliatama Tbk.
61	RIGS	Rig Tenders Indonesia Tbk.
62	RMKE	RMK Energy Tbk.
63	RMKO	Royaltama Mulia Kontraktorindo
64	RUIS	Radiant Utama Interinsco Tbk.
65	SEMA	Semacom Integrated Tbk.
66	SGER	Sumber Global Energy Tbk.
67	SHIP	Sillo Maritime Perdana Tbk.
68	SICO	Sigma Energy Compressindo Tbk.
69	SMMT	Golden Eagle Energy Tbk.
70	SMRU	SMR Utama Tbk.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

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

No	Kode	Nama Perusahaan
71	SOCI	Soechi Lines Tbk.
72	SUGI	Sugih Energy Tbk.
73	SUNI	Sunindo Pratama Tbk.
74	SURE	Super Energy Tbk.
75	TAMU	Pelayaran Tamarin Samudra Tbk.
76	TCPI	Transcoal Pacific Tbk.
77	TEBE	Dana Brata Luhur Tbk.
78	TOBA	TBS Energi Utama Tbk.
79	TPMA	Trans Power Marine Tbk.
80	TRAM	Trada Alam Minera Tbk.
81	UNIQ	Ulima Nitra Tbk.
82	WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk.
83	WOWS	Ginting Jaya Energi Tbk.

Sumber: www.idx.co.id

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

LAMPIRAN 2 ELIMINASI SAMPEL

No	Kode	Perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI secara continue 2020-2023	Perusahaan pertambangan yang telat mengaudit laporan keuangan 2020-2023	Keterangan
1	ABMM	✓	✓	Sampel
2	ADMR	x		Eliminasi
3	ADRO	✓	✓	Sampel
4	AIMS	✓	✓	Sampel
5	AKRA	✓	✓	Sampel
6	APEX	✓	✓	Sampel
7	ARII	✓	✓	Sampel
8	ARTI		X	Eliminasi
9	BBRM	✓	✓	Sampel
10	BESS	x		Eliminasi
11	BIPI		X	Eliminasi
12	BOSS		X	Eliminasi
13	BSML	x		Eliminasi
14	BSSR	✓	✓	Sampel
15	BULL		X	Eliminasi
16	BUMI	✓	✓	Sampel
17	BYAN	✓	✓	Sampel
18	CANI			Sampel
19	CBRE	x		Eliminasi
20	CNKO		X	Eliminasi
21	COAL	x		Eliminasi
22	CUAN	x		Eliminasi
23	DEWA	✓	✓	Sampel
24	DOID	✓	✓	Sampel
25	DSSA			Sampel
26	DWGL	✓	✓	Sampel
27	ELSA			Sampel
28	ENRG			Sampel
29	FIRE	✓	✓	Sampel
30	GEMS	✓	✓	Sampel

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

No	Kode	Perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI secara continue 2020-2023	Perusahaan pertambangan yang mengaudit laporan keuangan 2020-2023	Keterangan
31	GTBO		X	Eliminasi
32	GTSI	x		Eliminasi
33	HILL	x		Eliminasi
34	HITS	✓	✓	Sampel
35	HRUM	✓	✓	Sampel
36	HUMI	x		Eliminasi
37	IATA	✓	✓	Sampel
38	INDY	✓	✓	Sampel
39	INPS		x	Eliminasi
40	ITMA	✓	✓	Sampel
41	ITMG	✓	✓	Sampel
42	JSKY		x	Eliminasi
43	KKGI	✓	✓	Sampel
44	KOPI	✓	✓	Sampel
45	LEAD		x	Eliminasi
46	MAHA		x	Eliminasi
47	MBAP	✓	✓	Sampel
48	MBSS	✓	✓	Sampel
49	MCOL		x	Eliminasi
50	MEDC		x	Eliminasi
51	MTFN		x	Eliminasi
52	MYOH		x	Eliminasi
53	PGAS	✓	✓	Sampel
54	PKPK	✓	✓	Sampel
55	PSSI	✓	✓	Sampel
56	PTBA	✓	✓	Sampel
57	PTIS	✓	✓	Sampel
58	PTRO	✓	✓	Sampel
59	RAJA	✓	✓	Sampel
60	RGAS	x		Eliminasi
61	RIGS	✓	✓	Sampel
62	RMKE	x		Eliminasi
63	RMKO	x		Eliminasi
64	RUIS	✓	✓	Sampel



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

No	Kode	Perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI secara continue 2020-2023	Perusahaan pertambangan yang mengaudit laporan keuangan 2020-2023	Keterangan
65	SEMA	x		Eliminasi
66	SGER	x		Eliminasi
67	SHIP	✓	✓	Sampel
68	SICO	x		Eliminasi
69	SMMT	✓	✓	Sampel
70	SMRU		X	Eliminasi
71	SOCI	✓	✓	Sampel
72	SUGI		X	Eliminasi
73	SUNI	x		Eliminasi
74	SURE	✓	✓	Sampel
75	TAMU		X	Eliminasi
76	TCPI	✓	✓	Sampel
77	TEBE	✓	✓	Sampel
78	TOBA	✓	✓	Sampel
79	TPMA	✓	✓	Sampel
80	TRAM		X	Eliminasi
81	UNIQ	x		Eliminasi
82	WINS	✓	✓	Sampel
83	WOWS		X	Eliminasi

Sumber: Data diolah tahun 2024

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

LAMPIRAN 3 TABULASI DATA AUDIT INTERNAL

No	Kode Saham	Nama Perusahaan	Tahun	Dummy
1	ABMM	ABM Investama Tbk.	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
2	ADRO	Adaro Energy Indonesia Tbk.	2020	0
			2021	0
			2022	0
			2023	1
3	AIMS	Akbar Indo Makmur Stimec Tbk	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	0
4	AKRA	AKR Corporindo Tbk.	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
5	APEX	Apexindo Pratama Duta Tbk.	2020	0
			2021	0
			2022	0
			2023	1
6	ARII	Atlas Resources Tbk.	2020	0
			2021	0
			2022	0
			2023	0
7	BBRM	Pelayaran Nasional Bina Buana Tbk	2020	0
			2021	0
			2022	0
			2023	1
8	BSSR	Baramulti Suksessarana Tbk.	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
9	BUMI	Bumi Resources Tbk.	2020	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau	10	BYAN	Bayan Resources Tbk.	2021	1
				2022	1
				2023	1
	11	CANI	Capitol Nusantara Indonesia Tbk	2020	0
				2021	1
				2022	1
	12	DEWA	Darma Henwa Tbk	2023	1
				2020	0
				2021	0
	13	DOID	Delta Dunia Makmur Tbk.	2022	0
				2023	0
				2020	1
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	14	DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk	2021	1
				2022	1
				2023	1
	15	DWGL	Dwi Guna Laksana Tbk.	2020	1
				2021	1
				2022	1
	16	ELSA	Elnusa Tbk.	2023	1
				2020	1
				2021	1
	17	ENRG	Energi Mega Persada Tbk.	2022	1
				2023	1
				2020	1
	18	FIRE	Alfa Energi Investama Tbk.	2021	1
				2022	0
				2023	1
				2020	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

19	GEMS	Golden Energy Mines Tbk.	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
20	HITS	Humpuss Intermoda Transportasi	2020	1
			2021	0
			2022	0
			2023	1
21	HRUM	Harum Energy Tbk.	2020	0
			2021	0
			2022	0
			2023	1
22	IATA	MNC Energy Investments Tbk.	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
23	INDY	Indika Energy Tbk.	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
24	ITMA	Sumber Energi Andalan Tbk.	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
25	ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk.	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
26	KKGI	Resource Alam Indonesia Tbk.	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
27	KOPI	Mitra Energi Persada Tbk.	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
28	MBAP	Mitrabara Adiperdana Tbk.	2020	1
			2021	1
			2022	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

			2023	1
			2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
			2020	0
			2021	0
			2022	0
			2023	1
			2020	0
			2021	1
			2022	1
			2023	1
			2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	0
			2020	0
			2021	1
			2022	1
			2023	1
			2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	0
			2020	0
			2021	0
			2022	0
			2023	0
			2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
			2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
			2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
			2020	1
			2021	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

			2022	1
			2023	1
39	SHIP	Sillo Maritime Perdana Tbk.	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
40	SMMT	Golden Eagle Energy Tbk.	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
41	SOCI	Soechi Lines Tbk.	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
42	SURE	Super Energy Tbk.	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
43	TCPI	Transcoal Pacific Tbk.	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
44	TEBE	Dana Brata Luhur	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
45	Tebe	TBS Energi Utama Tbk.	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
46	TPMA	Trans Power Marine Tbk.	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1
47	WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk.	2020	1
			2021	1
			2022	1
			2023	1

