



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

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

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR, *FEE AUDIT*, OPINI AUDIT DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
(S.Ak) Pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau



DISUSUN OLEH:

RESTI LISA UTAMI

NIM. 12170321654

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

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU

2025



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islam University 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 PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Resti Lisa Utami
 NIM : 12170321654
 Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
 Program Studi : S1 Akuntansi
 Judul : Pengaruh Reputasi Auditor, *Fee Audit*, Opini Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)
 Tanggal Ujian : Kamis, 22 Mei 2025

**DISETUJUI OLEH
 PEMBIMBING**

Alchudri S.E., M.M., CPA, CA, CPI
NIP. 19721125 200710 1 002

MENGETAHUI

DEKAN

KETUA JURUSAN



Dr. H. Mahyarni, S.E., M.M
NIP. 19700826 199903 2 001

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



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Resti Lisa Utami
NIM : 12170321654
Jurusan : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh Reputasi Auditor, *Fee Audit*, Opini Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)
Tanggal Ujian : 22 Mei 2025

TIM PENGUJI

Ketua

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

Penguji 1

Elisanovi, SE, MM. Ak
NIP. 19680823 201411 2 001

Penguji 2

Andri Novius, SE, M, Si, Ak, Ca
NIP. 19781125 200710 1 003

Sekretaris

Lusiawati, SE, MBA
NIP. 19780527 200710 2 008

UIN SUSKA RIAU

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



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 mengemukakan 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 : Resti Lisa Utami

NIM : 12170321654

Tempat/Tgl. Lahir : Pekanbaru, 28 Juni 2003

Fakultas/Pascasarjana: Ekonomi dan Ilmu Sosial

Prodi : S1 Akuntansi

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

Pengaruh Reputasi Auditor, Fee Audit, Opini Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap

Audit Delay (Studi Empiris pada perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang

Terdapat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

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, 28 Mei 2025

Yang membuat pernyataan



Resti Lisa Utami

Resti Lisa Utami

Nim : 12170321654



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

ABSTRAK

PENGARUH REPUTASI AUDITOR, *FEE AUDIT*, OPINI AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

OLEH:

RESTI LISA UTAMI
NIM. 12170321654

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh reputasi auditor, *fee audit*, opini audit dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Jumlah sampel penelitian ini sebanyak 25 perusahaan dengan metode penarikan sampel menggunakan metode purposive sampling, penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia. Alat analisis data menggunakan *evIEWS 12*. Sedangkan metode pengolahan data yang digunakan adalah analisis regresi data panel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *fee audit*, opini audit dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*. Sedangkan reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Besarnya pengaruh yang ditimbulkan oleh variabel ini secara bersama-sama terhadap variabel terikat adalah 37,12%, sedangkan sisanya sebesar 62,88% dipengaruhi oleh variabel lainnya yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

Kata Kunci: *Audit delay*, Reputasi Auditor, *Fee audit*, Opini Audit, Ukuran Perusahaan



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

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDITOR REPUTATION, AUDIT FEE, AUDIT OPINION AND COMPANY SIZE ON *AUDIT DELAY*

(Empirical Study on Manufacturing Companies in Various Industrial Sectors Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023)

BY:

RESTI LISA UTAMI
NIM. 12170321654

This study is a quantitative study that aims to determine how the influence of auditor reputation, audit fees, audit opinions and company size on audit delay in manufacturing companies in various industrial sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023. The number of samples in this study was 25 companies with a sampling method using the purposive sampling method, this study used secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange. The data analysis tool used evIEWS 12. While the data processing method used was panel data regression analysis. The results of this study indicate that audit fees, audit opinions and company size have an effect on audit delay. While auditor reputation has no effect on audit delay. The magnitude of the influence caused by these variables together on the dependent variable is 37.12%, while the remaining 62.88% is influenced by other variables not examined in this study.

Keywords: *Audit delay, Auditor Reputation, Audit Fee, Audit Opinion, Company Size*



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

KATA PENGANTAR



Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Alhamdulillahirabbil'alam, segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, serta taufik-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul "**PENGARUH REPUTASI AUDITOR, FEE AUDIT, OPINI AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**".

Shalawat serta salam senantiasa penulis kirimkan kepada Nabi Muhammad SAW, yang telah menjadi contoh teladan bagi seluruh umat manusia. Semoga shalawat dan salam selalu tercurahkan kepada Beliau dan semoga kita mendapat syafaat Beliau serta tergolong orang-orang Ahli Surga. Aamiin.

Penyusunan skripsi ini merupakan bagian dari upaya penelitian yang dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Studi Program Sarjana Strata 1 pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Jurusan Akuntansi Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, serta motivasi selama proses penelitian dan penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta kontribusi positif bagi pengembangan ilmu pengetahuan di masa yang akan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

data. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Hj. Leny Nofianti MS, SE, M.SI, Ak, CA selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau beserta jajarannya yang telah memberi kesempatan penulis untuk menimba ilmu di Universitas ini.
2. Ibu Dr. Hj. Mahyarni, S.E, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
3. Bapak 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, M. Hum. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
5. Ibu Dr. Juliana, S.E., 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 Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
7. Ibu Harkaneri, SE, MSA, Ak, CA. Selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial.
8. Bapak Alchudri S.E., M.M., CPA, CA, CPI Selaku Pembimbing Proposal serta Skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan masukan yang sangat berharga dalam proses penyelesaian skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan karya tulis ilmiah ini.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

- © Hak cipta milik UIN Suska Riau
9. Bapak Dr. Andi Irfan, SE., M.Sc.A., Ak., CA., CSRS Selaku Penasehat Akademik yang selalu memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
 10. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau yang telah memberikan ilmu yang berharga kepada penulis selama masa perkuliahan.
 11. Seluruh Staf dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
 12. Kepada cinta pertama dan panutanku Ayahanda Slamet Utomo. Terima kasih atas setiap tetesan keringat yang telah tcurahkan dalam setiap langkah ketika mengemban tanggung jawab sebagai seorang kepala keluarga untuk mencari nafkah. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan, namun beliau bekerja keras serta mendidik penulis serta memberikan dukungan dan do'a sehingga penulis mampu menyelesaikan studi sampai sarjana. Terima kasih pa, gadis kecilmu sudah tumbuh besar dan siap melanjutkan mimpi yang lebih tinggi.
 13. Kepada surgaku Ibunda Elidar. Terima kasih atas cinta dan kasih sayang yang selalu diberikan. Beliau sangat berperan penting dalam proses menyelesaikan pendidikan penulis, beliau juga tidak sempat merasakan pendidikan, namun beliau tidak henti memberikan semangat, serta do'a yang selalu terselip dalam sholatnya demi keberhasilan penulis dalam mengenyam pendidikan sampai sarjana. Terima kasih ma, atas berkat dan ridhomu ternyata anak bungsumu



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

yang menjadi harapan terbesar dikeluarga, saat ini telah mampu mendapat gelar sarjana.

14. Kepada saudara kandungku tersayang yang tak kalah penting kehadirannya, Mega Lisa Utami dan Bayu Tio Utomo. Terima kasih atas segala motivasi, doa dan dukungannya yang diberikan kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan studi sampai sarjana.

15. Kepada seseorang yang tidak kalah penting kehadirannya, Andre Rusyahdi. Terima kasih telah menjadi bagian dalam proses perjalanan penulis menyusun skripsi. Berkontribusi baik tenaga, waktu, menemani, mendukung, serta menghibur penulis dalam kesedihan, mendengarkan keluh kesah dan meyakinkan penulis untuk pantang menyerah hingga penyusunan skripsi ini terselesaikan.

16. Kepada sahabat terbaik saya, Sinta Dwi Ramadhani dan Suci Rahmadhani terima kasih atas segala bantuan, doa, dan dukungan yang telah kalian berikan selama ini. Terima kasih telah membersamai penulis di setiap langkah, memberikan perhatian, waktu, serta semangat yang tulus dan ikhlas. Kebajikan hati kalian telah menjadi bagian penting dalam perjalanan ini, dan akan selalu penulis kenang dengan penuh rasa syukur.

17. Kepada teman-teman Akuntansi Angkatan 2021, khususnya seluruh teman-teman kelas E serta konsentrasi Audit B, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, Terima kasih atas kebersamaan, semangat, dan kerja sama yang telah terjalin selama masa perkuliahan.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

18 Semua pihak yang ikut berkontribusi dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

19 Terakhir kepada diri saya sendiri, Resti Lisa Utami. Seorang anak bungsu berusia 22 tahun. Terima kasih sudah bertahan sejauh ini, terima kasih sudah memilih berusaha dan merayakan diri sendiri sampai dititik ini, walaupun kadang merasa putus asa atas apa yang telah diusahakan dan belum berhasil, namun terima kasih karna memutuskan untuk tidak menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dan telah menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dirayakan untuk diri sendiri.

Berbahagiaalah selalu dimanapun berada, perjalanan kedepan masih panjang, akan ada rintangan dan proses yang akan dihadapi kedepannya. Apapun kurang dan kelebihanmu mari rayakan dan menerima diri sendiri.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan yang harus diperbaiki baik mengenai materi maupun penulisan. Hal ini disebabkan oleh keterbatasan waktu, kemampuan pengetahuan, dan pengalaman yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis dengan rendah hati mengharapkan masukan berupa kritik dan saran yang membangun. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya, dan bagi pembaca pada umumnya.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Pekanbaru, 12 April 2025

Resti Lisa Utami
NIM. 12170321654



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

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.5 Sistematika Penulisan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	15
2.1.3 <i>Audit delay</i>	16
2.1.4 Reputasi Auditor	17
2.1.5 <i>Fee audit</i>	19
2.1.6 Opini Audit	19
2.1.7 Ukuran Perusahaan	20
2.1.8 Pandangan Islam	21
2 Penelitian Terdahulu	23



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan 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	2.3	Kerangka Pemikiran	30
	2.4.1	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Audit delay</i>	31
	2.4.2	Pengaruh <i>Fee audit</i> Terhadap <i>Audit delay</i>	31
	2.4.3	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit delay</i>	32
	2.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit delay</i>	33
BAB III METODE PENELITIAN			35
	3.1	Jenis Penelitian	35
	3.2	Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel.....	35
	3.3	Jenis dan Sumber Data	37
	3.4	Teknik Pengumpulan Data	38
	3.5	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran.....	38
	3.6	Teknik Analisa Data	42
	3.6.1	Statistik Deskriptif	43
	3.6.2	Uji Asumsi Klasik	43
	3.6.2.1	Uji Normalitas.....	43
	3.6.2.2	Uji Heteroskedastisitas	44
	3.6.2.3	Uji Multikolinieritas	44
	3.6.2.4	Uji Autokorelasi.....	45
	3.6.3	Pemilihan Model Data Panel.....	46
	3.6.3.1	Model Data Panel.....	46
	3.6.4	Uji Hipotesis	49
	3.6.4.1	Analisis Regresi Data Panel.....	49
	3.6.4.2	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji statistik t).....	50



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan 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 IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	52
4.2. Analisis Statistik Deskriptif	53
4.3. Uji Asumsi Klasik	55
4.3.1. Uji Normalitas	56
4.3.2. Uji Multikolinearitas	57
4.3.3. Uji Heterokedastisitas	58
4.3.4. Uji Autokorelasi	59
4.4 Metode Estimasi Data Panel	60
4.4.1. Common Effect Model (CEM)	60
4.4.2. Fixed Effect Model (FEM)	61
4.4.3. Random Effect Model	61
4.5. Pemilihan Model Regresi Data Panel	62
4.5.1. Uji Chow	62
4.5.2. Uji Hausman	62
4.5.3. Uji Langrange Multiplier	63
4.6. Uji Hipotesis	64
4.6.1. Analisis Regresi Data Panel	64
4.7 Pengujian Hipotesis	66
4.7.1 Uji Parsial (Uji-t)	66
4.7.2 Koefesien Determinasi	68
4.8 Hasil Pembahasan	69
4.8.1 Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Audit delay</i>	69



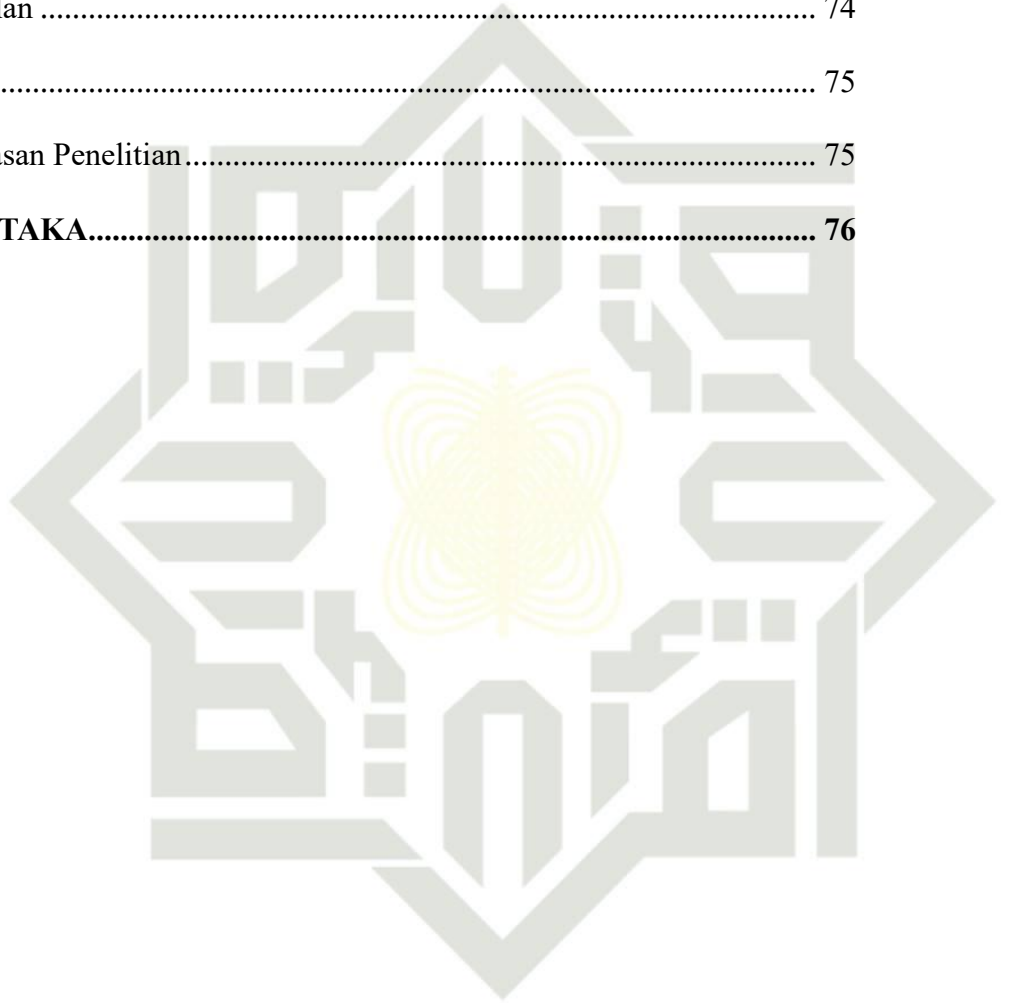
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

4.8.2 Pengaruh <i>Fee audit</i> Terhadap <i>Audit delay</i>	70
4.8.3 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit delay</i>	71
4.8.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit delay</i>	72
BAB V PENUTUP	74
5.1 Kesimpulan	74
5.2 Saran.....	75
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	75
DAFTAR PUSTAKA.....	76



UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perusahaan tercatat yang mengalami keterlambatan penyampaian laporan keuangan periode 2021-2023	4
Tabel 1. 2 Jumlah Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Tahun 2021–2023.....	5
Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1 Rangkuman Hasil Pengambilan Sampel	36
Tabel 3. 2 Perusahaan yang menjadi sampel.....	37
Tabel 3. 3 Operasional Variabel Penelitian	40
Tabel 4. 1 Perusahaan yang menjadi sampel.....	53
Tabel 4. 2 Analisis Deskriptif.....	54
Tabel 4. 3 Uji Multikolinieritas	57
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heterokedastisitas	59
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	59
Tabel 4. 6 Hasil Regresi Model Common Effect	60
Tabel 4. 7 Hasil Regresi Model Fixed Effect	61
Tabel 4. 8 Hasil Regresi Model Random Effect.....	61
Tabel 4. 9 Uji Chow	62
Tabel 4. 10 Uji Hausman.....	63
Tabel 4. 11 Uji Lagrange Multiplier.....	63
Tabel 4. 12 Hasil Analisis Regresi Data Panel Model Random Effect	64
Tabel 4. 13 Uji Parsial.....	67
Tabel 4. 14 Koefisien Determinasi	69

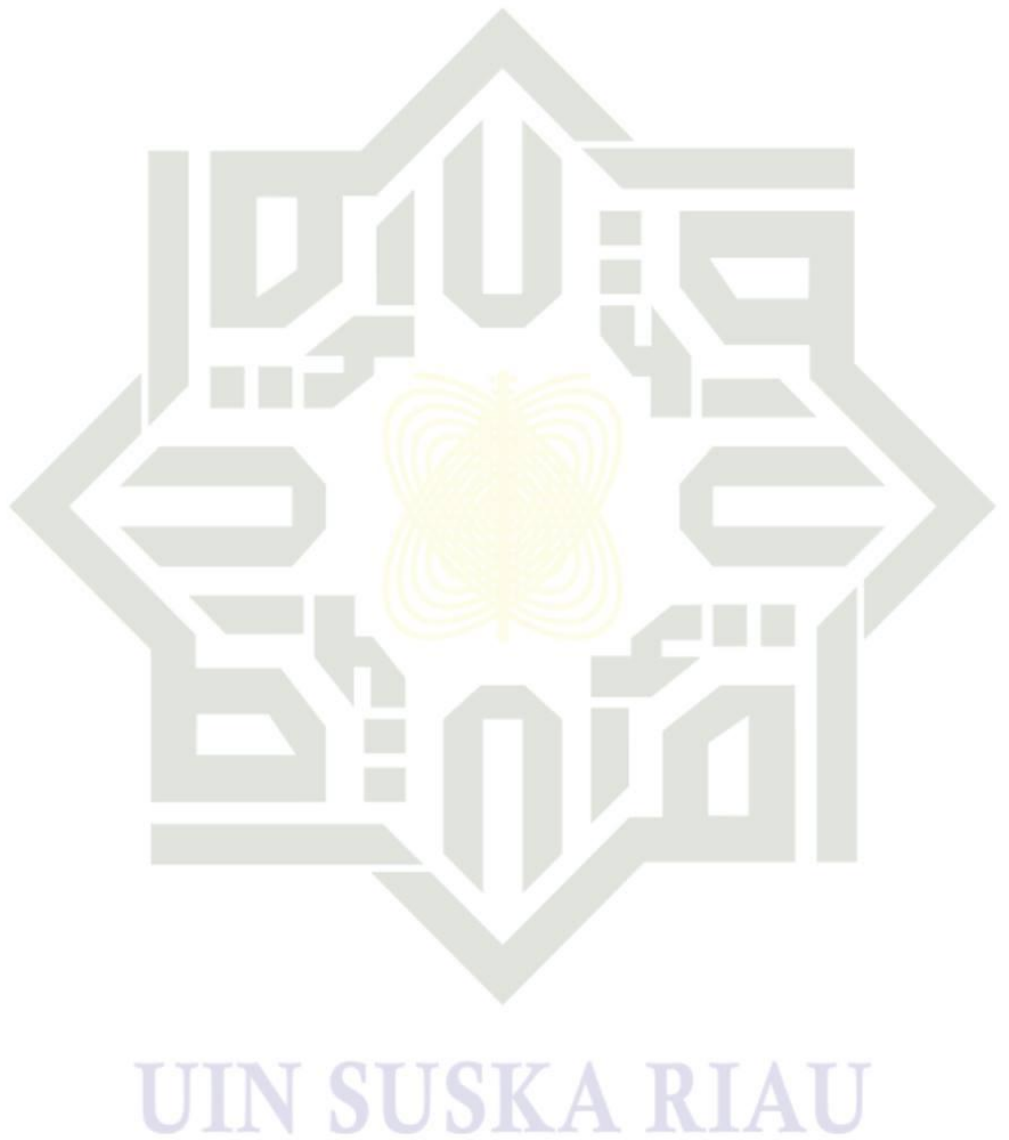


Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 4. 1 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Audit adalah proses sistematis dan independen untuk mendapatkan bukti dan mengevaluasi informasi atau pernyataan dengan tujuan untuk menentukan tingkat kesesuaian antara pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan serta untuk memberikan opini yang obyektif mengenai kesesuaian pernyataan tersebut. Audit harus dilakukan oleh individu yang memiliki keahlian yang memadai dan independent. Audit memberikan jaminan atas keandalan informasi yang disajikan dalam laporan keuangan, sehingga memperkuat kepercayaan dan integritas perusahaan di mata pemangku kepentingan (Saragih et al., 2023).

Ketepatan waktu adalah kemampuan untuk menyediakan sesuatu, seperti informasi atau layanan, tepat pada saat yang diperlukan. *Audit delay* adalah selisih waktu antara tanggal penutupan buku laporan keuangan dan tanggal laporan yang telah diaudit, yang mencerminkan ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan. Laporan keuangan yang segera dipublikasikan akan lebih bermanfaat bagi para pemangku kepentingan, termasuk kreditor, investor, masyarakat, pemerintah, dan pihak-pihak lainnya, ketika mereka mengambil keputusan keuangan terkait perusahaan (Djamil & Sari, 2024).

Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik diatur dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14/POJK.04/2022, yang mengatur tentang penyampaian laporan keuangan oleh

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

perusahaan publik atau emiten yang pernyataan pendaftarannya telah disetujui. Berdasarkan Pasal 4 Bab II yang mengatur Kewajiban Penyampaian dan Pengumuman Laporan Keuangan Berkala, perusahaan wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan kepada Otoritas Jasa Keuangan dan mengumumkannya kepada publik paling lambat akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan (OJK, 2022).

Sesuai aturan yang ditentukan, jika terjadi pelanggaran akan dikenakan sanksi. Sanksi tersebut dituangkan dalam Peraturan OJK Nomor 14/POJK.04/2022 yang diterbitkan Otoritas Jasa Keuangan (OJK). Sanksi administratif yang dikenakan meliputi: (a) pemberian teguran tertulis; (b) pengenaan denda uang; (c) pembatasan kegiatan usaha; (d) penghentian operasional usaha; (e) pencabutan izin usaha; (f) pemberian persetujuan; (g) pembatalan pendaftaran; (h) pembatalan efektif atas pernyataan pendaftaran; dan/atau (i) pencabutan izin perseorangan. Patut dicatat bahwa sanksi ini dapat dikenakan tanpa perlu adanya peringatan tertulis terlebih dahulu, dan denda dapat dikenakan secara mandiri atau bersamaan dengan sanksi administratif lainnya. Tata cara pemberian sanksi tersebut mengikuti pedoman yang ditetapkan dalam peraturan perundang-undangan (OJK, 2022).

Untuk mengatasi perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangannya, Bursa Efek telah menyatakan kebijakan mengenai sanksi dan denda yang diatur dalam Keputusan Direksi PT Bursa Efek Nomor Kep-30/BEJ/07-2004 tentang Peraturan Nomor I-H tentang Sanksi. Ketentuan tersebut diperkuat melalui sanksi berjenjang sebagaimana dijelaskan dalam pasal

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



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

II.6, yang mencakup peringatan tertulis I hingga III, denda administratif, serta suspensi perdagangan saham apabila keterlambatan melebihi 90 hari kalender sejak batas waktu pelaporan (Bursa Efek Indonesia, 2004).

Secara rinci, keterlambatan sampai 30 hari akan dikenai peringatan tertulis I, keterlambatan antara hari ke-31 hingga ke-60 disertai peringatan tertulis II dan denda sebesar Rp50.000.000,-; dan keterlambatan hingga 90 hari akan dikenai peringatan tertulis III serta tambahan denda sebesar Rp150.000.000,-. Apabila perusahaan tetap tidak menyampaikan laporan keuangan setelah 90 hari, maka akan dikenai sanksi suspensi. Sanksi hanya akan dicabut setelah perusahaan memenuhi kewajiban pelaporan dan melunasi seluruh denda yang dikenakan. Selain itu, keberatan terhadap sanksi hanya dapat diajukan kepada Bapepam, namun tidak menunda pelaksanaan sanksi oleh Bursa (Bursa Efek Indonesia, 2004).

Keterlambatan penyampaian laporan keuangan yang dipublikasikan dapat mengakibatkan respon pasar modal yang negatif, hal ini berpengaruh pada perusahaan dan keterlambatan tersebut menyebabkan adanya *audit delay* (Alfiani & Nurmala, 2020). Keterlambatan ini tidak hanya mencerminkan kurangnya efisiensi dalam proses pelaporan keuangan, tetapi juga menurunkan kepercayaan investor dan dapat memicu sanksi administratif dari regulator. Hal ini menuntut para auditor untuk beroperasi dengan lebih profesional sesuai dengan Standar Profesional Akuntansi Publik (SPAP) yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI, 2020). Fenomena *audit delay* pada kali ini adalah beberapa perusahaan yang tercatat dalam BEI yang terlambat dalam

menyampaikan laporan keuangannya, dan kemudian mendapatkan denda dikarenakan telat dari tanggal yang telah ditetapkan.

Tabel 1. 1 Perusahaan tercatat yang mengalami keterlambatan penyampaian laporan keuangan periode 2021-2023

Tahun	Jumlah perusahaan yang wajib menyampaikan laporan keuangan auditan	Jumlah perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan	Persentase
2021	759	91	11,99 %
2022	820	61	7,43 %
2023	950	129	13,58 %

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

Data dari tabel 1.1 menggambarkan jumlah persentase perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan audit serta dikenakan Peringatan Tertulis yang mengalami peningkatan terus-menerus mulai dari tahun 2021-2023. Berdasarkan pemantauan Bursa hingga tanggal 9 Mei 2022, status penyampaian Laporan Keuangan Audit an yang berakhir per 31 Desember 2021 terdapat 91 Perusahaan belum menyampaikan Laporan Keuangan yang Berakhir per 31 Desember 2021, serta dikenakan sanksi berupa Peringatan Tertulis I (<http://www.idx.co.id>).

Selanjutnya, berdasarkan pemantauan Bursa hingga tanggal 2 Mei 2023, status penyampaian Laporan Keuangan Audit an yang berakhir per 31 Desember 2022 Terdapat 61 Perusahaan Tercatat Saham belum menyampaikan Laporan

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.

Keuangan yang Berakhir per 31 Desember 2022 dan dikenakan sanksi berupa Peringatan Tertulis II dan denda sebanyak Rp 50.000.000 (<http://www.idx.co.id>).

Kemudian, berdasarkan pemantauan Bursa hingga tanggal 1 April 2024, status penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang berakhir per 31 Desember 2023 Terdapat 129 Perusahaan Tercatat, belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditan Tahunan per 31 Desember 2023 dan 129 perusahaan tersebut dikenakan sanksi berupa Peringatan Tertulis I (<http://www.idx.co.id>).

Tabel 1. 2 Jumlah Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Tahun 2021–2023.

Tahun	Jumlah Perusahaan Terlambat
2021	10
2022	10
2023	12

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

Ditinjau dari data tersebut, sektor aneka industri, yang merupakan bagian dari perusahaan manufaktur dengan kegiatan operasional yang beragam untuk memenuhi berbagai permintaan pelanggan, mengalami fenomena *audit delay*. Data menunjukkan bahwa pada tahun 2021 dan 2022 masing-masing terdapat 10 perusahaan sektor ini yang mengalami keterlambatan pelaporan, dan angka ini meningkat menjadi 12 perusahaan pada tahun 2023. Hal ini menandakan bahwa perusahaan-perusahaan di sektor ini masih menghadapi tantangan dalam memenuhi kewajiban pelaporan secara tepat waktu (<http://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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Salah satu perusahaan yang tidak memenuhi kewajiban penyampaian laporan keuangan auditan per 31 Desember 2022 adalah PT Jaya Sukses Makmur Tbk (JSKY). Berdasarkan informasi yang dikutip dari *kontan.co.id* (10 Mei 2023), hingga tanggal 2 Mei 2023, perusahaan belum menyampaikan laporan keuangan tersebut dan sebelumnya telah dikenakan sanksi berupa Peringatan Tertulis I. Mengacu pada keterbukaan informasi Bursa Efek Indonesia (BEI) serta ketentuan II.6.1 Peraturan Bursa Nomor I-H mengenai sanksi administratif, BEI kemudian menjatuhkan sanksi tambahan berupa Peringatan Tertulis II dan denda sebesar Rp50.000.000 karena ketidakpatuhan perusahaan dalam memenuhi kewajiban pelaporan hingga batas waktu yang telah ditentukan.

Kasus serupa juga terjadi pada PT Prima Alloy Steel Universal Tbk (PRAS). Mengacu pada *market.bisnis.com* (12 Juni 2024), hingga tanggal 10 Juni 2024, perusahaan belum menyampaikan laporan keuangan auditan per 31 Desember 2023 dan sebelumnya telah dikenakan Peringatan Tertulis II. Oleh karena itu, BEI memberikan sanksi lanjutan berupa Peringatan Tertulis III serta denda administratif sebesar Rp150.000.000 atas kelalaian perusahaan dalam memenuhi kewajiban penyampaian laporan keuangan sesuai dengan batas waktu yang telah ditetapkan.

Penjelasan di atas memuat bahwa kenaikan jumlah perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan tiap tahun mencerminkan masih lemahnya disiplin pelaporan dan efektivitas pengawasan. Meski telah dikenakan sanksi seperti peringatan dan denda, banyak perusahaan tetap tidak patuh terhadap tenggat waktu. Hal ini tidak hanya menunjukkan kendala internal seperti proses



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

audit yang belum optimal, tetapi juga dapat mengurangi kepercayaan investor terhadap transparansi dan integritas perusahaan di pasar modal.

Penelitian Ulfah et al., (2024) menyatakan bahwa *Audit delay* merujuk pada keterlambatan dalam penyelesaian dan publikasi laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor independen. Keterlambatan ini biasanya dihitung berdasarkan jumlah hari dari tanggal tutup buku perusahaan hingga tanggal laporan keuangan tersebut diterbitkan. Semakin lama auditor menyelesaikan pekerjaan auditnya, semakin panjang periode *audit delay* tersebut. Oleh karena itu, penulis mengambil faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit delay*, yaitu: Reputasi Auditor, *Fee audit*, Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan.