LAMPIRAN 4

TABULASI DATA ANAK PERUSAHAAN (SUBSIDIARIES)
JUMLAH ANAK PERUSAHAAN + PERUSAHAAN INDUK

No	Kode Saham	Nama Perusahaan	Tahun	Jumlah Anak Perusahaan	Perusahaan Induk	(X2)
1	ABMM	ABM Investama Tbk.	2020	23	1	24
			2021	23	1	24
			2022	24	1	25
			2023	23	1	24
2	ADRO	Adaro Energy Indonesia Tbk.	2020	49	1	50
			2021	63	1	64
			2022	308	1	309
			2023	86	1	87
3	AIMS	Akbar Indo Makmur Stimec Tbk	2020	0	1	1
			2021	0	1	1
			2022	0	1	1
			2023	0	1	1
4	AKRA	AKR Corporindo Tbk.	2020	16	1	17
			2021	18	1	19
			2022	18	1	19
			2023	21	1	22
5	APEX	Apexindo Pratama Duta Tbk.	2020	5	1	6
			2021	0	1	1
			2022	0	1	1
			2023	0	1	1
6	ARII	Atlas Resources Tbk.	2020	30	1	31
			2021	32	1	33
			2022	32	1	33
			2023	32	1	33
7	BBRM	Pelayaran Nasional Bina Buana Tbk	2020	2	1	3
			2021	2	1	3
			2022	2	1	3
			2023	2	1	3
8	BSSR	Baramulti Suksessarana Tbk.	2020	1	1	2
			2021	1	1	2
			2022	1	1	2
			2023	1	1	2

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

9	BUMI	Bumi Resources Tbk.	2020	48	1	49
			2021	46	1	47
			2022	48	1	49
			2023	51	1	52
10	BYAN	Bayan Resources Tbk.	2020	30	1	31
			2021	29	1	30
			2022	28	1	29
			2023	26	1	27
11	CANI	Capitol Nusantara Indonesia Tbk	2020	0	1	1
			2021	0	1	1
			2022	0	1	1
			2023	0	1	1
12	DEWA	Darma Henwa Tbk	2020	11	1	12
			2021	15	1	16
			2022	15	1	16
			2023	22	1	23
13	DOID	Delta Dunia Makmur Tbk.	2020	3	1	4
			2021	4	1	5
			2022	5	1	6
			2023	7	1	8
14	DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk	2020	117	1	118
			2021	105	1	106
			2022	116	1	117
			2023	125	1	126
15	DWGL	Dwi Guna Laksana Tbk.	2020	1	1	2
			2021	1	1	2
			2022	1	1	2
			2023	1	1	2
16	ELSA	Elnusa Tbk.	2020	9	1	10
			2021	9	1	10
			2022	216	1	217
			2023	9	1	10
17	ENRG	Energi Mega Persada Tbk.	2020	62	1	63
			2021	75	1	76
			2022	84	1	85
			2023	88	1	89
18	FIRE	Alfa Energi Investama Tbk.	2020	5	1	6
			2021	5	1	6
			2022	5	1	6

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

			2023	5	1	6
19	GEMS	Golden Energy Mines Tbk.	2020	21	1	22
			2021	21	1	22
			2022	21	1	22
			2023	21	1	22
20	HITS	Humpuss Intermoda Transportasi	2020	20	1	21
			2021	22	1	23
			2022	22	1	23
			2023	21	1	22
21	HRUM	Harum Energy Tbk.	2020	10	1	11
			2021	11	1	12
			2022	5	1	6
			2023	4	1	5
22	IATA	MNC Energy Investments Tbk.	2020	2	1	3
			2021	4	1	5
			2022	6	1	7
			2023	36	1	37
23	INDY	Indika Energy Tbk.	2020	67	1	68
			2021	75	1	76
			2022	76	1	77
			2023	78	1	79
24	ITMA	Sumber Energi Andalan Tbk.	2020	0	1	1
			2021	4	1	5
			2022	4	1	5
			2023	4	1	5
25	ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk.	2020	15	1	16
			2021	15	1	16
			2022	54	1	55
			2023	19	1	20
26	KKGI	Resource Alam Indonesia Tbk.	2020	11	1	12
			2021	15	1	16
			2022	15	1	16
			2023	14	1	15
27	KOPI	Mitra Energi Persada Tbk.	2020	1	1	2
			2021	1	1	2
			2022	1	1	2
			2023	0	1	1
28	MBAP	Mitrabara Adiperdana Tbk.	2020	3	1	4
			2021	3	1	4

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

29	MBSS	Mitrabahtera Segara Sejati Tbk	2022	8	1	9
			2023	8	1	9
30	PGAS	Perusahaan Gas Negara Tbk.	2020	5	1	6
			2021	5	1	6
			2022	5	1	6
			2023	4	1	5
31	PKPK	Perdana Karya Perkasa Tbk	2020	44	1	45
			2021	44	1	45
			2022	44	1	45
			2023	43	1	44
32	PSSI	IMC Pelita Logistik Tbk.	2020	0	1	1
			2021	0	1	1
			2022	0	1	1
			2023	0	1	1
33	PTBA	Bukit Asam Tbk.	2020	0	1	1
			2021	0	1	1
			2022	0	1	1
			2023	4	1	5
34	PTIS	Indo Straits Tbk.	2020	25	1	26
			2021	25	1	26
			2022	24	1	25
			2023	16	1	17
35	PTRO	Petrosea Tbk.	2020	1	1	2
			2021	2	1	3
			2022	2	1	3
			2023	2	1	3
36	RAJA	Rukun Raharja Tbk.	2020	9	1	10
			2021	8	1	9
			2022	8	1	9
			2023	10	1	11
37	RIGS	Rig Tenders Indonesia Tbk.	2020	15	1	16
			2021	19	1	20
			2022	18	1	19
			2023	22	1	23
38	RUIS	Radiant Utama	2020	5	1	6
			2021	5	1	6
			2022	5	1	6
			2023	2	1	3
39	RUIS	Radiant Utama	2020	3	1	4

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

39	SHIP	Interinsco Tbk.	2021	3	1	4
			2022	3	1	4
			2023	3	1	4
40	SMMT	Sillo Maritime Perdana Tbk.	2020	3	1	4
			2021	6	1	7
			2022	8	1	9
41	SOEI	Soechi Lines Tbk.	2023	0	1	1
			2020	5	1	6
			2021	5	1	6
42	SURE	Super Energy Tbk.	2022	5	1	6
			2023	5	1	6
			2020	14	1	15
43	TCPI	Transcoal Pacific Tbk.	2021	14	1	15
			2022	14	1	15
			2023	15	1	16
44	TEBE	Dana Brata Luhur Tbk	2020	6	1	7
			2021	6	1	7
			2022	6	1	7
45	TOBA	TBS Energi Utama Tbk.	2023	6	1	7
			2020	20	1	21
			2021	16	1	17
46	TPMA	Trans Power Marine Tbk.	2022	20	1	21
			2023	20	1	21
			2020	0	1	1
47	WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk.	2021	0	1	1
			2022	0	1	1
			2023	0	1	1
			2020	12	1	13
			2021	16	1	17
			2022	21	1	22
			2023	29	1	30
			2020	1	1	2
			2021	1	1	2
			2022	1	1	2
			2023	0	1	1
			2020	16	1	17
			2021	16	1	17
			2022	16	1	17
			2023	16	1	17

LAMPIRAN 5

TABULASI DATA UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) (X3)

Perusahaan Big Four = 1
 Perusahaan Non big Four = 0

No	Kode Saham	Nama Perusahaan	Tahun	Kantor Akuntan Publik (KAP)	Dummy
1	ABMM	ABM Investama Tbk.	2020	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
			2021	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
			2022	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
			2023	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
2	ADRO	Adaro Energy Indonesia Tbk.	2020	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
			2021	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
			2022	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
			2023	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
3	AIMS	Akbar Indo Makmur Stimec Tbk	2020	KAP Abdul Ghonie & Rekan	0
			2021	KAP Adi Nuroni	0
			2022	KAP Adi, Eki & Rekan	0
			2023	KAP Gideon Adi & Rekan	0
4	AKRA	AKR Corporindo Tbk.	2020	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
			2021	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
			2022	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
			2023	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
5	APEX	Apexindo Pratama Duta Tbk.	2020	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
			2021	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
			2022	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
			2023	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
6	ARII	Atlas	2020	KAP Mirawati Sensi Idris	0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