Faktor pertama yang mempengaruhi *audit delay* adalah Reputasi Auditor. Reputasi auditor merupakan penilaian atau citra yang dimiliki oleh seorang auditor berdasarkan kualitas, akurasi, dan integritas hasil audit yang mereka lakukan (Tsaqif et al., 2024). Menurut Zusraeni & Hermi (2020) serta Ibrahim & Achi (2024), reputasi auditor berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*. Auditor yang berasal dari Kantor Akuntan Publik (KAP) yang terafiliasi dengan *Big Four* lebih dipercaya oleh berbagai pemangku kepentingan perusahaan, seperti pemegang saham, masyarakat, dan manajemen, karena tingkat kredibilitasnya yang lebih terjamin. Berbeda dengan hasil penelitian Tsaqif et al., (2024) serta Difa Niditia & Ari Pertiwi (2021) yang menunjukkan hasil penelitian bahwa adanya reputasi auditor tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini terjadi karena baik KAP *Big Four* maupun KAP *non-Big Four* mengikuti standar yang serupa.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

Faktor kedua yang mempengaruhi *audit delay* adalah *fee audit*. *Fee audit* merupakan imbalan atau biaya yang dibayarkan kepada auditor atas jasa audit yang mereka lakukan. Berdasarkan penelitian Effendi (2020) dan Rabaiyah et al., (2023) menyatakan *fee audit* berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Hal ini disebabkan oleh fakta bahwa biaya audit yang dibayarkan perusahaan kepada auditor menjadi salah satu faktor yang mendorong auditor untuk selalu bekerja secara profesional dan mematuhi *timeline* atau *deadline* yang telah ditentukan. Namun menurut penelitian Agista et al., (2023) dan Purba et al., (2022) menyatakan tidak adanya pengaruh *fee audit* terhadap *audit delay*. Hasil ini menunjukkan bahwa besar kecilnya *fee audit* yang dibayarkan perusahaan tidak dapat menjadi faktor penentu untuk jangka waktu *audit delay* pada perusahaan.

Faktor ketiga yaitu Opini audit merupakan pendapat yang diberikan oleh auditor independen berdasarkan penilaiannya terhadap kewajaran laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan. Berdasarkan penelitian Zulvia & Susanti (2022) dan Arvilia (2023) menyatakan bahwa opini audit berpengaruh positif terhadap *audit delay*, pemberian opini wajar tanpa pengecualian tentunya dapat meminimalisir *audit delay*. Berbeda dengan hasil penelitian Ismawati & Nazir (2023) dan Putra et al., (2024) bahwa opini audit tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay*, karena proses pemberian pendapat terhadap kewajaran suatu laporan keuangan merupakan tahap akhir dalam proses audit.

Faktor keempat yang mempengaruhi *Audit delay* yakni ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan mencerminkan besar kecilnya suatu entitas yang dipengaruhi oleh beberapa aspek, termasuk kompleksitas operasional, variabilitas, dan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

intensitas transaksi. Penelitian yang dilakukan oleh Olimsar (2023) serta Yulianto (2021) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Hal ini disebabkan oleh fakta bahwa semakin besar perusahaan, semakin baik pula sistem pengendalian internal yang dimiliki. Dengan sistem yang efektif, kesalahan dalam informasi finansial dapat diminimalkan, sehingga proses audit atas informasi finansial dapat dilakukan dengan lebih cepat. Namun hasil penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian dari (Puspitasari & Adi, 2024) dan (Simamora et al., 2024) yang menyatakan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Analisis data menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak memainkan peran krusial dalam mengurangi risiko terjadinya kondisi *audit delay*.

Motivasi penulis untuk melakukan penelitian ini didorong oleh adanya perbedaan hasil pada penelitian sebelumnya, serta fenomena yang terjadi di lapangan. Pemilihan variabel dilakukan karena adanya ketidaksesuaian hasil pada penelitian-penelitian terdahulu, sehingga perlu dilakukan penelitian lebih lanjut. Penelitian ini memanfaatkan variabel independen, yaitu reputasi auditor, *fee audit*, opini audit, dan ukuran perusahaan, yang diuji terhadap variabel dependen, yaitu *audit delay*.

Alasan memilih perusahaan manufaktur sektor aneka industri sebagai objek penelitian karena dari tahun 2021 hingga 2023, sektor ini secara konsisten mengalami keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan. Keterlambatan yang terus berlanjut dari tahun ke tahun menunjukkan adanya masalah yang perlu mendapat perhatian khusus. Selain itu, Perusahaan manufaktur sektor aneka



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

industri memegang peranan penting dalam perekonomian Indonesia, karena sektor ini menyuplai bahan baku untuk berbagai sektor industri lainnya, yang menjadikannya vital bagi kelancaran perekonomian nasional.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian Ichwan & Fitriyana (2023) yang menguji pengaruh ukuran perusahaan, reputasi auditor, dan opini audit terhadap *Audit delay*. Perbedaan utama antara penelitian ini dengan penelitian terdahulu adalah sebagai berikut: pertama, penulis menambahkan variabel *Fee audit* yang diujikan berdasarkan penelitian Purba et al., (2022). Kedua, perbedaan objek penelitian, di mana penelitian sebelumnya fokus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan sub-sektor perusahaan makanan dan minuman, sedangkan penelitian ini terfokus pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Ketiga, perbedaan dalam rentang waktu penelitian, di mana penelitian sebelumnya menggunakan periode 2016-2021, sementara penelitian ini menggunakan periode tahun 2021-2023.

Maka penulis termotivasi untuk melakukan penelitian mengenai faktor yang berpengaruh terhadap *Audit delay*. Berdasarkan hal tersebut penulis tertarik dan mengangkat judul **“PENGARUH REPUTASI AUDITOR, *FEE AUDIT*, OPINI AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)”**

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.

1.2 Rumusan Masalah

Latar belakang masalah menginformasikan bagaimana masalah dirumuskan dalam penelitian ini. Adapun rumusan masalahnya adalah:

1. Apakah Reputasi Auditor berpengaruh terhadap *Audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023?
2. Apakah *Fee audit* berpengaruh terhadap *Audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023?
3. Apakah Opini Audit berpengaruh terhadap *Audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023?
4. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas maka tujuan penelitian ini yaitu:

1. Untuk mengetahui apakah Reputasi Auditor berpengaruh terhadap *Audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023
2. Untuk mengetahui apakah *Fee audit* berpengaruh terhadap *Audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

1.4

3. Untuk mengetahui apakah Opini Audit berpengaruh terhadap *Audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023
4. Untuk mengetahui apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023

Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dalam penelitian ini adalah:

1. Manfaat Teoritis
 - 1) Penelitian ini mengembangkan teori *Audit delay* dengan menganalisis pengaruh Reputasi Auditor, *Fee audit*, Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap waktu penyelesaian audit, serta meningkatkan pemahaman tentang efisiensi audit.
 - 2) Hasil penelitian ini memperkaya literatur tentang *Audit delay*, terutama dalam konteks perusahaan manufaktur, dan memberikan perspektif baru mengenai tantangan yang dihadapi dalam proses audit di masa tidak menentu.
2. Manfaat Praktis
 - 1) Bagi Penulis
Penelitian ini memberikan penulis wawasan dan pemahaman yang lebih dalam mengenai faktor-faktor yang memengaruhi *Audit delay*, serta meningkatkan keterampilan dalam analisis data dan metodologi penelitian.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

2) Bagi Auditor dan Kantor Akuntan Publik

Auditor dapat memanfaatkan hasil penelitian untuk merumuskan strategi yang lebih efektif dalam menghadapi *Audit delay*. Dengan memahami pengaruh Reputasi Auditor, *Fee audit*, Opini Audit dan Ukuran Perusahaan, auditor dapat meningkatkan perencanaan dan pelaksanaan audit yang lebih efisien, serta menjaga kualitas hasil audit.

3) Bagi Perusahaan

Perusahaan dapat menggunakan temuan ini untuk meninjau dan memperbaiki praktik audit mereka. Dengan memahami faktor-faktor yang berkontribusi pada *Audit delay*, perusahaan dapat mengambil langkah-langkah untuk mempercepat proses pelaporan keuangan, meningkatkan transparansi, dan menjaga hubungan yang baik dengan pemangku kepentingan.

4) Bagi Investor

Investor dapat menggunakan informasi dari penelitian ini untuk membuat keputusan investasi yang lebih terinformasi. Dengan memahami pengaruh faktor-faktor audit terhadap *Audit delay*, investor dapat menilai risiko terkait laporan keuangan dan memilih perusahaan yang memiliki praktik audit yang lebih baik.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memperoleh gambaran secara umum mengenai bagian-bagian yang akan dibahas dalam penelitian ini, maka dapat diuraikan secara singkat isi masing-masing bab dengan sistematika berikut ini:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

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

BAB III : METODE PENELITIAN

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

BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi deskripsi objek penelitian, analisis data dan interpretasi hasil terhadap hasil yang diperoleh dari penelitian.

BAB V : PENUTUP

Bab ini berisi tentang kesimpulan dari hasil analisis dan pembahasan, keterbatasan penelitian, serta saran yang diberikan berhubungan dengan pembahasan penelitian 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

Landasan Teori

2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)

Menurut Jensen dan Meckling (1976) sebagaimana dikutip oleh (Saputra & Agustin, 2021), teori agensi menjelaskan adanya hubungan kontraktual antar pemilik (*principal*) dan manajer (*agent*) mengenai mekanisme pengendalian dalam perusahaan. Pihak prinsipal adalah yang memberi wewenang kepada agen dalam melaksanakan semua tindakan atas nama prinsipal dalam perannya sebagai pengambil keputusan. Prinsipal kemudian meminta agen (manajemen) untuk memberikan pertanggungjawaban melalui laporan keuangan. Agen memiliki kewenangan untuk mengambil keputusan, sementara prinsipal berperan sebagai pihak yang mengevaluasi.

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



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

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 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).

2.1.3 Audit delay

Audit delay didefinisikan sebagai lamanya waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diterbitkannya laporan audit (Mawardi & Lanjarsih, 2019). Menurut Christofer et al., (2024)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Saif Kasim Riau

Ketidakpastian dalam proses pengambilan keputusan meningkat akibat keterlambatan dalam publikasi laporan keuangan.

Nilai laporan keuangan suatu perusahaan dapat dipengaruhi oleh seberapa cepat laporan tersebut dibuat atau dilaporkan. Reaksi pelaku pasar modal akan buruk jika tidak ada informasi. Investor memilih untuk membeli atau menjual perusahaan berdasarkan informasi laba yang dihasilkan perusahaan. Artinya, harga saham akan naik atau turun sebagai akibat dari berita yang dipublikasikan tadi (Nurianti et al., 2024). Menurut Ichwan & Fitriyana (2023) Ketepatan waktu publikasi informasi laporan keuangan dapat dipengaruhi oleh selisih waktu antara akhir periode akuntansi dan tanggal penandatanganan laporan audit oleh auditor.

Ketepatan waktu pelaporan laporan keuangan mempengaruhi nilai laporan tersebut. Audit delay diukur berdasarkan perhitungan jumlah lamanya hari yang dibutuhkan untuk memperoleh laporan auditor independen atas audit laporan keuangan tahunan perusahaan yaitu per 31 Desember sampai tanggal yang tertera pada laporan auditor independen (Mawardi & Lanjarsih, 2019).

2.1.4 Reputasi Auditor

Reputasi auditor adalah penilaian atau citra yang dimiliki oleh seorang auditor berdasarkan kualitas, akurasi, dan integritas hasil audit yang mereka lakukan. Menurut Tsafiq et al., (2024) untuk menilai reputasi auditor, penting untuk mempertimbangkan ukuran perusahaan audit yang bertanggung jawab dalam memeriksa laporan keuangan tahunan. Faktor ini sering kali dipengaruhi oleh afiliasi Kantor Akuntan Publik dengan salah satu dari "*Big Four*" yang terkenal. Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik yang bereputasi tinggi

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



biasanya dianggap memiliki kredibilitas yang baik (Handayani et al., 2022). Hal ini disebabkan oleh harapan bahwa Kantor Akuntan Publik yang memiliki reputasi baik dapat melaksanakan audit dengan efisien dan memiliki fleksibilitas yang lebih dalam menyelesaikan audit sesuai dengan tenggat waktu yang ditetapkan (Christiane et al., 2022).

Menurut penelitian (Junaidi & Nurdiono, 2016) Variabel ini menggunakan *dummy variable*, yang berarti Perusahaan yang diaudit oleh Kantor Akuntan Publik yang tergolong dalam kelompok *Big Four* diberi nilai 1, sementara perusahaan yang diaudit oleh Kantor Akuntan Publik di luar *Big Four* diberi nilai 0. KAP yang termasuk dalam kelompok *Big Four* di Indonesia adalah: PricewaterhouseCoopers (PwC), yang berafiliasi dengan KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan; Ernst & Young (EY), yang berafiliasi dengan KAP Purwantono, Sungkoro & Surja; Deloitte Touche Tohmatsu (Deloitte), yang berafiliasi dengan KAP Imelda & Rekan; serta Klynveld Peat Marwick Goerdeler (KPMG), yang berafiliasi dengan KAP Siddharta Widjaja & Rekan.

Auditor diharuskan tetap mempertahankan sikap skeptisme profesional dengan bertindak penuh kehati-hatian dan ketelitian sesuai dengan standar profesi serta kode etik yang berlaku saat menjalankan kegiatan profesional dan memberikan jasanya (Riansyah & Elvisa, 2024). Kehati-hatian dan ketelitian mencakup tanggung jawab untuk bertindak sesuai dengan ketentuan suatu penugasan secara hati-hati, menyeluruh, dan tepat waktu (IAPI, 2020).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

2.1.5 *Fee audit*

Fee audit merujuk pada pembayaran yang diterima oleh akuntan publik setelah menyelesaikan jasa audit, yang umumnya dalam bentuk uang. *Fee audit* adalah jumlah atau honorarium yang coba diperoleh auditor. Risiko penugasan, kompleksitas jasa yang diberikan, dan tingkat pengalaman yang diperlukan semuanya mempengaruhi *fee audit* (Purba et al., 2022). Biaya audit merupakan salah satu unsur terpenting dalam prosedur audit. Biaya audit juga mencerminkan tingkat kompleksitas entitas yang diaudit, serta sumber daya yang dibutuhkan oleh auditor untuk mencapai tujuan audit secara efektif dan efisien (Sari et al., 2023).

Menurut Damayanti (2022) auditor yang menerima bayaran terlalu rendah atas jasanya berisiko melanggar kode etik profesi akuntan publik. Dalam menentukan *fee audit*, akuntan publik harus mempertimbangkan sejumlah faktor, antara lain kebutuhan klien, kewajiban dan tanggung jawab hukum, independensi, tingkat tanggung jawab serta keahlian yang diperlukan, kompleksitas tugas, dan dasar-dasar lain yang relevan. Semua faktor ini harus diperhatikan untuk menetapkan *fee* yang disepakati, sesuai dengan pedoman yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia.

2.1.6 *Opini Audit*

Opini audit adalah pendapat yang diberikan oleh auditor independen berdasarkan penilaiannya terhadap kewajaran laporan keuangan Perusahaan (Zulvia & Susanti, 2022). Opini audit yang dianggap akurat dan komprehensif merupakan hasil dari pertimbangan profesional auditor terhadap laporan keuangan suatu entitas yang diaudit (Amrullah & Aswad, 2024). Pengguna laporan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

keuangan mengandalkan opini auditor sebagai sumber informasi yang penting dalam mengambil keputusan (Zahirah & Zumratul Meini, 2022).