2. Dilarang mengumpukan 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:

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau	7	BBRM	Pelayaran Nasional Bina Buana Tbk	2021	KAP Mirawati Sensi Idris	0
				2022	KAP Mirawati Sensi Idris	0
				2023	KAP Mirawati Sensi Idris	0
	8	BSSR	Baramulti Suksessarana Tbk.	2020	KAP Hertanto, Grace, Karunawan (HGK)	0
				2021	KAP Hertanto, Grace, Karunawan (HGK)	0
				2022	KAP Hertanto, Grace, Karunawan (HGK)	0
				2023	KAP Hertanto, Grace, Karunawan (HGK)	0
	9	BUMI	Bumi Resources Tbk.	2020	KAP Ari Kanaka & Rekan	0
				2021	KAP Ari Kanaka & Rekan	0
				2022	KAP Ari Kanaka & Rekan	0
				2023	KAP Ari Kanaka & Rekan	0
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	10	BYAN	Bayan Resources Tbk.	2020	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
				2021	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
				2022	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
				2023	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
	11	CANI	Capitol Nusantara Indonesia Tbk	2020	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
				2021	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
				2022	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
				2023	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
	12	DEWA	Darma Henwa Tbk	2020	KAP Rama Wendra	0
				2021	KAP Rama Wendra	0
				2022	KAP Irwanto, Hary dan Usman	0
				2023	KAP Irwanto, Hary dan Usman	0
				2020	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
				2021	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
				2022	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
				2023	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0



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

13	DOID	Delta Dunia Makmur Tbk.	2020	KAP Ari Kanaka & Rekan	0
			2021	KAP Ari Kanaka & Rekan	0
			2022	KAP Ari Kanaka & Rekan	0
			2023	KAP Ari Kanaka & Rekan	0
14	DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk	2020	KAP Mirawati Sensi Idris	0
			2021	KAP Mirawati Sensi Idris	0
			2022	KAP Mirawati Sensi Idris	0
			2023	KAP Mirawati Sensi Idris	0
15	DWGL	Dwi Guna Laksana Tbk.	2020	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
			2021	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
			2022	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
			2023	KAP Suharli, Sugiarto, & Rekan	0
16	ELSA	Elnusa Tbk.	2020	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
			2021	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
			2022	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
			2023	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
17	ENRG	Energi Mega Persada Tbk.	2020	KAP Y Santosa & Rekan	0
			2021	KAP Y Santosa & Rekan	0
			2022	KAP Y Santosa & Rekan	0
			2023	KAP Y Santosa & Rekan	0
18	FIRE	Alfa Energi Investama Tbk.	2020	KAP Paul, Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	0
			2021	KAP Paul, Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	0
			2022	KAP Paul, Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	0
			2023	KAP Paul, Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	0
19	GEMS	Golden Energy Mines Tbk.	2020	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
			2021	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1



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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau	20	HITS	Humpuss Intermoda Transportasi	2022	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
				2023	KAP Mirawati Sensi Idris	0
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	20	HITS	Humpuss Intermoda Transportasi	2020	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
				2021	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
				2022	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
				2023	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
	21	HRUM	Harum Energy Tbk.	2020	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
				2021	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
				2022	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
				2023	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
	22	IATA	MNC Energy Investments Tbk.	2020	KAP Soeijatna, Mulyana & Rekan (SMR)	0
				2021	KAP Soeijatna, Mulyana & Rekan (SMR)	0
				2022	KAP Kanaka Purwadiredja, Hartono (Nexia KPS)	0
				2023	KAP Kanaka Purwadiredja, Hartono (Nexia KPS)	0
	23	INDY	Indika Energy Tbk.	2020	KAP Satrio Bing Eny & Rekan (Deloitte)	1
				2021	KAP Satrio Bing Eny & Rekan (Deloitte)	1
				2022	KAP Satrio Bing Eny & Rekan (Deloitte)	1
				2023	KAP Satrio Bing Eny & Rekan (Deloitte)	1
	24	ITMA	Sumber Energi Andalan Tbk.	2020	KAP Tjahjadi & Tamara	0
				2021	KAP Tjahjadi & Tamara	0
				2022	KAP Tjahjadi & Tamara	0
				2023	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
	25	ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk.	2020	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
				2021	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
				2022	KAP Tanudiredja, Wibisana,	1



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau	26	KKGI	Resource Alam Indonesia Tbk.		Rintis & Rekan (PwC)	
				2023	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
				2020	KAP Johan Malonda Mustika & Rekan (JM)	0
				2021	KAP Johan Malonda Mustika & Rekan (JM)	0
				2022	KAP Johan Malonda Mustika & Rekan (JM)	0
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	27	KOPI	Mitra Energi Persada Tbk.	2023	KAP Johan Malonda Mustika & Rekan (JM)	0
				2020	KAP Soejatna, Mulyana & Rekan (SMR)	0
				2021	KAP Soejatna, Mulyana & Rekan (SMR)	0
				2022	KAP Soejatna, Mulyana & Rekan (SMR)	0
				2023	KAP Jojo Sunarjo & Rekan (JSR)	0
	28	MBAP	Mitrabara Adiperdana Tbk.	2020	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
				2021	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
				2022	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
				2023	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
				2020	KAP Satrio Bing Eny & Rekan (Deloitte)	1
	29	MBSS	Mitrabahtera Segara Sejati Tbk	2021	KAP Satrio Bing Eny & Rekan (Deloitte)	1
				2022	KAP Satrio Bing Eny & Rekan (Deloitte)	1
				2023	KAP Gani Sigiro & Handayani	0
				2020	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
				2021	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
	30	PGAS	Perusahaan Gas Negara Tbk.	2022	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
				2023	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
				2020	KAP Herman Tanumihardja & Rekan	0
				2021	KAP Herman Tanumihardja & Rekan	0
	31	PKPK	Perdana Karya Perkasa Tbk	2020	KAP Herman Tanumihardja & Rekan	0
				2021	KAP Herman Tanumihardja & Rekan	0



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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau			2022	KAP Herman Tanumihardja & Rekan	0
			2023	KAP Johan Malonda Mustika & Rekan (JM)	0
32	PSSI	IMC Pelita Logistik Tbk.	2020	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
			2021	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
			2022	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
			2023	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
33	PTBA	Bukit Asam Tbk.	2020	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
			2021	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
			2022	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
			2023	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
34	PTIS	Indo Straits Tbk.	2020	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
			2021	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
			2022	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
			2023	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
35	PTRO	Petrosea Tbk.	2020	KAP Satrio Bing Eny & Rekan (Deloitte)	1
			2021	KAP Satrio Bing Eny & Rekan (Deloitte)	1
			2022	KAP Satrio Bing Eny & Rekan (Deloitte)	1
			2023	KAP Satrio Bing Eny & Rekan (Deloitte)	1
36	RAJA	Rukun Raharja Tbk.	2020	KAP Husni Mucharam & Rasidi	0
			2021	KAP Husni Mucharam & Rasidi	0
			2022	KAP Paul, Hadiwinata,Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	0
			2023	KAP Paul, Hadiwinata,Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	0



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

37	RIGS	Rig Tenders Indonesia Tbk.	2020	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
			2021	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
			2022	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
			2023	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
38	RUIS	Radiant Utama Interinsco Tbk.	2020	KAP Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo	0
			2021	KAP Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo	0
			2022	KAP Johannes Juara & Rekan	0
			2023	KAP Johannes Juara & Rekan	0
39	SHIP	Sillo Maritime Perdana Tbk.	2020	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
			2021	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
			2022	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
			2023	KAP Mirawati Sensi Idris	0
40	SMMT	Golden Eagle Energy Tbk.	2020	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
			2021	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
			2022	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
			2023	KAP Satrio Bing Eny & Rekan (Deloitte)	1
41	SOCI	Soechi Lines Tbk.	2020	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
			2021	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
			2022	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
			2023	KAP Mirawati Sensi Idris	0
42	SURE	Super Energy Tbk.	2020	KAP Mirawati Sensi Idris	0
			2021	KAP Mirawati Sensi Idris	0
			2022	KAP Mirawati Sensi Idris	0
			2023	KAP Mirawati Sensi Idris	0