Akuntan publik memiliki peranan penting dalam menghasilkan auditan laporan keuangan perusahaan yang berkualitas. Untuk menjaga tingkat kepercayaan pengguna laporan keuangan auditan, akuntan publik harus memperhatikan hasil auditannya. Hasil auditan yang berkualitas diharapkan dapat meningkatkan kredibilitas laporan keuangan serta mengurangi resiko informasi yang tidak sesuai didalam laporan keuangan (Okta Viarni et al., 2024). Menurut (Endri et al., 2023) Perusahaan yang menerima opini audit wajar menerbitkan laporan keuangannya lebih awal daripada perusahaan yang menerima opini audit tidak wajar

Penelitian ini mengkategorikan opini audit ke dalam lima kelompok, yaitu: opini wajar tanpa pengecualian (WTP), opini wajar dengan pengecualian (WDP), opini tidak wajar, opini wajar tanpa pengecualian dengan paragraf penjelas, dan opini tidak memberikan pendapat. Untuk keperluan analisis, nilai dummy untuk opini wajar tanpa pengecualian diberikan 1, sementara nilai dummy untuk opini lainnya adalah 0 (Ardianingsih, 2018).

2.1.7 Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan mencerminkan besar kecilnya suatu organisasi yang dipengaruhi oleh berbagai faktor, seperti intensitas transaksi, kompleksitas operasional, dan variabilitas. Kecepatan pengiriman laporan keuangan pada perusahaan publik juga dipengaruhi oleh faktor-faktor tersebut. Dalam penelitian ini, ukuran perusahaan ditentukan berdasarkan nilai asset (Hery, 2017). Menurut

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



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

(Olatuyeh et al., 2024) ukuran perusahaan audit dapat menjadi pendorong kualitas dan ketepatan waktu audit, Perusahaan yang lebih besar biasanya memiliki lebih banyak sumber daya dan keahlian, yang memungkinkan mereka untuk melakukan proses audit yang lebih efisien dan mengurangi keterlambatan pelaporan.

Ukuran perusahaan dievaluasi berdasarkan total aset yang dimiliki, karena total aset dianggap lebih stabil dan mencerminkan dengan lebih baik besar kecilnya perusahaan. Perusahaan besar umumnya memiliki sumber daya yang lebih banyak dan lebih baik, sistem akuntansi yang lebih andal, serta pengendalian internal yang lebih efektif (Yulianto, 2021). Semakin besar perusahaan, semakin tinggi pula kompensasi yang dibayarkan perusahaan kepada auditornya. Hal ini disebabkan oleh meningkatnya kompleksitas operasi, volume transaksi, serta risiko audit yang harus dihadapi auditor dalam mengaudit entitas berskala besar (Viyati et al., 2024).

2.1.8 Pandangan Islam

Akuntan atau auditor Muslim harus meyakini bahwa Allah selalu mengawasi setiap tindakan mereka dan bahwa mereka akan bertanggung jawab sepenuhnya kepada Allah di hari kiamat atas semua perbuatan mereka, baik yang kecil maupun yang besar. Seperti yang tertulis dalam Al-Qur'an Surah Al-Baqarah ayat 188.

وَلَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُمْ بَيْنَكُمْ بِالْبَاطِلِ وَتَذُلُّوا بِهَا إِلَى الْحُكَّامِ لِتَأْكُلُوا فَرِيقًا مِّنْ أَمْوَالِ النَّاسِ بِالْإِثْمِ وَأَنْتُمْ تَعْلَمُونَ



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, 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.

Artinya : *"Dan janganlah kamu makan harta kamu di antara kamu dengan jalan yang batil dan janganlah kamu menyuap hakim-hakim untuk memakan sebagian harta manusia dengan dosa, sedang kamu mengetahui."*

Ayat tersebut mengingatkan bahwa setiap individu atau entitas usaha harus bertindak dengan integritas, keadilan, dan transparan dalam setiap bidang kehidupan, termasuk dalam urusan keuangan. Dalam Islam, penting bagi setiap orang atau lembaga untuk bertindak secara adil, jujur, dan transparan dalam setiap bidang kehidupan, termasuk dalam aspek usaha serta keuangan. *Audit delay*, yang merujuk pada keterlambatan proses audit, dapat dianggap sebagai sesuatu yang tidak diinginkan karena dapat mempengaruhi keadilan, transparansi, dan kepercayaan publik terhadap suatu entitas usaha.

Selanjutnya Al-Qur'an Surah Al-Hujurat Ayat 6 yang relevan dengan konsep audit adalah:

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِنْ جَاءَكُمْ فَاسِقٌ بِنَبَأٍ فَتَبَيَّنُوا أَنْ تُصِيبُوا قَوْمًا بِجَهَالَةٍ فَتُصْبِحُوا عَلَىٰ مَا فَعَلْتُمْ نَادِمِينَ

Artinya: *"Hai orang-orang yang beriman, apabila kamu bermuamalah tidak secara tunai untuk waktu yang ditentukan, hendaklah kamu menuliskannya. Dan hendaklah seorang penulis di antara kamu menuliskannya dengan benar."*

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

prasaangka 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

Berikut ini adalah penelitian-penelitian terdahulu yang menjadi landasan bagi penelitian ini :

Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu

No	Nama Peneliti dan Tahun	Judul	Variabel	Hasil Penelitian
1.	Nova Hari Setyawan & Riana Rachmawati Dewi (2021)	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi <i>Audit delay</i>	Variabel dependen : <i>Audit delay</i> Variabel Independen : <i>Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor dan Leverage</i>	Berdasarkan analisis disimpulkan bahwa variabel <i>profitabilitas</i> , ukuran perusahaan, reputasi auditor dan <i>leverage</i> secara parsial dan simultan berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> .
2.	Wuri Septi	Pengaruh	Variabel	Hasil penelitian

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Handayan, Amir Indrabudiman, Grace Sabrina Christiane (2022)	<i>Leverage,</i> <i>Profitabilitas,</i> Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap <i>Audit delay</i>	dependen : <i>Audit delay</i> Variabel Independen : <i>Leverage,</i> <i>Profitabilitas,</i> Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi Auditor	menunjukkan bahwa profitabilitas dan reputasi auditor berpengaruh negatif dan signifikan <i>audit delay</i> , leverage, ukuran perusahaan, dan kompleksitasnya operasional perusahaan tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i>
3. Esti Damayanti (2022)	Pengaruh <i>Audit Fee</i> dan Reputasi Auditor Terhadap <i>Audit delay</i> pada Perusahaan Energi yang Terdaftar di Bursa Efek	Variabel Dependen: <i>Audit delay</i> Variabel Independen: <i>Audit Fee</i> dan Reputasi Auditor	Hasil penelitian menunjukkan <i>Audit Fee</i> tidak berpengaruh terhadap <i>Audit delay</i> sedangkan reputasi auditor berpengaruh negatif signifikan terhadap <i>Audit delay</i> . Secara simultan, <i>Audit Fee</i> dan reputasi auditor

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.

		Indonesia		berpengaruh signifikan terhadap <i>Audit delay</i>
4.	Arie Pratania Putri, Linda Wati, Jenefer Chriestien, Christina Wijaya (2021)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Opini Audit dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Customer Goods	Variabel dependen : <i>Audit delay</i> Variabel Independen : Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Opini Audit dan Umur Perusahaan	Pengujian hipotesis secara parsial menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas dan umur perusahaan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap audit delay sedangkan opini audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap audit delay pada perusahaan industry sektor consumer goods yang terdapat di Bursa Efek Indonesia (BEI).
5.	Maulina Dyah Permatasari, Muhammad Mahessa Saputra	Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay	Variabel dependen : <i>Audit delay</i> Variabel Independen:	Hasil penelitian menunjukkan bahwa pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap audit delay, reputasi

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

(2021)		Pergantian Auditor, Reputasi Kap, Opini Audit Dan Komite Audit.	auditor tidak berpengaruh terhadap audit delay, opini audit berpengaruh negatif signifikan terhadap audit delay dan komite audit tidak berpengaruh terhadap audit delay
6.	Fajar Ichwan dan Fina Fitriyana (2023)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Opini Audit terhadap <i>Audit delay</i> pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Sub Sektor Makanan dan Minuman	Variabel dependen : <i>Audit delay</i> Variabel Independen : Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Opini Audit Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, reputasi auditor, opini audit secara simultan berpengaruh terhadap <i>audit delay</i>, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i>, reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i>, opini audit berpengaruh terhadap

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

		(2016-nata2021)		<i>audit delay.</i>
7.	Christin Natalia, Destiny, Arie Pratania Putri (2021)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Sektor Pariwisata Di Bei	Variabel dependen : <i>Audit delay</i> Variabel Independen : Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Umur Perusahaan	Hasil penelitian ini secara parsial menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Umur Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap audit delay.
8.	Dhita Alfiani dan Putri Nurmala (2020)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Reputasi Kantor Akuntan Publik	Variabel dependen : <i>Audit delay</i> Variabel Independen: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas	Hasil penelitian ini secara parsial menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap audit delay. Reputasi kantor akuntan publik

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

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

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

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

		terhadap Audit Delay	dan Reputasi Kantor Akuntan Publik	berpengaruh positif signifikan terhadap audit delay. Sedangkan, solvabilitas tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap audit delay. Hasil penelitian ini secara simultan ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, dan reputasi kantor akuntan publik berpengaruh secara simultan terhadap audit delay
9.	Endri Endri, Santi Sari Dewi, Sigid Eko Pramono (2023)	The determinants of audit report lag: Evidence from Indonesia	Variabel dependen : audit report lag Variabel Independen : profitability,	Temuan empiris menunjukkan bahwa profitabilitas, opini audit, dan ukuran kantor akuntan publik berdampak negatif terhadap keterlambatan

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

			audit opinion, size public accounting firm's, audit committee, firm size	laporan audit, sedangkan komite audit berdampak positif. Ukuran perusahaan merupakan satu-satunya faktor yang tidak berdampak terhadap keterlambatan pelaporan audit.
10	Edwin Onatuyeh, Sunday Aniefor, Catherine Orife, Lucky Ogbolu, Elizabeth Osewwe-Okoroyibo (2024)	The impact of auditor attributes and firm size on financial reporting timeliness of listed firms	Variabel dependen : financial reporting timeliness Variabel Independen : Joint Audit, Audit Fee, Audit Switching, Audit Opinion, Firm Size	Temuan empiris menunjukkan bahwa audit bersama dan biaya audit berdampak signifikan terhadap keterlambatan pelaporan keuangan, di mana audit bersama berdampak negatif, sedangkan biaya audit berdampak positif. Sementara itu, pergantian auditor ukuran perusahaan opini audit dan ukuran kantor audit tidak memiliki pengaruh

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

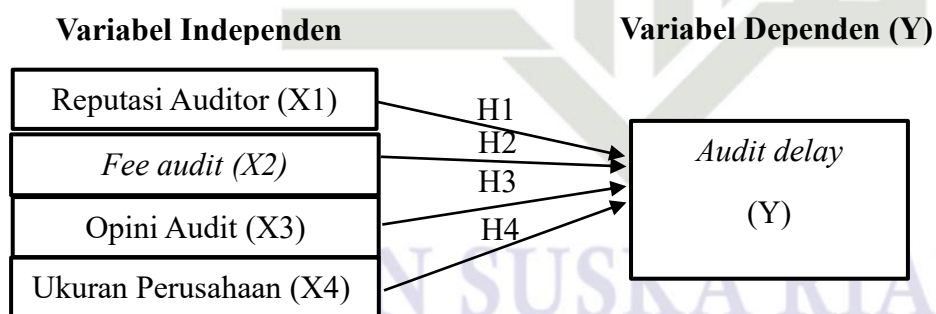
			terhadap keterlambatan pelaporan keuangan.
--	--	--	--

2. Kerangka Pemikiran

Kerangka pemikiran adalah Suatu gagasan mendasar yang mengarahkan jalannya penelitian. Kerangka ini dikembangkan berdasarkan referensi penelitian sebelumnya yang relevan dan dapat memudahkan pelaksanaan penelitian yang direncanakan. Secara sederhana, kerangka pemikiran berfungsi sebagai landasan penelitian dan menjelaskan hubungan antar variabel yang saling berkaitan.

Dalam penelitian ini, *audit delay* dipengaruhi oleh empat faktor: reputasi auditor, *fee audit*, opini audit dan ukuran perusahaan. *audit delay* menjadi variabel dependen (Y) yang dipengaruhi oleh keempat faktor tersebut, yang merupakan bagian dari variabel independen (X). Berikut adalah kerangka pemikiran yang disajikan dalam bentuk gambar.

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran



2. Pengembangan Hipotesis

Hipotesis merupakan asumsi sementara dengan tingkat kebenaran yang rendah, sehingga kebenarannya perlu diuji dan diselidiki lebih lanjut. Hipotesis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Sate Islamic University of Sultan Saif Kasim Riau

penelitian yang dikembangkan berdasarkan definisi masalah, tujuan, dan kerangka konseptual adalah sebagai berikut:

2.4.1 Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap *Audit delay*

Auditor KAP *Big Four* memiliki kualifikasi yang sangat baik, jumlah klien yang banyak, dan telah menguasai teknologi audit yang membantu proses audit. Keadaan ini mendorong auditor KAP *Big Four* untuk melakukan audit secara efisien dan efektif sehingga dapat menyelesaikan laporan audit sesuai waktu yang diberikan (Valencia & Sumunar, 2023)

Menurut Zusraeni & Hermi (2020) serta Ibrahim & Adli (2024), reputasi auditor berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*. Auditor yang berasal dari Kantor Akuntan Publik (KAP) yang terafiliasi dengan *Big Four* lebih dipercaya oleh berbagai pemangku kepentingan perusahaan, seperti pemegang saham, masyarakat, dan manajemen, karena tingkat kredibilitasnya yang lebih terjamin. Selain itu, KAP yang terafiliasi dengan *Big Four* dianggap lebih kompeten, karena para auditor di sana telah menjalani pelatihan yang sesuai dengan standar internasional. Dari segi sistem, pelayanan, dan fasilitas, KAP *Big Four* juga cenderung lebih lengkap dan optimal. Berdasarkan penjelasan teoritis di atas, maka dapat disusun sebuah hipotesis sebagai berikut:

H₁: Reputasi Auditor berpengaruh signifikan terhadap *Audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI

2.4.2 Pengaruh *Fee audit* Terhadap *Audit delay*

Fee audit adalah kompensasi yang dikenakan auditor kepada perusahaan untuk pelaksanaan audit. Pembayaran ini memotivasi auditor untuk melaksanakan

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

audit dengan kualitas yang tinggi. Menurut (Effendi, 2020), menyatakan bahwa variabel *fee audit* memiliki pengaruh signifikan dan positif terhadap *audit delay*. Hal ini dikarenakan *fee audit* yang dibayarkan oleh perusahaan kepada auditor merupakan salah satu faktor yang memastikan auditor bekerja secara profesional dan tepat waktu. Oleh karena itu, lamanya periode *audit delay* dipengaruhi oleh besaran *fee audit*.

Penelitian yang dilakukan oleh Rabaiyah et al., (2023) juga menunjukkan bahwa *fee audit* berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Hal ini menunjukkan bahwa *fee audit* yang lebih tinggi mencerminkan ketidakseimbangan pada Kantor Akuntan Publik serta tingkat kepercayaan tertentu terhadap kinerja auditor, yang seharusnya mempertimbangkan volume litigasi terkait *fee* tersebut. Akibatnya, lamanya *audit delay* akan dipengaruhi oleh besaran *fee audit* yang dibayarkan. Berdasarkan penjelasan teoritis di atas, maka dapat disusun sebuah hipotesis sebagai berikut:

H2: *Fee audit* berpengaruh signifikan terhadap *Audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI

2.4.3 Pengaruh Opini Audit Terhadap *Audit delay*

Opini audit merupakan pernyataan yang diberikan oleh auditor independen berdasarkan penilaiannya terhadap kewajaran laporan keuangan perusahaan. Sebagai pernyataan standar yang mencerminkan pandangan auditor, opini audit diambil dari hasil proses audit yang didasarkan pada bukti dan temuan yang ditemukan selama pelaksanaannya. Penelitian yang dilakukan oleh (Zulvia & Susanti, 2022) opini auditor berpengaruh positif terhadap *audit delay*, perusahaan

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



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

yang menerima opini wajar tanpa pengecualian, tanpa menimbulkan perselisihan, cenderung memiliki *audit delay* yang lebih singkat, karena tidak ada ketidaksesuaian antara auditor dan perusahaan.