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

43	TCPI	Transcoal Pacific Tbk.	2020	KAP Paul, Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	0
			2021	KAP Paul, Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	0
			2022	KAP Paul, Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	0
			2023	KAP Paul, Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	0
44	TEBE	Dana Brata Luhur Tbk.	2020	KAP Mirawati Sensi Idris	0
			2021	KAP Mirawati Sensi Idris	0
			2022	KAP Mirawati Sensi Idris	0
			2023	KAP Mirawati Sensi Idris	0
45	TOBA	TBS Energi Utama Tbk.	2020	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
			2021	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
			2022	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
			2023	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
46	TPMA	Trans Power Marine Tbk.	2020	KAP Teramirhardja, Pradhono & Chandra	0
			2021	KAP Teramirhardja, Pradhono & Chandra	0
			2022	KAP Teramirhardja, Pradhono & Chandra	0
			2023	KAP Teramirhardja, Pradhono & Chandra	0
47	WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk.	2020	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
			2021	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
			2022	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
			2023	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

LAMPIRAN 6

TABULASI UKURAN PERUSAHAAN (X4) UKURAN PERUSAHAAN LN (TOTAL ASET)

No	Kode saham	Nama Perusahaan	Tahun	Total Aset	LN (TA)
1	ABMM	ABM Investama Tbk.	2020	827.237.179	20,53360201
			2021	1.036.704.159	20,75931244
			2022	1.982.578.564	21,40766414
			2023	2.156.687.895	21,49183950
2	ADRO	Adaro Energy Indonesia Tbk.	2020	6.381.566	15,66892408
			2021	10.782.307	16,19341711
			2022	7.856.936	15,87690727
			2023	10.472.711	16,16428348
3	AIMS	Akbar Indo Makmur Stimec Tbk	2020	20.782.194.476	23,75736242
			2021	23.542.219.524	23,88206122
			2022	29.308.843.130	24,10115512
			2023	3.886.923.977	22,08088393
4	AKRA	AKR Corporindo Tbk.	2020	18.683.572.815	23,65091052
			2021	23.508.585.736	23,88063154
			2022	27.187.608.036	24,02602712
			2023	30.254.623.117	24,13291484
5	APEX	Apexindo Pratama Duta Tbk.	2020	336.261.513	19,63339973
			2021	357.749.955	19,69534485
			2022	262.966.788	19,38753830
			2023	257.247.269	19,36554832
6	ARII	Atlas Resources Tbk.	2020	360.082	12,79408706
			2021	369.470	12,81982483
			2022	448.725	13,01416551
			2023	527.750	13,17637797
7	BBRM	Pelayaran Nasional Bina Buana Tbk	2020	37.213.358	17,43217834
			2021	33.646.502	17,33141966
			2022	34.008.974	17,34213499
			2023	34.786.295	17,36473405
8	BSSR	Baramulti Suksessarana Tbk.	2020	263.343.768	19,38897084
			2021	435.317.386	19,89158595
			2022	404.831.175	19,81898069
			2023	408.454.573	19,82789126



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

9	BUMI	Bumi Resources Tbk.	2020	3.428.550.327	21,95540336
			2021	4.223.787.286	22,16399802
			2022	4.488.046.969	22,22468347
			2023	4.202.694.216	22,15899164
10	BYAN	Bayan Resources Tbk.	2020	1.619.725.022	21,20552223
			2021	2.443.712.191	21,61678411
			2022	3.945.458.865	22,09583110
			2023	3.444.319.816	21,95999228
11	CANI	Capitol Nusantara Indonesia Tbk	2020	29.073.300	17,18533079
			2021	22.663.450	16,93626405
			2022	16.765.089	16,63480925
			2023	14.095.712	16,46138120
12	DEWA	Darma Henwa Tbk	2020	550.639.564	20,12659100
			2021	563.496.598	20,14967185
			2022	547.971.275	20,12173343
			2023	8.137.619.056	22,81976347
13	DOID	Delta Dunia Makmur Tbk.	2020	974.449.753	20,69738351
			2021	1.635.958.307	21,21549459
			2022	1.571.087.407	21,17503383
			2023	1.874.599.404	21,35166082
14	DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk	2020	2.900.230.622	21,78805610
			2021	3.010.072.696	21,82523007
			2022	6.431.179.918	22,58442386
			2023	3.063.273.017	21,84274979
15	DWGL	Dwi Guna Laksana Tbk.	2020	703.672.417	20,37182349
			2021	1.245.705.842	20,94296815
			2022	1.421.234.992	21,07479204
			2023	1.884.239.416	21,35679008
16	ELSA	Elnusa Tbk.	2020	7.562.822	15,83875496
			2021	7.234.857	15,79442115
			2022	8.836.089	15,99435492
			2023	9.601.482	16,07742802
17	ENRG	Energi Mega Persada Tbk.	2020	844.618.008	20,55439502
			2021	1.064.042.571	20,78534124
			2022	1.194.330.408	20,90085154
			2023	1.368.757.121	21,03716895
18	FIRE	Alfa Energi Investama Tbk.	2020	505.302.049.812	26,94842221
			2021	494.252.757.734	26,92631288
			2022	364.324.214.971	26,62131001

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

19	GEMS	Golden Energy Mines Tbk.	2023	418.812.724.436	26,76068970
			2020	813.717.765	20,51712414
			2021	829.062.937	20,53580663
			2022	1.129.086.804	20,84467500
20	HITS	Humpuss Intermoda Transportasi	2023	1.312.042.245	20,99485073
			2020	222.976.008	19,22257474
			2021	223.583.081	19,22529363
			2022	229.920.399	19,25324372
21	HRUM	Harum Energy Tbk.	2023	271.820.404	19,42065213
			2020	498.702.216	20,02751971
			2021	874.657.582	20,58934303
			2022	1.278.805.856	20,96919255
22	IATA	MNC Energy Investments Tbk.	2023	1.633.107.192	21,21375029
			2020	53.890.353	17,80246204
			2021	99.945.119	18,42013178
			2022	180.289.993	19,01007718
23	INDY	Indika Energy Tbk.	2023	245.446.279	19,31858866
			2020	3.493.702.857	21,97422800
			2021	3.691.477.101	22,02929251
			2022	3.593.872.042	22,00249602
24	ITMA	Sumber Energi Andalan Tbk.	2023	3.113.102.390	21,85888562
			2020	160.216.987	18,89203962
			2021	182.973.654	19,02485273
			2022	219.179.977	19,20540376
25	ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk.	2023	226.695.921	19,23912012
			2020	1.158.629	13,96274797
			2021	1.666.239	14,32607955
			2022	2.640.177	14,78635652
26	KKGI	Resource Alam Indonesia Tbk.	2023	2.187.847	14,59842851
			2020	108.688.283	18,50399455
			2021	132.182.302	18,69969260
			2022	170.184.690	18,95239482
27	KOPI	Mitra Energi Persada Tbk.	2023	200.536.560	19,11650713
			2020	185.404.119.807	25,94580371
			2021	139.180.731.720	25,65903915
			2022	257.592.474.057	26,27464462
28	MBAP	Mitrabara Adiperdana	2023	345.240.596.973	26,56750739
			2020	181.973.102	19,01936944
			2021	257.720.771	19,36738727



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

29	MBSS	Mitrabahtera Segara Sejati Tbk	2022	306.547.771	19,54088416
			2023	229.500.650	19,25141642
30	PGAS	Perusahaan Gas Negara Tbk.	2020	194.859.060	19,08778709
			2021	177.639.085	18,99526444
			2022	210.993.872	19,16733965
			2023	247.068.111	19,32517461
31	PKPK	Perdana Karya Perkasa Tbk	2020	7.533.986.395	22,74269014
			2021	7.510.948.902	22,73962765
			2022	7.194.859.982	22,69663272
			2023	6.599.238.469	22,61022010
32	PSSI	IMC Pelita Logistik Tbk.	2020	68.655.724	18,04461507
			2021	64.597.184	17,98368138
			2022	71.631.767	18,08704921
			2023	251.200.338	19,34176134
33	PTBA	Bukit Asam Tbk.	2020	146.835.893	18,80482615
			2021	161.236.150	18,89838062
			2022	179.354.447	19,00487456
			2023	203.871.968	19,13300275
34	PTIS	Indo Straits Tbk.	2020	24.056.755	16,99592639
			2021	36.123.703	17,40245980
			2022	45.359.207	17,63012373
			2023	38.765.189	17,47303321
35	PTRO	Petrosea Tbk.	2020	35.341.230	17,38056083
			2021	36.854.920	17,42249968
			2022	41.703.579	17,54609751
			2023	37.747.188	17,44642154
36	RAJA	Rukun Raharja Tbk.	2020	529.688	13,18004343
			2021	532.736	13,18578127
			2022	596.420	13,29870040
			2023	727.945	13,49798077
37	RIGS	Rig Tenders Indonesia Tbk.	2020	166.644.038	18,93137059
			2021	245.586.152	19,31915837
			2022	260.504.575	19,37813098
			2023	328.648.128	19,61049822
38	RUIS	Radiant	2020	48.844.659	17,70415560
			2021	42.670.625	17,56902130
			2022	43.708.940	17,59306322
			2023	709.485.358.813	27,28780570
38	RUIS	Radiant	2020	1.345.151.507.257	27,92752777



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

39	SHIP	Utama Interinsco Tbk.	2021	1.296.770.655.582	27,89089818
			2022	1.267.549.308.138	27,86810647
			2023	1.341.729.318.010	27,92498043
40	SMMT	Sillo Maritime Perdana Tbk.	2020	294.563.892	19,50100649
			2021	325.466.330	19,60076957
			2022	379.305.467	19,75385242
41	SOCI	Golden Eagle Energy Tbk.	2023	207.692.011.687	26,05932211
			2020	881.786.218.140	27,50521548
			2021	1.051.640.434.770	27,68137238
42	SURE	Soechi Lines Tbk.	2022	1.182.852.785.319	27,79895025
			2023	1.007.863.610.940	27,63885397
			2020	659.557.286	20,30707939
43	TCPI	Super Energy Tbk.	2021	629.210.009	20,25997564
			2022	633.959.947	20,26749634
			2023	604.303.565	20,21958722
44	TEBE	Transcoal Pacific Tbk.	2020	604.315.136.804	27,12736165
			2021	997.439.630.855	27,62845746
			2022	961.382.427.552	27,59163811
45	TOBA	Dana Brata Luhur Tbk	2023	983.779.522.672	27,61466765
			2020	2.752.211	14,82791515
			2021	2.847.296	14,86188033
46	TPMA	TBS Energi Utama Tbk.	2022	2.809.869	14,84864842
			2023	3.509.253	15,07091375
			2020	834.038.915	20,54179062
47	WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk.	2021	989.060.914	20,71226648
			2022	1.302.505.387	20,98755547
			2023	1.150.900.654	20,86381065
48	WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk.	2020	771.871.787	20,46432902
			2021	858.101.884	20,57023340
			2022	899.329.557	20,61716011
49	WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk.	2023	947.837.728	20,66969387
			2020	103.761.267	18,45760331
			2021	99.256.380	18,41321676
50	WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk.	2022	107.381.644	18,49189981
			2023	117.406.903	18,58115626
51	WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk.	2020	140.414.358	18,76010831
			2021	153.965.621	18,85223990
			2022	155.608.427	18,86285333
52	WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk.	2023	194.795.420	19,08746044



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

LAMPIRAN 7

Tabulasi Data Solvabilitas (X5)

$$\text{DAR} = (\text{Total Hutang} : \text{Total Aktiva}) \times 100\%$$

No	Kode Saham	Nama Perusahaan	Tahun	Total Hutang	Total Aktiva	Solvabilitas (X5)
1	ABMM	ABM Investama Tbk.	2020	665.488.035	827.237.179	0,8044707
			2021	983.787.506	1.036.704.159	0,9489568
			2022	966.617.847	1.982.578.564	0,4875559
			2023	1.397.760.928	2.156.687.895	0,6481053
2	ADRO	Adaro Energy Indonesia Tbk.	2020	2.429.852	6.381.566	0,3807611
			2021	3.128.621	10.782.307	0,2901625
			2022	4.254.969	7.856.936	0,5415558
			2023	3.063.961	10.472.711	0,2925662
3	AIMS	Akbar Indo Makmur Stimec Tbk	2020	8.006.616.589	20.782.194.476	0,3852633
			2021	8.151.909.969	23.542.219.524	0,3462677
			2022	13.728.608.618	29.308.843.130	0,4684118
			2023	2.006.468.834	3.886.923.977	0,5162100
4	AKRA	AKR Corporindo Tbk.	2020	8.127.216.543	18.683.572.815	0,4349926
			2021	12.209.620.623	23.508.585.736	0,5193686
			2022	14.032.797.261	27.187.608.036	0,5161468
			2023	16.211.665.604	30.254.623.117	0,5358409
5	APEX	Apexindo Pratama Duta Tbk.	2020	209.555.165	336.261.513	0,6231910
			2021	226.529.655	357.749.955	0,6332067
			2022	196.568.504	262.966.788	0,7475032



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

6	ARII	Atlas Resources Tbk.	2023	192.309.209	257.247.269	0,7475656
			2020	332.588	360.082	0,9236452
			2021	330.387	369.470	0,8942187
			2022	378.492	448.725	0,8434832
			2023	456.697	527.750	0,8653662
7	BBRM	Pelayaran Nasional Bina Buana Tbk	2020	30.022.368	37.213.358	0,8067632
			2021	25.540.860	33.646.502	0,7590941
			2022	8.295.100	34.008.974	0,2439092
			2023	5.022.539	34.786.295	0,1443827
8	BSSR	Baramulti Suksessarana Tbk.	2020	72.967.723	263.343.768	0,2770816
			2021	182.704.693	435.317.386	0,4197046
			2022	184.353.401	404.831.175	0,4553834
			2023	165.971.113	408.454.573	0,4063392
9	BUMI	Bumi Resources Tbk.	2020	3.295.912.298	3.428.550.327	0,9613137
			2021	3.577.340.599	4.223.787.286	0,8469509
			2022	1.699.538.707	4.488.046.969	0,3786811
			2023	1.427.918.135	4.202.694.216	0,3397626
10	BYAN	Bayan Resources Tbk.	2020	758.171.248	1.619.725.022	0,4680864
			2021	570.805.817	2.443.712.191	0,2335814
			2022	1.950.168.318	3.945.458.865	0,4942818
			2023	1.456.501.614	3.444.319.816	0,4228706
11	CANI	Capitol Nusantara Indonesia	2020	48.541.957	29.073.300	1,6696404
			2021	48.499.443	22.663.450	2,1399850



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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau		Tbk	2022	43.888.983	16.765.089	2,6178795
			2023	44.630.137	14.095.712	3,1662208
12	DEWA	Darma Henwa Tbk	2020	281.239.266	550.639.564	0,5107502
			2021	292.643.885	563.496.598	0,5193357
			2022	293.863.030	547.971.275	0,5362745
			2023	4.848.304.165	8.137.619.056	0,5957890
			2020	710.718.334	974.449.753	0,7293535
			2021	1.370.302.118	1.635.958.307	0,8376143
13	DOID	Delta Dunia Makmur Tbk.	2022	1.314.859.176	1.571.087.407	0,8369103
			2023	1.601.994.468	1.874.599.404	0,8545796
14	DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk	2020	1.311.320.300	2.900.230.622	0,4521435
			2021	1.259.863.437	3.010.072.696	0,4185492
			2022	3.439.195.930	6.431.179.918	0,5347690
			2023	1.342.457.831	3.063.273.017	0,4382430
15	DWGL	Dwi Guna Laksana Tbk.	2020	756.217.646	703.672.417	1,0746729
			2021	1.109.292.094	1.245.705.842	0,8904928
			2022	1.279.540.547	1.421.234.992	0,9003019
			2023	1.687.824.079	1.884.239.416	0,8957588
16	ELSA	Elnusa Tbk.	2020	3.821.876	7.562.822	0,5053505
			2021	3.456.723	7.234.857	0,4777873
			2022	4.718.878	8.836.089	0,5340460
			2023	5.185.414	9.601.482	0,5400639
17	ENRG	Energi Mega	2020	632.443.542	844.618.008	0,7487924



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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau	18	FIRE	Alfa Energi Investama Tbk.	Persada Tbk.	2021	615.078.799	1.064.042.571	0,5780584
					2022	679.404.122	1.194.330.408	0,5688578
					2023	783.652.104	1.368.757.121	0,5725282
19	GEMS	Golden Energy Mines Tbk.		2020	152.354.623.294	505.302.049.812	0,3015120	
				2021	186.847.898.731	494.252.757.734	0,3780412	
				2022	150.233.481.432	364.324.214.971	0,4123621	
				2023	205.292.154.161	418.812.724.436	0,4901765	
20	HITS	Humpuss Intermoda Transportasi		2020	464.283.221	813.717.765	0,5705703	
				2021	582.702.894	829.062.937	0,7028452	
				2022	570.842.165	1.129.086.804	0,5055786	
				2023	648.930.158	1.312.042.245	0,4945955	
21	HRUM	Harum Energy Tbk.		2020	154.965.895	222.976.008	0,6949891	
				2021	160.052.817	223.583.081	0,7158539	
				2022	150.136.618	229.920.399	0,6529939	
				2023	164.026.920	271.820.404	0,6034386	
22	IATA	MNC Energy Investments Tbk.		2020	43.905.598	498.702.216	0,0880397	
				2021	223.185.399	874.657.582	0,2551689	
				2022	286.533.351	1.278.805.856	0,2240632	
				2023	458.386.742	1.633.107.192	0,2806838	
University of Sultan Syarif Kasim Riau	22	IATA	MNC Energy Investments Tbk.		2020	38.911.901	53.890.353	0,7220569
					2021	221.003.666	99.945.119	2,2112502
					2022	104.932.829	180.289.993	0,5820225
					2023	142.305.447	245.446.279	0,5797825