Hasil penelitian tersebut sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Arvilia, 2023) yang menunjukkan bahwa evaluasi atau opini auditor memengaruhi penerbitan laporan audit. Jika proses publikasi tertunda akibat opini yang tidak sesuai, hal ini dapat menyebabkan *audit delay*. Berdasarkan penjelasan teoritis di atas, maka dapat disusun sebuah hipotesis sebagai berikut:

H3: Opini Audit berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI

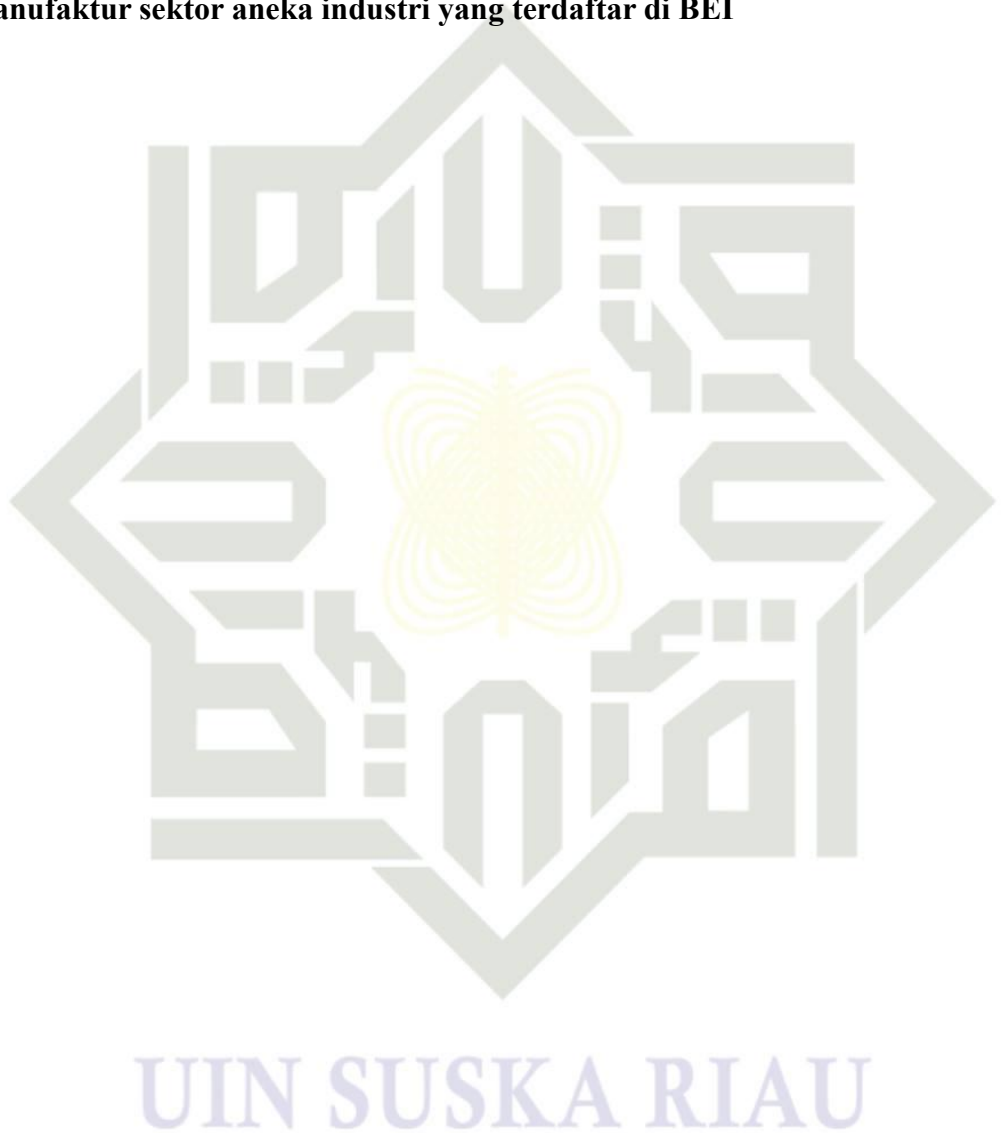
2.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit delay*

Ukuran perusahaan, yang diukur melalui total aset yang dimiliki, dapat mendorong manajemen untuk segera menyajikan laporan keuangan. Hal ini disebabkan oleh tekanan dari pihak eksternal dan keinginan untuk menjaga reputasi perusahaan. Selain itu, meskipun Perusahaan besar memiliki sistem yang lebih canggih, mereka cenderung menyelesaikan laporan audit lebih cepat, yang diukur berdasarkan total aset atau kekayaan perusahaan (Yusuf & Suherman, 2021).

Penelitian yang dilakukan oleh Olimsar (2023) serta Yulianto (2021) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *audit delay*. Hal ini disebabkan oleh fakta bahwa semakin besar perusahaan, semakin baik pula sistem pengendalian internal yang dimiliki. Dengan sistem yang efektif, kesalahan dalam informasi finansial dapat diminimalkan, sehingga

proses audit atas informasi finansial dapat dilakukan dengan lebih cepat. Berdasarkan penjelasan teoritis di atas, maka dapat disusun sebuah hipotesis sebagai berikut:

H4: Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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



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

BAB III

METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian

Jenis penelitian ini disebut penelitian kuantitatif karena seluruh datanya berbentuk angka dan dianalisis menggunakan metode statistik. Menurut Sugiyono, (2018) penelitian kuantitatif merupakan jenis penelitian yang berlandaskan pada *positivisme* dan digunakan untuk mempelajari populasi atau sampel tertentu. Data dikumpulkan menggunakan alat analisis, seperti statistik atau data kuantitatif, dengan tujuan untuk menguji hipotesis yang telah ditetapkan.

3.2 Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel

Menurut Sugiyono (2018), populasi adalah keseluruhan subjek penelitian yang memiliki ciri-ciri tertentu dan dapat diukur. Semua elemen individu, kelompok, objek, atau peristiwa yang relevan untuk menjawab pertanyaan penelitian termasuk dalam populasi. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari 50 perusahaan manufaktur di sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2021 hingga 2023.

Sampel adalah bagian dari populasi yang dipilih untuk diteliti (Sugiyono, 2018). Sebagian dari populasi dipilih menjadi sampel dalam penelitian melalui metode sampling. Dalam proses ini, metode purposive sampling digunakan memilih subjek atau elemen berdasarkan kriteria tertentu yang relevan dengan tujuan penelitian (Sugiyono, 2018). Pemilihan sampel dilakukan berdasarkan kriteria-kriteria sebagai berikut:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

1. Perusahaan Manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2021-2023.
2. Perusahaan yang mempublikasikan dan menyajikan laporan tahunan secara berturut-turut selama periode tahun 2021-2023.
3. Perusahaan yang memiliki kelengkapan data terkait variabel penelitian pada tahun 2021-2023.
4. Perusahaan yang menggunakan mata uang rupiah.

Tabel 3. 1 Rangkuman Hasil Pengambilan Sampel

Kriteria Pengambilan Sampel	Jumlah
Perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023	50
Perusahaan yang tidak mempublikasikan dan menyajikan laporan tahunan secara berturut-turut selama periode tahun 2021-2023.	(10)
Perusahaan yang tidak memiliki kelengkapan data terkait variabel penelitian pada tahun 2021-2023.	(9)
Perusahaan yang tidak menggunakan mata uang rupiah.	(6)
Jumlah perusahaan yang dijadikan sampel	25
Jumlah pengamatan dalam bentuk tahun	3
Total Sampel (n x periode penelitian)	75

Setelah dilakukan pemilihan sampel, maka diperoleh sebanyak 25 perusahaan yang memenuhi kriteria sebagai sampel dalam penelitian 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Sedangkan jumlah data observasi yang digunakan dalam penelitian ini selama tahun 2021-2023 atau selama 3 periode, yaitu 75 data observasi.

Tabel 3. 2 Perusahaan yang menjadi sampel

NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN
1	AMIN	Ateliers Mecaniques D'Indonesie Tbk
2	ARKA	Arkha Jayanti Persada Tbk
3	ASII	Astra International Tbk
4	AUTO	Astra Otoparts Tbk
5	BELL	Trisula Textile Industries Tbk
6	BIMA	Primarindo Asia Infrastructure Tbk
7	BOLT	Garuda Metallindo Tbk
8	GJTL	Gajah Tunggal Tbk
9	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk
10	IMAS	Indomobil Sukses International Tbk
11	INDS	Indospring Tbk
12	JECC	Jembo Cable Company Tbk
13	KBLI	KMI Wire And Cable Tbk
14	KBLM	Kabelindo Murni Tbk
15	LPIN	Multi Prima Sejahtera Tbk
16	MYTX	Asia Pacific Investama Tbk
17	RICY	Ricky Putra Globalindo Tbk
18	SCCO	Supreme Cable Manufacturing and Commerce Tbk
19	SCNP	Selaras Citra Nusantara Perkasa Tbk
20	SLIS	Gaya Abadi Sempurna Tbk
21	STAR	Stra Petrochem Tbk
22	TRIS	Trisula International Tbk
23	UCIT	Uni-Charm Indonesia Tbk
24	VOKS	Voksel Electric Tbk
25	ZONE	Mega Perintis Tbk

3.3 Jenis dan Sumber Data

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diambil dari perusahaan. Menurut Sugiyono (2018) sumber data sekunder sebagai informasi yang berasal dari dokumen yang sudah ada sebelumnya atau sumber lain, yang bukan diperoleh langsung dari subjek penelitian. Data sekunder ini



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Saif Kasim Riau

sering kali berupa informasi yang dikumpulkan, dianalisis, dan dipublikasikan oleh pihak lain, seperti organisasi, lembaga, atau peneliti terdahulu.

Sumber data dalam penelitian ini adalah laporan keuangan yang telah diaudit dari perusahaan manufaktur di sektor aneka industry yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021 hingga 2023. Informasi tersebut dapat diakses melalui situs www.idx.co.id dan situs resmi perusahaan terkait.

3.4 Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data menggunakan teknik dokumentasi yaitu metode yang melibatkan pengumpulan informasi dari berbagai jenis dokumen atau sumber tertulis yang relevan dengan topik penelitian. Proses ini mencakup pengumpulan dan pencatatan informasi yang relevan dari data sekunder, termasuk laporan keuangan perusahaan. Pendekatan dokumentasi ini meliputi pengumpulan laporan tahunan, laporan keuangan, dan data lain yang dibutuhkan sesuai dengan penjelasan sebelumnya dari www.idx.co.id. Selain itu, data tidak langsung, seperti informasi dari penelitian sebelumnya, catatan perpustakaan, makalah, literatur, dan sumber-sumber internet, juga digunakan untuk memperkaya analisis penelitian.

3.5 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran

Definisi operasional variabel adalah penjelasan yang jelas dan spesifik tentang bagaimana suatu variabel akan diukur atau diidentifikasi dalam konteks penelitian. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *Audit delay*, sementara variabel independen terdiri dari Reputasi Auditor, *Fee audit*, Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan.

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

3.5.1 Audit delay (Y)

Audit delay didefinisikan sebagai lamanya waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diterbitkannya laporan audit. Audit delay diukur berdasarkan perhitungan jumlah lamanya hari yang dibutuhkan untuk memperoleh laporan auditor independen atas audit laporan keuangan tahunan perusahaan yaitu per 31 Desember sampai tanggal yang tertera pada laporan auditor independen (Mawardi & Lanjarsih, 2019). Variabel ini diukur secara kuantitatif dalam jumlah hari.

Audit delay menggunakan skala rasio karena hasilnya berupa jumlah hari yang memiliki nol mutlak, bisa diukur, dibandingkan secara proporsional, dan dapat dihitung secara statistik seperti rata-rata, maximum, dan minimum. Tujuannya adalah untuk melihat seberapa lama keterlambatan terjadi, bukan sekadar terjadi atau tidak.

3.5.2 Reputasi Auditor (X1)

Reputasi auditor adalah penilaian atau citra yang dimiliki oleh seorang auditor berdasarkan kualitas, akurasi, dan integritas hasil audit yang mereka lakukan. Variabel ini menggunakan *dummy variable*, yang berarti Perusahaan yang diaudit oleh Kantor Akuntan Publik yang tergolong dalam kelompok *Big Four* diberi nilai 1, sementara perusahaan yang diaudit oleh Kantor Akuntan Publik di luar *Big Four* diberi nilai 0 (Junaidi & Nurdiono, 2016).

3.5.3 Fee Audit (X2)

Fee audit adalah jumlah atau honorarium yang coba diperoleh auditor. Risiko penugasan, kompleksitas jasa yang diberikan, dan tingkat pengalaman

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



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

yang diperlukan semuanya akan mempengaruhi *fee audit* yang dibebankan kepada setiap pelanggan. Fee audit diukur dengan Logaritma natural dari profesional fee dalam laporan keuangan (Effendi, 2020). Fee audit menggunakan skala rasio karena berbentuk angka (dalam rupiah), punya nol mutlak, bisa dihitung rata-rata, dan bisa dibandingkan secara proporsional

3.5.4 Opini Audit (X3)

Opini audit adalah pendapat yang diberikan oleh auditor independen berdasarkan penilaiannya terhadap kewajaran laporan keuangan yang disajikan oleh Perusahaan. Opini audit diukur menggunakan variabel dummy yaitu perusahaan yang menerima opini wajar tanpa pengecualian diukur dengan nilai dummy 1, sedangkan opini selain wajar tanpa pengecualian diberi nilai dummy 0 (Ardianingsih, 2018).

3.5.5 Ukuran Perusahaan (X4)

Ukuran perusahaan diukur berdasarkan total aset, yang digunakan untuk mengklasifikasikan besarnya perusahaan. Semakin tinggi nilai total aset, semakin besar ukuran perusahaan tersebut. Ukuran perusahaan diukur dengan logaritma natural dari total aset dalam laporan keuangan (Hery, 2017).

Definisi operasional dan skala pengukuran setiap variabel secara ringkasan dapat dilihat melalui tabel berikut :

Tabel 3. 3 Operasional Variabel Penelitian

Variabel	Defenisi Variabel	Indikator	Skala
Dependen : <i>Audit delay</i>	<i>Audit delay</i> adalah selisih waktu (dalam jumlah	<i>Audit delay</i> = Tanggal Laporan Audit – Tanggal	Rasio

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.