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

23	INDY	Indika Energy Tbk.	2020	2.626.405.463	3.493.702.857	0,7517541
			2021	2.807.763.436	3.691.477.101	0,7606070
			2022	2.253.698.079	3.593.872.042	0,6270947
			2023	1.735.964.940	3.113.102.390	0,5576318
24	ITMA	Sumber Energi Andalan Tbk.	2020	252.805	160.216.987	0,0015779
			2021	10.946.241	182.973.654	0,0598241
			2022	9.655.696	219.179.977	0,0440537
			2023	15.091.398	226.695.921	0,0665711
25	ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk.	2020	312.339	1.158.629	0,2695764
			2021	464.680	1.666.239	0,2788796
			2022	689.897	2.640.177	0,2613071
			2023	339.307	2.187.847	0,1550872
26	KKGI	Resource Alam Indonesia Tbk.	2020	24.437.727	108.688.283	0,2248423
			2021	32.261.651	132.182.307	0,2440694
			2022	47.245.546	170.184.690	0,2776134
			2023	61.195.903	200.536.560	0,3051608
27	KOPI	Mitra Energi Persada Tbk.	2020	98.039.065.744	185.404.119.807	0,5287858
			2021	72.673.139.762	139.180.731.720	0,5221494
			2022	159.714.360.683	257.592.474.057	0,6200273
			2023	244.807.247.098	345.240.596.973	0,7090917
28	MBAP	Mitrabara Adiperdana Tbk.	2020	43.752.926	181.973.102	0,2404362
			2021	57.736.778	257.720.439	0,2240287
			2022	56.282.011	306.547.771	0,1835995



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

29	MBSS	Mitrabahtera Segara Sejati Tbk	2023	56.712.853	229.500.650	0,2471141
			2020	38.053.795	194.859.060	0,1952888
			2021	8.532.100	177.639.085	0,0480305
			2022	24.885.243	210.993.872	0,1179430
			2023	36.253.325	247.068.111	0,1467341
30	PGAS	Perusahaan Gas Negara Tbk.	2020	4.578.547.540	7.533.986.395	0,6077191
			2021	4.226.024.344	7.510.948.902	0,5626485
			2022	3.753.089.344	7.194.859.982	0,5216348
			2023	3.058.835.090	6.599.238.469	0,4635133
31	PKPK	Perdana Karya Perkasa Tbk	2020	26.513.428	68.655.724	0,3861794
			2021	24.119.081	64.597.184	0,3733767
			2022	60.980.287	71.631.767	0,8513023
			2023	7.838.409	251.200.338	0,0312038
32	PSSI	IMC Pelita Logistik Tbk.	2020	52.304.997	146.835.893	0,3562140
			2021	46.580.263	161.236.150	0,2888947
			2022	33.479.337	179.354.447	0,1866658
			2023	35.252.841	203.871.968	0,1729166
33	PTBA	Bukit Asam Tbk.	2020	7.177.559	24.056.755	0,2983594
			2021	11.869.979	36.123.703	0,3285925
			2022	16.443.161	45.359.207	0,3625099
			2023	17.201.993	38.765.189	0,4437485
34	PTIS	Indo Straits Tbk.	2020	18.702.305	35.341.230	0,5291922
			2021	20.034.045	36.854.920	0,5435921

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau			2022	22.145.784	41.703.579	0,5310284
			2023	17.086.914	37.747.188	0,4526672
35	PTRO	Petrosea Tbk.	2020	298.248	529.688	0,5630635
			2021	272.513	532.736	0,5115348
			2022	298.429	596.420	0,5003672
			2023	492.315	727.945	0,6763080
			2020	43.397.454	166.644.038	0,2604201
			2021	120.468.896	245.586.152	0,4905362
36	RAJA	Rukun Raharja Tbk.	2022	127.448.943	260.504.575	0,4892388
			2023	174.105.842	328.648.128	0,5297637
37	RIGS	Rig Tenders Indonesia Tbk.	2020	4.304.011	48.844.659	0,0881163
			2021	35.526.184	42.670.625	0,8325677
			2022	2.142.147	43.708.940	0,0490094
			2023	19.547.133.209	709.485.358.813	0,0275511
38	RUIS	Radiant Utama Interinsco Tbk.	2020	888.702.914.518	1.345.151.507	0,6606712
			2021	809.588.198.146	1.296.770.655	0,6243110
			2022	744.435.466.164	1.267.549.308	0,5873030
			2023	792.253.377.478	1.341.729.318	0,5904718
39	SHIP	Sillo Maritime Perdana Tbk.	2020	159.651.191	294.563.892	0,5419917
			2021	174.609.148	325.466.330	0,5364891
			2022	207.105.862	379.305.467	0,5460134
			2023	3.443.811.703	207.692.011.687	0,0165813
40	SMMT	Golden Eagle	2020	317.228.386.339	881.786.218.140	0,3597566



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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau	41	SOCI	Soechi Lines Tbk.	2021	233.792.851.055	1.051.640.434.	0,2223125
				2022	165.956.607.186	1.182.852.785	0,1403020
				2023	208.339.830.993	1.007.863.610	0,2067143
42	SURE	Super Energy Tbk.	2020	489.681.358.937	604.315.136.804	0,8103079	
			2021	462.650.891.479	997.439.630.855	0,4638385	
			2022	508.348.228.512	961.382.427.552	0,5287680	
			2023	520.307.710.723	983.779.522.672	0,5288865	
43	TCPI	Transcoal Pacific Tbk.	2020	1.320.653	2.752.211	0,4798517	
			2021	1.037.023	2.847.296	0,3642133	
			2022	1.161.845	2.809.869	0,4134872	
			2023	1.413.313	3.509.253	0,4027390	
44	TEBE	Dana Brata Luhur Tbk.	2020	79.899.032	834.038.915	0,0957977	
			2021	42.115.895	989.060.914	0,0425817	
			2022	33.837.309	1.302.505.387	0,0259786	
			2023	32.875.918	1.150.900.654	0,0285654	
45	TOBA	TBS Energi Utama Tbk.	2020	178.659.945	771.871.787	0,2314632	
			2021	175.196.520	858.101.884	0,2041675	
			2022	248.193.270	899.329.557	0,2759759	
			2023	63.811.093	947.837.728	0,0673228	



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

46	TPMA	Trans Power Marine Tbk.	2020	480.957.627	103.761.267	4,6352328
			2021	503.876.557	99.256.380	5,0765156
			2022	475.619.264	107.381.644	4,4292418
			2023	524.150.083	117.406.903	4,4643890
47	WINS	Wintermar Offshore Marine Tbk.	2020	26.757.516	140.414.358	0,1905611
			2021	22.190.861	153.965.621	0,1441287
			2022	18.550.940	155.608.427	0,1192155
			2023	24.882.851	194.795.420	0,1277384



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

LAMPIRAN 8

TABULASI AUDIT DELAY

No	Kode Saham	Nama Perusahaan	Tahun	Audit delay = Tanggal Laporan audit delay - Tanggal Laporan keuangan		
				Tanggal Laporan audit delay	Tanggal Laporan keuangan	Audit Delay (Y)
1	ABMM	ABM Investama Tbk.	2020	31/03/2021	31/12/2020	90
			2021	31/03/2022	31/12/2021	90
			2022	31/03/2023	31/12/2022	90
			2023	27/03/2024	31/12/2023	87
2	ADRO	Adaro Energy Indonesia Tbk.	2020	26/02/2021	31/12/2020	57
			2021	01/03/2022	31/12/2021	60
			2022	28/02/2023	31/12/2022	59
			2023	28/02/2024	31/12/2023	59
3	AIMS	Akbar Indo Makmur Stimec Tbk	2020	08/03/2021	31/12/2020	67
			2021	21/03/2022	31/12/2021	80
			2022	24/03/2023	31/12/2022	83
			2023	22/02/2024	31/12/2023	53
4	AKRA	AKR Corporindo Tbk.	2020	23/03/2021	31/12/2020	82
			2021	21/03/2022	31/12/2021	80
			2022	21/03/2023	31/12/2022	80
			2023	20/03/2024	31/12/2023	80
5	APEX	Apexindo Pratama Duta Tbk.	2020	15/03/2021	31/12/2020	74
			2021	06/04/2022	31/12/2021	96
			2022	30/03/2023	31/12/2022	89
			2023	28/03/2024	31/12/2023	88
6	ARII	Atlas Resources Tbk.	2020	28/05/2021	31/12/2020	148
			2021	28/04/2022	31/12/2021	118
			2022	31/03/2023	31/12/2022	90
			2023	28/03/2024	31/12/2023	88
7	BBRM	Pelayaran Nasional Bina Buana Tbk	2020	05/03/2021	31/12/2020	64
			2021	08/04/2022	31/12/2021	98
			2022	21/03/2023	31/12/2022	80
			2023	25/03/2024	31/12/2023	85
8	BSSR	Baramulti Suksessarana	2020	23/03/2021	31/12/2020	82
			2021	17/03/2022	31/12/2021	76



1. Diilang Hak Cipta Dilang Undang-undang
2. Diilang Hak Cipta Dilang Undang-undang
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diilang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

9	BUMI	Tbk.	2022	30/03/2023	31/12/2022	89
			2023	20/03/2024	31/12/2023	80
10	BYAN	Bumi Resources Tbk.	2020	10/05/2021	31/12/2020	130
			2021	28/04/2022	31/12/2021	118
			2022	28/03/2023	31/12/2022	87
			2023	02/03/2024	31/12/2023	62
11	CANI	Bayan Resources Tbk.	2020	30/03/2021	31/12/2020	89
			2021	30/03/2022	31/12/2021	89
			2022	09/03/2023	31/12/2022	68
			2023	29/02/2024	31/12/2023	60
12	DEWA	Capitol Nusantara Indonesia Tbk	2020	20/10/2021	31/12/2020	293
			2021	28/01/2022	31/12/2021	28
			2022	30/03/2023	31/12/2022	89
			2023	18/01/2024	31/12/2023	18
13	DOID	Darma Henwa Tbk	2020	31/05/2021	31/12/2020	151
			2021	21/04/2022	31/12/2021	111
			2022	31/03/2023	31/12/2022	90
			2023	28/03/2024	31/12/2023	88
14	DSSA	Delta Dunia Makmur Tbk.	2020	31/05/2021	31/12/2020	151
			2021	20/04/2022	31/12/2021	110
			2022	14/03/2023	31/12/2022	73
			2023	13/03/2024	31/12/2023	73
15	DWGL	Dian Swastatika Sentosa Tbk	2020	21/04/2021	31/12/2020	111
			2021	10/03/2022	31/12/2021	69
			2022	10/03/2023	31/12/2022	69
			2023	30/03/2024	31/12/2023	90
16	ELSA	Dwi Guna Laksana Tbk.	2020	05/04/2021	31/12/2020	95
			2021	23/03/2022	31/12/2021	82
			2022	20/03/2023	31/12/2022	79
			2023	22/03/2024	31/12/2023	82
17	ENRG	Elnusa Tbk.	2020	19/02/2021	31/12/2020	50
			2021	25/02/2022	31/12/2021	56
			2022	27/02/2023	31/12/2022	58
			2023	28/03/2024	31/12/2023	88
18	FIRE	Energi Mega Persada Tbk.	2020	31/03/2021	31/12/2020	90
			2021	31/03/2022	31/12/2021	90
			2022	29/03/2023	31/12/2022	88
			2023	28/03/2024	31/12/2023	88
19	FIRE	Alfa Energi	2020	30/03/2021	31/12/2020	89



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

19	GEMS	Investama Tbk.	2021	30/03/2022	31/12/2021	89
			2022	04/04/2023	31/12/2022	94
			2023	28/03/2024	31/12/2023	88
20	GEMS	Golden Energy Mines Tbk.	2020	26/02/2021	31/12/2020	57
			2021	07/03/2022	31/12/2021	66
			2022	08/03/2023	31/12/2022	67
21	HITS	Humpuss Intermoda Transportasi	2020	28/03/2024	31/12/2023	88
			2021	19/05/2021	31/12/2020	139
			2022	27/04/2022	31/12/2021	117
22	HRUM	Harum Energy Tbk.	2020	19/04/2023	31/12/2022	109
			2021	30/03/2022	31/12/2021	90
			2022	31/03/2023	31/12/2022	90
23	IATA	MNC Energy Investments Tbk.	2020	27/03/2024	31/12/2023	87
			2021	31/03/2021	31/12/2020	90
			2022	30/03/2022	31/12/2021	89
24	INDY	Indika Energy Tbk.	2020	31/05/2021	31/12/2020	151
			2021	26/04/2022	31/12/2021	116
			2022	30/03/2023	31/12/2022	89
25	ITMA	Sumber Energi Andalan Tbk.	2020	28/03/2024	31/12/2023	88
			2021	16/06/2021	31/12/2020	167
			2022	22/04/2022	31/12/2021	112
26	ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk.	2020	28/03/2023	31/12/2022	87
			2021	26/03/2024	31/12/2023	86
			2022	22/02/2021	31/12/2020	53
27	KKGI	Resource Alam Indonesia Tbk.	2020	23/02/2023	31/12/2021	419
			2021	22/02/2023	31/12/2022	53
			2022	21/02/2024	31/12/2023	52
28	KOPI	Mitra Energi Persada Tbk.	2020	07/05/2021	31/12/2020	127
			2021	28/03/2022	31/12/2021	87
			2022	27/03/2023	31/12/2022	86
29	KOPI	Mitra Energi Persada Tbk.	2020	25/03/2024	31/12/2023	85
			2021	16/04/2021	31/12/2020	106
			2022	25/04/2022	31/12/2021	115
30	KOPI	Mitra Energi Persada Tbk.	2020	24/03/2023	31/12/2022	83
			2021	27/03/2024	31/12/2023	87
			2022			



1. Dianggap 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 mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

28	MBAP	Mitrabara Adiperdana Tbk.	2020	22/03/2021	31/12/2020	81
			2021	23/03/2022	31/12/2021	82
			2022	29/03/2023	31/12/2022	88
			2023	21/03/2024	31/12/2023	81
29	MBSS	Mitrabahtera Segara Sejati Tbk	2020	31/03/2021	31/12/2020	90
			2021	04/04/2022	31/12/2021	94
			2022	29/03/2023	31/12/2022	88
			2023	25/03/2024	31/12/2023	85
30	PGAS	Perusahaan Gas Negara Tbk.	2020	08/04/2021	31/12/2020	98
			2021	14/03/2022	31/12/2021	73
			2022	13/04/2023	31/12/2022	103
			2023	08/03/2024	31/12/2023	68
31	PKPK	Perdana Karya Perkasa Tbk	2020	21/05/2021	31/12/2020	141
			2021	30/03/2022	31/12/2021	89
			2022	03/03/2023	31/12/2022	62
			2023	26/02/2024	31/12/2023	57
32	PSSI	IMC Pelita Logistik Tbk.	2020	21/04/2021	31/12/2020	111
			2021	30/03/2022	31/12/2021	89
			2022	29/03/2023	31/12/2022	88
			2023	22/03/2024	31/12/2023	82
33	PTBA	Bukit Asam Tbk.	2020	08/03/2021	31/12/2020	67
			2021	25/02/2022	31/12/2021	56
			2022	28/02/2023	31/12/2022	59
			2023	29/02/2024	31/12/2023	60
34	PTIS	Indo Straits Tbk.	2020	29/03/2021	31/12/2020	88
			2021	11/04/2022	31/12/2021	101
			2022	31/05/2023	31/12/2022	151
			2023	28/03/2024	31/12/2023	88
35	PTRO	Petrosea Tbk.	2020	26/03/2021	31/12/2020	85
			2021	23/03/2022	31/12/2021	82
			2022	29/03/2023	31/12/2022	88
			2023	27/03/2024	31/12/2023	87
36	RAJA	Rukun Raharja Tbk.	2020	21/03/2021	31/12/2020	80
			2021	28/03/2022	31/12/2021	87
			2022	29/03/2023	31/12/2022	88
			2023	22/03/2024	31/12/2023	82
37	RIGS	Rig Tenders Indonesia Tbk.	2020	28/06/2021	31/12/2020	179
			2021	29/09/2022	31/12/2021	272
			2022	28/03/2023	31/12/2022	87