(Y) Hak cipta milik UIN Suska Riau	hari) antara tanggal penutupan tahun buku dengan tanggal laporan audit ditandatangani oleh auditor.	Laporan Keuangan. Sumber : (Mawardi & Lanjarsih, 2019)	
Independen: Reputasi Auditor (XI)	Reputasi auditor merupakan citra atau nama baik yang dimiliki oleh Kantor Akuntan Publik (KAP).	Perusahaan yang diaudit oleh KAP <i>The Big Four</i> akan diberikan nilai 1, sedangkan perusahaan yang diaudit oleh KAP <i>Non-Big Four</i> akan diberikan nilai 0. Sumber : (Junaidi & Nurdiono, 2016)	Nominal
Fee audit (X2)	Fee audit adalah honorarium yang diterima oleh akuntan publik dari entitas kliennya sebagai pembayaran atas layanan audit yang diberikan kepada perusahaan.	FA = <i>Logarithma natural</i> (Ln) dari <i>professional fees</i> dalam laporan keuangan. Sumber : (Effendi, 2020)	Rasio
Opini Audit (X3)	Opini audit adalah pendapat yang diberikan	Perusahaan yang menerima opini wajar	Nominal

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Saif 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	oleh auditor independen berdasarkan penilaiannya terhadap kewajaran laporan keuangan yang disajikan oleh Perusahaan.	tanpa pengecualian diukur dengan nilai dummy 1, sedangkan opini selain wajar tanpa pengecualian diberi nilai dummy 0. Sumber : (Ardianingsih, 2018)	
Ukuran Perusahaan (X4)	Ukuran perusahaan diukur berdasarkan total aset, yang digunakan untuk mengklasifikasikan besarnya perusahaan. Semakin tinggi nilai total aset, semakin besar ukuran perusahaan tersebut.	$UP = \text{Logarithma natural (Ln) Total Aset.}$ Sumber : (Hery, 2017)	Rasio

3.6 Teknik Analisa Data

Dalam penelitian ini, analisis data dilakukan menggunakan dua pendekatan utama: analisis deskriptif kuantitatif dan analisis regresi dengan data panel. Tujuan dari studi ini adalah untuk menilai pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen dalam bentuk angka, dengan teknik statistik yang

dukungan oleh perangkat lunak Eviews 12. Data panel yang digunakan menggabungkan data deret waktu (*time series*) dan *cross section*. Metode yang digunakan dalam analisis ini mencakup:

3.6.1 Statistik Deskriptif

Menurut Ghazali (2017) Statistik deskriptif menggambarkan data dengan menampilkan nilai minimum, maksimum, rata-rata (*mean*), dan standar deviasi. Tujuan utama dari analisis ini adalah untuk memberikan wawasan mengenai distribusi dan perilaku data sampel.

3.6.2 Uji Asumsi Klasik

Uji asumsi klasik adalah serangkaian pengujian yang dilakukan dalam analisis regresi untuk memastikan bahwa model memenuhi kriteria yang diperlukan agar hasil analisis valid. Uji ini mencakup uji normalitas untuk memeriksa distribusi residual, uji heteroskedastisitas untuk mendeteksi varians residual yang tidak konstan, uji multikolinieritas untuk mengidentifikasi korelasi tinggi antara variabel independen, dan uji autokorelasi untuk menilai apakah residual berkorelasi satu sama lain, terutama dalam data *time series*. Memastikan bahwa semua asumsi ini terpenuhi sangat penting untuk menghasilkan estimasi yang akurat dan dapat diandalkan dalam penelitian.

3.6.2.1 Uji Normalitas

Uji normalitas bertujuan untuk menentukan apakah residual dalam model regresi mengikuti distribusi normal. Ketidakpatuhan terhadap asumsi ini dapat memengaruhi validitas hasil analisis, terutama pada ukuran sampel kecil (Ghazali, 2017). Salah satu metode yang umum digunakan untuk menguji normalitas adalah

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

uji *Jarque-Bera* (JB). Dalam uji ini, probabilitas yang dihasilkan dianalisis berdasarkan dua kriteria:

1. jika probabilitas $> 0,05$ maka data dianggap berdistribusi normal.
2. jika probabilitas $< 0,05$ maka data tidak berdistribusi normal.

3.6.2.2 Uji Heteroskedastisitas

Pengujian heteroskedastisitas bertujuan untuk menentukan apakah varians residual dalam model regresi bervariasi di antara pengamatan yang berbeda (Ghozali, 2017). Uji ini biasanya dilaksanakan menggunakan metode Glejser, di mana setiap variabel independen diregresi terhadap nilai absolut residual sebagai variabel dependen. Residual adalah selisih antara nilai yang diobservasi dan nilai yang diprediksi, sementara nilai absolut menunjukkan magnitudo tanpa mempertimbangkan tanda. Dengan uji Glejser, kita menganalisis apakah terdapat hubungan antara nilai absolut residual dan variabel independen. Jika nilai signifikansi dari uji Glejser $> 0,05$ hal ini menunjukkan bahwa model tidak mengalami heteroskedastisitas.

3.6.2.3 Uji Multikolinieritas

Uji multikolinearitas bertujuan untuk menguji apakah model regresi ditemukan adanya korelasi antar variabel bebas (independen). Model regresi yang baik seharusnya tidak terjadi korelasi di antara variabel independen. Jika variabel independen saling berkorelasi, maka variabel-variabel lain tidak signifikan secara statistik. Variabel statistik adalah variabel independen yang nilai korelasi antar variabel independen sama dengan nol (Ghozali, 2017). Untuk mendeteksi ada atau tidak adanya multikolinearitas di dalam model regresi adalah dengan melihat Nilai

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

Tolerance dan nilai Variance Inflation Factor (VIF). Batas Tolerance Value adalah 0,1 dan batas VIF adalah 10.

1. Apabila Tolerance Value $< 0,1$ atau VIF > 10 , maka terjadi multikolinearitas.
2. Apabila Tolerance Value $> 0,1$ atau VIF < 10 , maka tidak terjadi multikolinearitas.

3.6.2.4 Uji Autokorelasi

Menurut (Ghozali, 2017), uji autokorelasi bertujuan untuk mengidentifikasi apakah terdapat korelasi antara residual pada periode t dan residual pada periode $t-1$ dalam model regresi linear. Jika korelasi tersebut terdeteksi, hal ini menunjukkan adanya masalah autokorelasi. Autokorelasi seringkali terjadi karena pengamatan yang berurutan dalam waktu memiliki keterkaitan satu sama lain, sehingga mempengaruhi validitas analisis yang dilakukan.

Salah satu cara untuk mendeteksi autokorelasi adalah dengan menggunakan uji Breusch-Godfrey, yang dikenal juga sebagai uji *Lagrange Multiplier*. Dalam pengujian ini, jika nilai probabilitas yang dihasilkan $> \alpha = 5\%$, maka dapat disimpulkan bahwa tidak terdapat autokorelasi dalam model. Sebaliknya, jika nilai probabilitas $< \alpha = 5\%$, maka dapat diindikasikan bahwa autokorelasi memang ada, yang dapat mempengaruhi validitas dan keakuratan hasil analisis.

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

3.6.3 Pemilihan Model Data Panel

3.6.3.1 Model Data Panel

1) *Model Common Effect*

Common Effect adalah metode yang digunakan untuk mengestimasi data panel dengan menggabungkan data *time series* dan *cross section*, tanpa mempertimbangkan perbedaan antara waktu dan individu. Metode ini menerapkan *Ordinary Least Squares* (OLS) dan tidak mengakomodasi variasi yang mungkin ada antara individu atau waktu. Dengan pendekatan ini, dibayangkan bahwa data perilaku antar perusahaan adalah seragam sepanjang periode pengamatan, tanpa memperhatikan perbedaan antara data *time series* dan data *cross section*. Oleh karena itu, model persamaan regresinya adalah:

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

2) *Model Fixed Effect*

Model *Fixed Effect* mengasumsikan adanya perbedaan intersep antara individu atau perusahaan, yang diwakili melalui penggunaan variabel dummy. Pendekatan ini memperhitungkan variasi intersep di antara perusahaan, tetapi beranggapan bahwa intersep tersebut tetap konstan sepanjang periode waktu yang diamati. Selain itu, model ini juga mengasumsikan bahwa koefisien regresi (slope) tetap sama untuk seluruh individu dan waktu.

Model *Fixed Effect* sering diterapkan melalui metode *Least Squares Dummy Variables* (LSDV), yang merupakan regresi *Ordinary Least Squares* (OLS) yang memasukkan variabel dummy untuk menangkap perbedaan antar perusahaan. Pendekatan ini berguna untuk menggambarkan efek spesifik

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

perusahaan dalam analisis investasi. Dengan menggunakan LSDV, model *Fixed Effect* dapat diungkapkan dalam bentuk berikut:

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

3) Model Random Effect

Pendekatan ini berasumsi bahwa variabel gangguan (error terms) mengandung variasi acak, yang memungkinkan untuk memperbaiki efisiensi yang terpengaruh oleh pengurangan derajat kebebasan. Dalam model *Random Effect*, variabel gangguan ini dapat menghubungkan pengamatan antar waktu dan antar perusahaan. Selain itu, penulisan konstanta dalam model *Random Effect* tidak bersifat tetap, tetapi dianggap sebagai variabel acak, dan dapat dituliskan dalam persamaan sebagai berikut:

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

3.6.3.2 Uji Spesifikasi Model

Dari panel data regresi model ketiga yang telah diestimasi yaitu *Common Effect (CE)*, *Fixed Effect (FE)*, dan *Random Effect (RE)* penting untuk memilih model yang paling tepat sesuai dengan tujuan penelitian. Terdapat tiga uji statistik yang dapat digunakan untuk menentukan model mana yang paling sesuai berdasarkan karakteristik data yang dimiliki, yaitu: *Chow Test*, *Hausman Test* dan *Langrange Multiplier (LM) Test*.

1) Chow Test

Uji Chow digunakan untuk menentukan model yang lebih tepat antara metode *Common Effect (CE)* dan metode *Fixed Effect (FE)*, dengan ketentuan pengambilan keputusan sebagai berikut:

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Satehlaic University of Sultan Sarif 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.

H0: Metode *Common Effect*

H1: Metode *Fixed Effect*

Jika nilai *p-value* untuk *cross section Chi-Square* $< \alpha = 5\%$ atau *p-value* untuk *F Test* $< \alpha = 5\%$, maka H0 ditolak. Ini menunjukkan bahwa model *Fixed Effect* lebih sesuai untuk digunakan. Sebaliknya, jika nilai *p-value* untuk *cross section Chi-Square* $\geq \alpha = 5\%$ atau *p-value* untuk *F Test* $\geq \alpha = 5\%$, maka H0 diterima. Dalam hal ini, model *Common Effect* dianggap lebih tepat.

2) Hausman Test

Uji Hausman digunakan untuk menentukan model yang lebih sesuai antara metode *Random Effect (RE)* dan metode *Fixed Effect (FE)*, dengan ketentuan pengambilan keputusan sebagai berikut:

H0 : Metode *Random Effect*

H1 : Metode *Fixed Effect*

Jika nilai *p-value* untuk *cross section chi-square* $< \alpha = 5\%$, maka H0 ditolak, yang menunjukkan bahwa model *Fixed Effect* lebih cocok digunakan. Sebaliknya, jika nilai *p-value* untuk *cross section chi-square* $\geq \alpha = 5\%$, maka H0 diterima, yang berarti model *Random Effect* dianggap lebih sesuai.

3) Langrangge Multiplier (LM) Test

Uji *Lagrange Multiplier (LM)* digunakan untuk memilih antara model *Random Effect (RE)* dan model *Common Effect (CE)* yang sebaiknya digunakan.

Uji LM ini didasarkan pada distribusi *chi squares* dengan *degree of freedom* yang sama dengan jumlah variabel independen. Ketentuan pengambilan keputusan pada uji LM adalah sebagai berikut:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

H_0 : Metode *Common Effect*

H_1 : Metode *Random Effect*

Jika nilai statistik LM lebih besar dari nilai kritis *chi-square*, maka kita menolak hipotesis nol. Ini berarti estimasi yang tepat untuk regresi data panel adalah model *Random Effect*. Sebaliknya, jika nilai statistik LM lebih kecil dari nilai kritis *chi-square*, maka kita menerima hipotesis nol. Dalam hal ini, model *Random Effect* tidak dapat digunakan, sehingga model *Common Effect* lebih sesuai.

3.6.4 Uji Hipotesis

Pengujian hipotesis adalah prosedur yang digunakan untuk menentukan apakah suatu hipotesis akan diterima atau ditolak. Tujuan dari uji hipotesis ini adalah untuk mengetahui pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Dalam penelitian ini, pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi data panel, yang memungkinkan peneliti untuk mengevaluasi hubungan antara variabel-variabel tersebut dengan mempertimbangkan variasi waktu dan individu.

3.6.4.1 Analisis Regresi Data Panel

Data panel merupakan kombinasi dari data silang (*cross-section*) dan data runtut waktu (*time series*). Dengan menggunakan data panel, kita dapat memperoleh intersep dan koefisien slope yang berbeda untuk setiap individu serta setiap periode waktu. Hal ini menjadikan estimasi persamaan sangat bergantung pada asumsi yang kita buat terkait intersep, koefisien slope, dan variabel

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

gangguan (Winarno, 2015). Persamaan regresi untuk data panel dapat dinyatakan sebagai berikut:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \beta_3 X_{3it} + \beta_4 X_{4it} + e_{it}$$

Keterangan :

Y_{it} = *Audit delay*

β_0 = Konstanta

$\beta_1, \beta_2, \beta_3, \beta_4$ = Koefisien regresi

X_{1it} = Reputasi Auditor

X_{2it} = *Fee audit*

X_{3it} = Opini Audit

X_{4it} = Ukuran Perusahaan

e_{it} = Error atau Variabel gangguan

3.6.4.2 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji statistik t)

Uji statistik t pada dasarnya berfungsi untuk menilai seberapa besar kontribusi suatu variabel penjelas atau independen secara individu dalam menjelaskan variasi yang terjadi pada variabel dependen (Ghozali, 2018). Apabila nilai probabilitas t kurang dari 0,05, ini menunjukkan bahwa variabel independen memiliki pengaruh yang signifikan terhadap variabel dependen (Ghozali, 2018).

Berikut adalah syarat untuk menerima atau menolak 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

- a. Apabila nilai probabilitas $< 0,05$, maka hipotesis dianggap valid. Ini berarti bahwa variabel independen tersebut secara signifikan memengaruhi variabel dependen secara individual.
- b. Apabila nilai probabilitas $> 0,05$, maka hipotesis akan ditolak. Ini mengindikasikan bahwa variabel independen tersebut tidak berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen secara individu.

3.6.4.3 Koefisien Determinasi (R^2)

Koefisien determinasi (R^2) memiliki peran penting dalam analisis regresi, karena mengukur sejauh mana model dapat menjelaskan variasi dalam variabel dependen (Ghozali, 2018). R^2 memberikan informasi tentang proporsi total variabilitas dari variabel dependen yang dapat dijelaskan oleh variabel independen dalam model yang digunakan (Sugiyono, 2018).



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan 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 mengetahui pengaruh reputasi auditor, *fee audit*, opini audit, dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI selama tahun 2021-2023. Berdasarkan hasil yang diperoleh dari penelitian ini dapat diketahui bahwa Reputasi Auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Hasil ini menunjukkan bahwa auditor dengan reputasi tinggi lebih fokus pada kualitas audit dan kepatuhan terhadap standar audit, daripada efisiensi waktu dalam penyelesaian audit.

Fee audit berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Hasil ini menunjukkan bahwa *fee audit* yang lebih tinggi memungkinkan auditor untuk mengalokasikan sumber daya lebih banyak dalam proses audit, sehingga dapat mempercepat penyelesaian audit dengan tetap menjaga kualitasnya. Opini Audit berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Opini audit yang lebih kompleks, seperti opini wajar dengan pengecualian atau tidak wajar, memerlukan waktu lebih lama untuk diperoleh karena auditor perlu melakukan prosedur tambahan untuk memastikan keakuratan laporan. Ukuran Perusahaan juga berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Perusahaan dengan ukuran yang lebih besar cenderung memiliki transaksi yang lebih kompleks dan risiko yang lebih besar, sehingga membutuhkan waktu lebih lama dalam proses audit untuk memastikan laporan keuangan yang akurat.