38	RUIS	Radiant Utama Interinsco Tbk.	2023	28/03/2024	31/12/2023	88
			2020	26/03/2021	31/12/2020	85
			2021	07/04/2022	31/12/2021	97
			2022	29/03/2023	31/12/2022	88
39	SHIP	Sillo Maritime Perdana Tbk.	2023	28/03/2024	31/12/2023	88
			2020	27/05/2021	31/12/2020	147
			2021	28/04/2022	31/12/2021	118
			2022	17/03/2023	31/12/2022	76
40	SMMT	Golden Eagle Energy Tbk.	2023	27/03/2024	31/12/2023	87
			2020	28/04/2021	31/12/2020	118
			2021	31/03/2022	31/12/2021	90
			2022	31/03/2023	31/12/2022	90
41	SOCI	Soechi Lines Tbk.	2023	26/02/2024	31/12/2023	57
			2020	03/05/2021	31/12/2020	123
			2021	26/04/2022	31/12/2021	116
			2022	29/03/2023	31/12/2022	88
42	SURE	Super Energy Tbk.	2023	20/03/2024	31/12/2023	80
			2020	09/04/2021	31/12/2020	99
			2021	30/03/2022	31/12/2021	89
			2022	23/03/2023	31/12/2022	82
43	TCPI	Transcoal Pacific Tbk.	2023	26/03/2024	31/12/2023	86
			2020	07/05/2021	31/12/2020	127
			2021	20/04/2022	31/12/2021	110
			2022	20/03/2023	31/12/2022	79
44	TEBE	Dana Brata Luhur	2023	26/03/2024	31/12/2023	86
			2020	10/05/2021	31/12/2020	130
			2021	30/03/2022	31/12/2021	89
			2022	24/03/2023	31/12/2022	83
45	TOBA	TBS Energi Utama Tbk.	2023	27/03/2024	31/12/2023	87
			2020	30/04/2021	31/12/2020	120
			2021	21/04/2022	31/12/2021	111
			2022	31/03/2023	31/12/2022	90
46	TPMA	Trans Power Marine Tbk.	2023	25/03/2024	31/12/2023	85
			2020	24/04/2021	31/12/2020	114
			2021	23/03/2022	31/12/2021	82
			2022	29/03/2023	31/12/2022	88
47	WINS	Wintermar Offshore	2023	15/03/2024	31/12/2023	75
			2020	23/04/2021	31/12/2020	113
			2021	07/04/2022	31/12/2021	97

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

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

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

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

Marine Tbk.	2022	29/03/2023	31/12/2022	88
	2023	26/03/2024	31/12/2023	86

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



LAMPIRAN 9

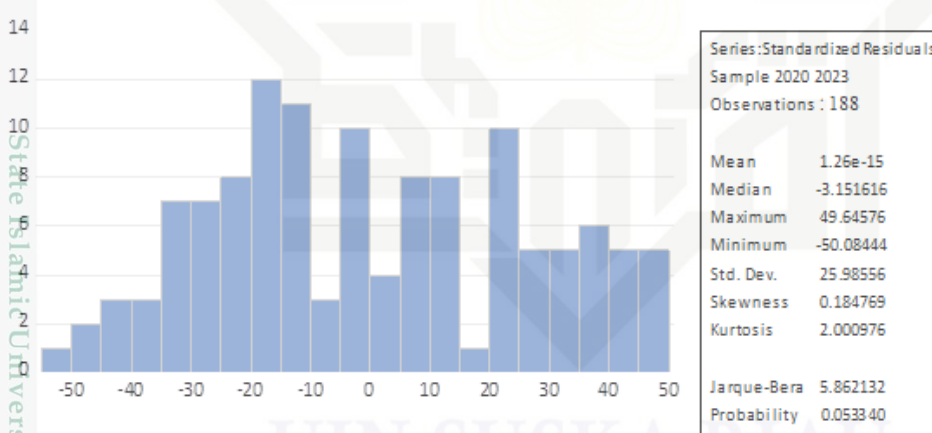
HASIL STATISTIK DESKRIPTIF

	Y	X1	X2	X3	X4	X5
Mean	94.04032	0.846774	10.29839	0.346774	20.67793	0.788403
Median	88.00000	1.000000	6.000000	0.000000	19.68218	0.708687
Maximum	293.0000	1.000000	31.00000	1.000000	27.92753	2.519316
Minimum	18.00000	0.000000	1.000000	0.000000	13.18004	0.001580
Std. Dev.	33.15335	0.361666	8.503447	0.477874	3.666000	0.573654
Observations	188	188	188	188	188	188

LAMPIRAN 10

HASIL UJI ASUMSI KLASIK

1. Uji Normalitas



2. Uji Heteroskedastisitas

Heteroskedasticity Test: Glejser

Null hypothesis: Homoskedasticity

F-statistic	6.001057	Prob. F(5,120)	0.0798
Obs*R-squared	25.20355	Prob. Chi-Square(5)	0.0779
Scaled explained SS	42.64042	Prob. Chi-Square(5)	0.0524



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

3. Uji Autokorelasi

Sum squared resid	83055.70	F-statistic	4.816446
Durbin-Watson stat	2.084741	Prob(F-statistic)	0.000000

LAMPIRAN 11

PEMILIHAN MODEL REGRESI DATA PANEL

1. Metode Common Effect

Dependent Variable: Y

Date: 11/11/24 Time: 12:33

Sample: 2020 2023

Periods included: 4

Cross-sections included: 47

Total panel (balanced) observations: 188

Linear estimation after one-step weighting matrix

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	110.9286	6.325629	17.53637	0.0000
X1	-0.832101	2.990017	-0.278293	0.7813
X2	-0.203171	0.136473	-1.488726	0.1392
X3	-9.063112	2.119173	-4.276721	0.0000
X4	-0.659616	0.284685	-2.316999	0.0222
X5	-0.918583	2.068042	-0.444180	0.6577

Sumber: Data diolah eviws 12

2. Metode Fixed Effect

Dependent Variable: Y

Date: 11/11/24 Time: 12:34

Sample: 2020 2023

Periods included: 4

Cross-sections included: 47

Total panel (balanced) observations: 188

Linear estimation after one-step weighting matrix



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	245.3050	58.03523	4.226830	0.0001
X1	-0.782703	4.291585	-0.182381	0.8557
X2	-1.081274	0.314984	-3.432791	0.0009
X3	-27.46855	8.487356	-3.236409	0.0017
X4	-6.951806	2.929159	-2.373311	0.0198
X5	17.51359	3.186006	5.497037	0.0000

Sumber: Data diolah views 12, 2024

3. Metode Random Effect

Dependent Variable: Y

Date: 11/11/24 Time: 23:26

Sample: 2020 2023

Periods included: 4

Cross-sections included: 47

Total panel (balanced) observations: 188

Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	129.7820	19.88713	6.525929	0.0000
X1	6.796763	9.357575	0.726338	0.4691
X2	-0.408164	0.410065	-0.995365	0.3216
X3	-12.10848	7.457831	-1.623592	0.1071
X4	-1.817432	0.896483	-2.027291	0.0449
X5	5.690061	5.575724	1.020506	0.3096

Sumber: Data diolah views 12, 2024

LAMPIRAN 12 HASIL UJI SPESIFIKASI DATA PANEL

1. Hasil Uji Chow

Redundant Fixed Effects Tests

Equation: Untitled

Test cross-section fixed effects

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	5.035908	(30,88)	0.0000

Sumber: Data diolah views 12, 2024



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

2. Hasil Uji Hausman

Correlated Random Effects - Hausman Test

Equation: Untitled

Test cross-section random effects

Test Summary	Statistic	d.f.	Prob.
cross-section random	7.43337	5	0.1904

Sumber: Data diolah views 12, 2024

3. Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM)

Lagrange Multiplier Tests for Random Effects

Null hypotheses: No effects

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

	Test Hypothesis		
	Cross-section	Time	Both
Breusch-Pagan	0.005159 (0.9427)	24.38915 (0.0000)	24.39431 (0.0000)

Sumber: Data diolah views 12, 2024

4. Hasil Uji T test

Dependent Variable: Y

Date: 11/11/24 Time: 23:26

Sample: 2020 2023

Periods included: 4

Cross-sections included: 47

Total panel (balanced) observations: 188

Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	129.7820	19.88713	6.525929	0.0000
X1	6.796763	9.357575	0.726338	0.4691
X2	-0.408164	0.410065	-0.995365	0.3216
X3	-12.10848	7.457831	-1.623592	0.1071
X4	-1.817432	0.896483	-2.027291	0.0449
X5	5.690061	5.575724	1.020506	0.3096

Sumber : data diolah views 12



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

5. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)

R-squared	0.076581
Adjusted R-squared	0.037453
S.E. of regression	31.87106
Sum squared resid	119860.2

Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



UIN SUSKA RIAU