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan penelitian di atas, dapat diperoleh saran sebagai berikut :

1. Disarankan pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri agar meningkatkan pertanggungjawaban terhadap ketepatan waktu dalam audit secara tepat waktu dan akurat.
2. Peneliti berikutnya dapat memperluas objek penelitian untuk mencakup seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI, karena penelitian ini hanya berfokus pada Perusahaan manufaktur sektor aneka industri saja.
3. Disarankan agar penelitian selanjutnya menerapkan model dan indikator yang berbeda untuk menghasilkan hasil yang lebih umum dan dapat digeneralisasikan. Peneliti selanjutnya juga dapat menambahkan variabel independen dikarenakan terdapat banyak variabel lain yang tidak diteliti pada penelitian ini yang dapat mempengaruhi *audit delay*.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki banyak keterbatasan yang diharapkan dapat menjadi arahan bagi peneliti selanjutnya. Berikut ini beberapa keterbatasan dari penelitian ini yaitu:

1. Periode pengamatan pada penelitian ini masih pendek yaitu selama 3 tahun (2021-2023), sehingga belum mencerminkan keadaan dalam jangka panjang.
2. Pengambilan sampel yang berfokus pada satu sektor perusahaan saja, sehingga belum mewakili keadaan sektor lain.

DAFTAR PUSTAKA

Al-Qur'anul karim

Agista, D. L., Zakaria, A., & Nasution, H. (2023). Pengaruh Audit Fee, Financial Distress, dan Auditor Switching terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing*, 4(1), 50–63. <https://doi.org/10.21009/japa.0401.04>

Alfiani, D., & Nurmala, P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay. *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 1(2), Article 2. <https://doi.org/10.37195/jtebr.v1i2.39>

Amrullah, L. W., & Aswad, H. (2024). *Factors Influencing Auditor Switching: Perspective of Insurance Sector Companies on the Indonesian Stock Exchange (2020-2023)*. 1(2).

Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.

Arvilia, M. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit, Profitabilitas, Solvabilitas terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2021). *eCo-Fin*, 5(2), Article 2. <https://doi.org/10.32877/ef.v5i2.735>

Bursa Efek Indonesia. (2004). Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta Nomor: Kep-307/BEJ/07-2004 tentang Peraturan Nomor I-H tentang Sanksi. *Jakarta: PT Bursa Efek Jakarta*.

Christiane, G. S., Indrabudiman, A., & Handayani, W. S. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen*, 3(3), 263–278. <https://doi.org/10.35912/jakman.v3i3.1297>

Christofer, C., Haryono, H., & Heniwati, E. (2024). *Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay*. 4(2), 827–840. <https://doi.org/10.36908/jimpa.v4i2.453>

Damayanti, E. (2022). Pengaruh Audit Fee Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis Krisnadwipayana*, 9(2), 771. <https://doi.org/10.35137/jabk.v9i2.689>

Dan Niditia, & Ari Pertiwi, D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay (Studi

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

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

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

Kasus Perusahaan Perbankan Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2018). *JFAS: Journal of Finance and Accounting Studies*, 3(2), 85–99. <https://doi.org/10.33752/jfas.v3i2.274>

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

Djamil, N., & Sari, D. K. (2024). Determinan Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. *Jaamter : Jurnal Audit Akuntansi Manajemen Terintegrasi*, 2(1), Article 1. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10785259>

Effendi, B. (2020). Urgensi Audit Delay: Antara Total Asset, Profitabilitas dan Fee Audit Pada Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Business Innovation and Entrepreneurship Journal*, 2(2), 83–90. <https://doi.org/10.35899/biej.v2i2.84>

Endri, E., Sari Dewi, S., & Eko Pramono, S. (2023). The determinants of audit report lag: Evidence from Indonesia. *Investment Management and Financial Innovations*, 21(1), 1–12. [https://doi.org/10.21511/imfi.21\(1\).2024.01](https://doi.org/10.21511/imfi.21(1).2024.01)

Ghozali, I. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan EvIEWS 10 (2nd ed.)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program IBMSPSS 25 (9th ed.)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hamdayani, W. S., Indrabudiman, A., & Christine, G. S. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen*, 3(3), 263–278. <https://doi.org/10.35912/jakman.v3i3.1297>

Hejy. (2017). *Riset Akuntansi*. Jawa Timur: Gramedia Widiasarana Indonesia.

Ibrahim, A., & Adli, A. (2024). Pengaruh Komite Audit, Audit Tenure dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Gearing Ratio Sebagai Variabel Moderasi. *JRB-Jurnal Riset Bisnis*, 7(2), Article 2. <https://doi.org/10.35814/jrb.v7i2.6297>

Ichwan, F., & Fitriyana, F. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Opini Audit Terhadap Audit Delay: Studi Empiris pada

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

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

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

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Sub Sektor Perusahaan Makanan dan Minuman Indonesia 2016-2021. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 3(3), Article 3. <https://doi.org/10.55587/jla.v3i3.95>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2020). *Technical News Flash Oktober 2020*.
- Ismawati, I., & Nazir, N. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, Opini Audit, Dan Leverage Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1745–1754. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16259>
- Junaidi, & Nurdiono. (2016). *Kualitas Audit Perspektif Opini Going Concern*. Yogyakarta: ANDI.
- Mawardi, R., & Lanjarsih, L. (2019). *Faktor-Faktor Determinan Audit Delay pada Periode Adopsi Wajib IFRS*.
- Mesir, K. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan, Opini Audit Dan Rotasi Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan (JIAKu)*, 3(1), 50–67. <https://doi.org/10.24034/jiaku.v3i1.6389>
- Natalia, C., & Putri, A. P. (2021). *Pengaruh ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, umur perusahaan terhadap audit delay pada sektor pariwisata di bei*. 5(3).
- Nurianti, R. P., Sosiady, M., & Ermansyah, E. (2024). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Reputasi Auditor dan Financial Distress Terhadap Audit Delay*. <https://doi.org/10.5281/ZENODO.13895860>
- OJK. (2022). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14 /POJK.04/2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik*. Ojk.Go.Id, 1–13.
- Okta Viarni, W., Suryadi, N., Yusnelly, A., & Rahma, S. (2024). Audit delay memediasi pengaruh audit fee, audit tenure dan audit capacity stress terhadap kualitas audit pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2022. *Jurnal akuntansi dan keuangan*, 12(2), 58–69. <https://doi.org/10.32520/jak.v12i2.3020>
- Olmsar, F. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jesya*, 6(1), 506–516. <https://doi.org/10.36778/jesya.v6i1.971>



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.

- Onatuyeh, E., Aniefor, S., Orife, C., Ogbolu, L., & Osevwe-Okoroyibo, E. (2024). The impact of auditor attributes and firm size on financial reporting timeliness of listed firms. *Investment Management and Financial Innovations*, 21(4), 116–127. [https://doi.org/10.21511/imfi.21\(4\).2024.10](https://doi.org/10.21511/imfi.21(4).2024.10)
- Permatasari, M. D., & Saputra, M. M. (2021). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay*. 6(1).
- Purba. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Good Corporate Governance dan Kualitas Audit terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 6(1), 9–22. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v6i1.59>
- Purba, L. C. D., Sinaga, Y. M., & Gultom, S. A. (2022). Pengaruh Fee Audit, Ukuran Perusahaan (Firm Size) dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Perpajakan*, 5(1), 9–18. <https://doi.org/10.51510/jakp.v5i1.769>
- Puspitasari, S. M., & Adi, S. W. (2024). Pengaruh Kualitas Audit, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal EMT KITA*, 8(1), 467–478. <https://doi.org/10.35870/emt.v8i1.2122>
- Putra, A. F., Achmad, A., & Riantika, R. L. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti dan Real Estate. *Jurnal Akuntansi Inovatif*, 2(2), 71–80. <https://doi.org/10.59330/jai.v2i2.41>
- Putri, A. P., Wati, L., Chriestien, J., & Wijaya, C. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Opini Audit Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan*. 5(2).
- Rabaiyah, Rosmanidar, E., & Martaliah, N. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Auditor Switching Dan Audit Fee Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti Yang Terdaftar Di Issi Periode 2016-2020. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi*, 3(2), 155–163. <https://doi.org/10.55606/jurimea.v3i2.260>
- Riansyah, R., & Elvisa, S. (2024). Pengaruh Pergantian Manajemen, Pertumbuhan Perusahaan, Financial Distress, Reputasi Auditor, Nilai Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020- 2022. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 7(2), 289–295. <https://doi.org/10.35446/akuntansikompetif.v7i2.1834>
- Saputra, M. I., & Agustin, H. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Good Corporate Governace (GCG), dan Kualitas Audit 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.

Jurnal Eksplorasi Akuntansi, 3(2), Article 2.
<https://doi.org/10.24036/jea.v3i2.366>

Saagih, R. H., Dearn, A. A., Marpaung, O., & Sianipar, P. B. H. (2023). *Pengaruh profitabilitas dan solvabilitas terhadap audit delay periode sebelum dan selama pandemi covid-19 pada perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-202*. 7(1).

Sari, F., Irfan, A., Muklis, F., Indrayani, H., & Harkaneri, H. (2023). Abnormal audit fee assessment in manufacturing companies. *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*, 7(4, special issue), 280–288. <https://doi.org/10.22495/cgobrv7i4sip6>

Setyawan, N. H., & Dewi, R. R. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Proaksi*, 8(1).

Simamora, C. F., Pratama, A., & Lubis, Y. M. (2024). Pengaruh Ukuran Kap, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023. *Jurnal Edueco*, 7(1), 90–99. <https://doi.org/10.36277/edueco.v7i1.229>

Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Bisnis (pendekatan Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D)*. Bandung: Alfabeta.

Tsaqif, R. A., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2024). Pengaruh reputasi auditor, audit tenure, dan financial distress terhadap audit delay di perusahaan lq 45 tahun 2019-2022. *Sentri: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(2), Article 2. <https://doi.org/10.55681/sentri.v3i2.2348>

Ulfa, D. F., Muhsin, M., & Noviarty, H. (2024). Pengaruh Komite Audit dan Audit Tenure terhadap Audit Delay dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Penelitian Inovatif*, 4(3), 801–816. <https://doi.org/10.54082/jupin.414>

Valencia, C., & Sumunar, K. I. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Saat Pandemi dan Era New Normal (Studi Empiris Pada Perusahaan Healthcare Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022). *Jurnal Akuntan Publik*, 1(3), 97–108. <https://doi.org/10.59581/jap-widyakarya.v1i3.948>

Vinarti, G., Suryadi, N., & Nasrah, H. (2024). *The Influence of Institutional Ownership, Corporate Risk, Board of Commissioners Independence, Company Size and Profitability on Audit Fees*.

Waharno, W. W. (2015). *Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan EViews*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

- Yudianto, K. I. (2021). Factors that influence on audit delay (case study on LQ-45 company listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2019). *Journal of Economics and Business Letters*, 1(3), 9–17. <https://doi.org/10.55942/jeb1.v1i3.120>
- Yusuf, Y., & Suherman, A. (2021). Pengaruh likuiditas dan profitabilitas terhadap kebijakan dividen dengan variabel ukuran perusahaan sebagai variabel mediasi. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Indonesia (JABISI)*, 2(1), Article 1. <https://doi.org/10.55122/jabisi.v2i1.203>
- Zahrah, R. & Zumratul Meini. (2022). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Aktivitas Persediaan, Dan Pandemi Covid-19 Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *RELEVAN: Jurnal Riset Akuntansi*, 3(1), 16–27. <https://doi.org/10.35814/relevan.v3i1.4206>
- Zulvia, D., & Susanti, S. (2022). *Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan Dan Pprofitabilitas Terhadap Audit Delay Pada Sektor Industri Dasar Dan Kimia Di Bei 2016-2020*.
- Zusraeni, N., & Hermi, H. (2020). Pengaruh struktur kepemilikan saham, audit tenure, reputasi auditor dan audit fee terhadap audit delay. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 999–1010. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14492>

LAMPIRAN

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

LAMPIRAN 1 : Tabulasi Sampel Penelitian

No	Perusahaan	Kriteria I	Kriteria II	Kriteria III	Keterangan
a. Sub Sektor Mesin dan Alat Berat					
1	AMIN	✓	✓	✓	Sampel
2	ARKA	✓	✓	✓	Sampel
3	GMFI	✗			Eliminasi
4	KPAL	✗			Eliminasi
5	KRAH	✗			Eliminasi
b. Sub Sektor Otomotif dan Komponen					
6	ASII	✓	✓	✓	Sampel
7	AUTO	✓	✓	✓	Sampel
8	BOLT	✓	✓	✓	Sampel
9	BRAM	✓	✓	✗	Eliminasi
10	GDYR	✓	✓	✗	Eliminasi
11	GJTL	✓	✓	✓	Sampel
12	IMAS	✓	✓	✓	Sampel
13	INDS	✓	✓	✓	Sampel
14	LPIN	✓	✓	✓	Sampel
15	NIPS	✗			Eliminasi
16	PRAS	✗			Eliminasi
17	SMSM	✓	✗		Eliminasi
c. Sub Sektor Tekstil dan Garment					
18	ADMG	✗			Eliminasi
19	ARGO	✓	✓	✗	Eliminasi
20	BELL	✓	✓	✓	Sampel
21	CNTB	✓	✗		Eliminasi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

© 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.

22	ERTX	✓	✓	X	Eliminasi
23	ESTI	✓	✓	X	Eliminasi
24	HDTX	✓	✓	✓	Sampel
25	MYTX	✓	✓	✓	Sampel
26	PBRX	✓	X		Eliminasi
27	POLU	X			Eliminasi
28	POLY	✓	✓	X	Eliminasi
29	RICY	✓	✓	✓	Sampel
30	SRIL	✓	X		Eliminasi
31	SSTM	✓	X		Eliminasi
32	STAR	✓	✓	✓	Sampel
33	TFCO	✓	X		Eliminasi
34	TRIS	✓	✓	✓	Sampel
35	UCIT	✓	✓	✓	Sampel
36	UNIT	X			Eliminasi
37	ZONE	✓	✓	✓	Sampel
d. Sub Sektor Alas Kaki					
38	BATA	✓	X		Eliminasi
39	BIMA	✓	✓	✓	Sampel
e. Sub Sektor Elektronika					
40	JSKY	X			Eliminasi
41	PTSN	X			Eliminasi
42	SCNP	✓	✓	✓	Sampel
43	SLIS	✓	✓	✓	Sampel
f. Sub Sektor Kabel					
44	CCSI	✓	X		Eliminasi

45	IKBI	✓	X		Eliminasi
46	JECC	✓	✓	✓	Sampel
47	KBLI	✓	✓	✓	Sampel
48	KBLM	✓	✓	✓	Sampel
49	SCCO	✓	✓	✓	Sampel
50	VOKS	✓	✓	✓	Sampel

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

UIN SUSKA RIAU

LAMPIRAN 2 : Tabulasi Data *Audit delay* (Y)

No	Perusahaan	Tahun	Tgl. Lap. Audit	Tgl. Lap. Keuangan	<i>Audit Delay</i>
1	AMIN	2021	23/04/2022	31/12/2021	113
		2022	26/04/2023	31/12/2022	116
		2023	29/04/2024	31/12/2023	120
2	ARKA	2021	25/04/2022	31/12/2021	115
		2022	29/03/2023	31/12/2022	88
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88
3	ASII	2021	25/02/2022	31/12/2021	56
		2022	27/03/2023	31/12/2022	86
		2023	27/03/2024	31/12/2023	87
4	AUTO	2021	21/02/2022	31/12/2021	52
		2022	20/02/2023	31/12/2022	51
		2023	20/02/2024	31/12/2023	51
5	BELL	2021	28/03/2022	31/12/2021	87
		2022	16/03/2023	31/12/2022	75
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88
6	BIMA	2021	31/03/2022	31/12/2021	90
		2022	31/03/2023	31/12/2022	90
		2023	31/03/2024	31/12/2023	91
7	BOLT	2021	22/04/2022	31/12/2021	112
		2022	23/03/2023	31/12/2022	82
		2023	16/04/2024	31/12/2023	107
8	GJTL	2021	01/04/2022	31/12/2021	91
		2022	29/03/2023	31/12/2022	88
		2023	27/03/2024	31/12/2023	87
9	HDTX	2021	20/05/2022	31/12/2021	140
		2022	28/03/2023	31/12/2022	87
		2023	27/03/2024	31/12/2023	87
10	IMAS	2021	20/03/2022	31/12/2021	79
		2022	30/03/2023	31/12/2022	89
		2023	27/03/2024	31/12/2023	87
11	INDS	2021	20/04/2022	31/12/2021	110
		2022	30/03/2023	31/12/2022	89
		2023	27/03/2024	31/12/2023	87
12	JECC	2021	25/04/2022	31/12/2021	115
		2022	27/03/2023	31/12/2022	86
		2023	27/03/2024	31/12/2023	87
13	KBLI	2021	23/04/2022	31/12/2021	113
		2022	30/03/2023	31/12/2022	89
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88
14	KBLM	2021	29/03/2022	31/12/2021	88
		2022	29/03/2023	31/12/2022	88

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

20	SLIS	2021	26/04/2022	31/12/2021	116
		2022	28/03/2023	31/12/2022	87
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88
21	STAR	2021	25/04/2022	31/12/2021	115
		2022	29/03/2023	31/12/2022	88
		2023	27/03/2024	31/12/2023	87
22	TRIS	2021	30/03/2022	31/12/2021	89
		2022	16/03/2023	31/12/2022	75
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88
23	UCIT	2021	24/02/2022	31/12/2021	55
		2022	22/02/2023	31/12/2022	53
		2023	19/02/2024	31/12/2023	50
	VOKS	2021	21/04/2022	31/12/2021	111
		2022	29/03/2023	31/12/2022	88
		2023	27/03/2024	31/12/2023	87
	ZONE	2021	25/03/2022	31/12/2021	84
		2022	29/03/2023	31/12/2022	88
		2023	26/04/2024	31/12/2023	117

LAMPIRAN 3 : Tabulasi Data Reputasi Auditor (X1)

No	Perusahaan	Tahun	KAP	Dummy
1	AMIN	2021	Rama Wendra	0
		2022	Rama Wendra	0
		2023	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0
2	ARKA	2021	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2022	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2023	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
3	ASII	2021	Tanudiredja, wibisana, rintis & rekan	1
		2022	Tanudiredja, wibisana, rintis & rekan	1
		2023	Tanudiredja, wibisana, rintis & rekan	1
4	AUTO	2021	Tanudiredja, wibisana, rintis & rekan	1
		2022	Tanudiredja, wibisana, rintis & rekan	1
		2023	Tanudiredja, wibisana, rintis & rekan	1
5	BELL	2021	Kokasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2022	Kokasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2023	Kokasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
6	BIMA	2021	Koesbandijah, Beddy Samsi & Setiasih	0
		2022	Koesbandijah, Beddy Samsi & Setiasih	0
		2023	Koesbandijah, Beddy Samsi & Setiasih	0
7	BOLT	2021	Kokasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2022	Paul hadiwinata, hidajat, arsono, retno, palilingan & rekan	0
		2023	Paul hadiwinata, hidajat, arsono, retno, palilingan & rekan	0
8	GJTL	2021	Imelda & Rekan	1
		2022	Imelda & Rekan	1
		2023	Imelda & Rekan	1
9	HDTX	2021	Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	0
		2022	Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	0
		2023	Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	0
10	IMAS	2021	Purwantono, sungkoro & surja	1
		2022	Purwantono, sungkoro & surja	1
		2023	Purwantono, sungkoro & surja	1
11	INDS	2021	Tanubrata sutanto fahmi bambang & rekan	0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

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

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

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

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

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:

- 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	Tanubrata sutanto fahmi bambang & rekan	0
		2023	Tanubrata sutanto fahmi bambang & rekan	0
12	JECC	2021	Hertanto, Grace, Karunawan	0
		2022	Kanaka Puradirejo Suhartono	0
		2023	Kanaka Puradirejo Suhartono	0
13	KBLI	2021	Imelda & Rekan	1
		2022	Imelda & Rekan	1
		2023	Imelda & Rekan	1
14	KBLM	2021	Kanaka Puradirejo Suhartono	0
		2022	Kanaka Puradirejo Suhartono	0
		2023	Kanaka Puradirejo Suhartono	0
15	LPIN	2021	Paul hadiwinata, hidajat, arsono, retno, palilingan & rekan	0
		2022	Paul hadiwinata, hidajat, arsono, retno, palilingan & rekan	0
		2023	Paul hadiwinata, hidajat, arsono, retno, palilingan & rekan	0
16	MYTX	2021	Kanaka Puradirejo Suhartono	0
		2022	Kanaka Puradirejo Suhartono	0
		2023	Kanaka Puradirejo Suhartono	0
17	RICY	2021	Kanaka Puradirejo Suhartono	0
		2022	Kanaka Puradirejo Suhartono	0
		2023	Kanaka Puradirejo Suhartono	0
18	SCCO	2021	Kanaka Puradirejo Suhartono	0
		2022	Kanaka Puradirejo Suhartono	0
		2023	Kanaka Puradirejo Suhartono	0
19	SCNP	2021	Paul hadiwinata, hidajat, arsono, retno, palilingan & rekan	0
		2022	Paul hadiwinata, hidajat, arsono, retno, palilingan & rekan	0
		2023	Paul hadiwinata, hidajat, arsono, retno, palilingan & rekan	0
20	SLIS	2021	Suganda Akna Suhri & Rekan	0
		2022	Suganda Akna Suhri & Rekan	0
		2023	Suganda Akna Suhri & Rekan	0
21	STAR	2021	Heru Satria Rukmana & Rekan	0
		2022	Heru Satria Rukmana & Rekan	0
		2023	Y. Santosa & Rekan	0
22	TRIS	2021	Kokasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2022	Kokasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2023	Mirawati Sensi Idris	0

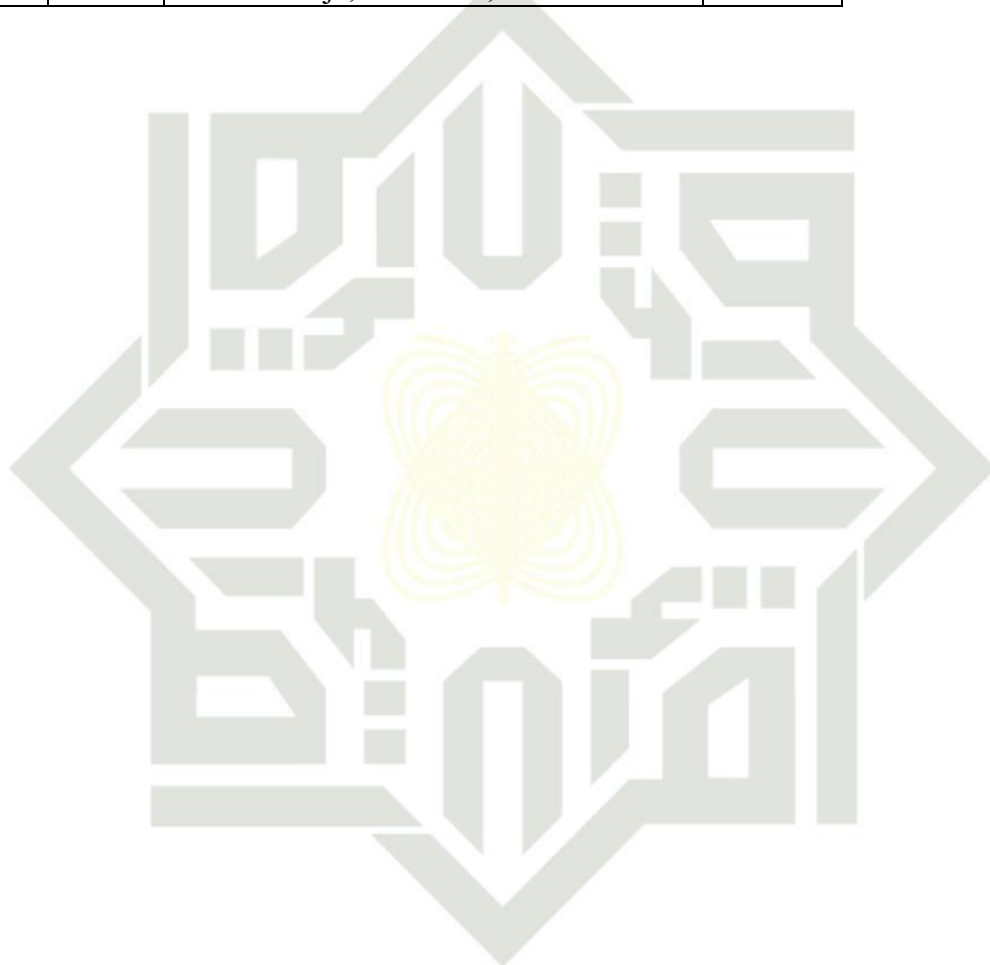
23	UCIT	2021	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1
		2022	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1
		2023	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1
24	VOKS	2021	Gani Sigiro & Handayani	0
		2022	Gani Sigiro & Handayani	0
		2023	Gani Sigiro & Handayani	0
25	ZONE	2021	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0
		2022	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0
		2023	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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



UIN SUSKA RIAU

LAMPIRAN 4 : Tabulasi Data *Fee audit* (X2)

No	Perusahaan	Tahun	<i>Fee Audit</i>	LN
1	AMIN	2021	Rp 350.300.348	19.6743
		2022	Rp 464.210.059	19.9558
		2023	Rp 538.248.822	20.1038
2	ARKA	2021	Rp 320.106.045	19.5842
		2022	Rp 284.274.116	19.4654
		2023	Rp 598.910.619	20.2106
3	ASII	2021	Rp 357.000.000.000	26.6010
		2022	Rp 432.000.000.000	26.7917
		2023	Rp 575.000.000.000	27.0776
4	AUTO	2021	Rp 83.110.000.000	25.1434
		2022	Rp 83.870.000.000	25.1525
		2023	Rp 89.639.000.000	25.2191
5	BELL	2021	Rp 5.168.835.832	22.3659
		2022	Rp 5.070.956.170	22.3468
		2023	Rp 5.366.091.360	22.4034
6	BIMA	2021	Rp 686.467.888	20.3471
		2022	Rp 1.173.730.538	20.8835
		2023	Rp 1.163.785.397	20.8749
7	BOLT	2021	Rp 567.500.000	20.1568
		2022	Rp 678.102.732	20.3348
		2023	Rp 678.102.732	20.3348
8	GJTL	2021	Rp 11.441.000.000	23.1605
		2022	Rp 10.193.000.000	23.0450
		2023	Rp 10.777.000.000	23.1007
9	HDTX	2021	Rp 103.000.000	18.4502
		2022	Rp 273.253.000	19.4259
		2023	Rp 372.303.000	19.7352
10	IMAS	2021	Rp 19.216.000.000	23.6790
		2022	Rp 23.666.000.000	23.8873
		2023	Rp 23.986.000.000	23.9007
11	INDS	2021	Rp 1.886.565.281	21.3580
		2022	Rp 8.315.390.442	22.8414
		2023	Rp 4.224.829.188	22.1642
12	JECC	2021	Rp 2.099.362.000	21.4649
		2022	Rp 1.012.738.000	20.7359
		2023	Rp 880.402.000	20.5959
13	KBLI	2021	Rp 1.983.869.780	21.4083
		2022	Rp 7.426.853.203	22.7284
		2023	Rp 6.206.511.043	22.5489
14	KBLM	2021	Rp 2.299.671.591	21.5560
		2022	Rp 2.341.292.454	21.5740
		2023	Rp 2.682.564.973	21.7100

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

16	LPIN	2021	Rp 362.730.750	19.7092
		2022	Rp 554.309.000	20.1332
		2023	Rp 637.913.000	20.2737
17	MYTX	2021	Rp 1.677.000.000	21.2403
		2022	Rp 1.372.000.000	21.0395
		2023	Rp 1.142.000.000	20.8560
18	RICY	2021	Rp 3.548.691.585	21.9898
		2022	Rp 3.437.740.155	21.9581
		2023	Rp 8.845.067.418	22.9031
19	SCCO	2021	Rp 2.981.700.938	21.8158
		2022	Rp 1.843.545.411	21.3350
		2023	Rp 2.746.007.167	21.7334
20	SCNP	2021	Rp 4.696.774.634	22.2701
		2022	Rp 3.172.359.455	21.8777
		2023	Rp 3.559.570.350	21.9929
21	SLIS	2021	Rp 557.045.340	20.1382
		2022	Rp 769.543.645	20.4613
		2023	Rp 444.860.000	19.9133
22	STAR	2021	Rp 1.041.369.538	20.7638
		2022	Rp 1.207.601.650	20.9119
		2023	Rp 1.507.891.398	21.1340
23	TRIS	2021	Rp 524.282.611	20.0775
		2022	Rp 1.022.553.625	20.7456
		2023	Rp 1.221.458.924	20.9233
24	UCIT	2021	Rp 18.155.000.000	23.6222
		2022	Rp 21.063.000.000	23.7708
		2023	Rp 19.842.000.000	23.7111
25	VOKS	2021	Rp 3.124.273.456	21.8625
		2022	Rp 3.128.411.727	21.8638
		2023	Rp 2.923.055.669	21.7959
26	ZONE	2021	Rp 2.436.409.780	21.6138
		2022	Rp 1.115.099.992	20.8322
		2023	Rp 959.266.929	20.6817

UIN SUSKA RIAU

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

LAMPIRAN 5 : Tabulasi Data Opini Audit (X3)

No	Perusahaan	Tahun	Opini Audit	Dummy
1	AMIN	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
2	ARKA	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
3	ASII	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
4	AUTO	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
5	BELL	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
6	BIMA	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
7	BOLT	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
8	GJTL	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
9	HDTX	2021	WDP	0
		2022	WDP	0
		2023	WTP	1
10	IMAS	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
11	INDS	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
12	JECC	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
13	KBLI	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
14	KBLM	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

16	LPIN	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
17	MYTX	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
18	RICY	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
19	SCCO	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
20	SCNP	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
21	SLIS	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
22	STAR	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
23	TRIS	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
24	UCIT	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
25	VOKS	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1
26	ZONE	2021	WTP	1
		2022	WTP	1
		2023	WTP	1

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

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

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

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

LAMPIRAN 6 : Tabulasi Data Ukuran Perusahaan (X4)

No	Perusahaan	Tahun	Ukuran Perusahaan	LN
1	AMIN	2021	Rp 311.496.780.738	26.4647
		2022	Rp 323.052.524.991	26.5011
		2023	Rp 349.831.869.426	26.5807
2	ARKA	2021	Rp 463.343.986.900	26.8617
		2022	Rp 480.543.345.100	26.8982
		2023	Rp 452.886.922.243	26.8389
3	ASII	2021	Rp 160.262.000.000.000	32.7078
		2022	Rp 179.818.000.000.000	32.8230
		2023	Rp 166.186.000.000.000	32.7441
4	AUTO	2021	Rp 6.621.704.000.000	29.5214
		2022	Rp 7.825.596.000.000	29.6884
		2023	Rp 7.957.495.000.000	29.7051
5	BELL	2021	Rp 524.473.606.697	26.9857
		2022	Rp 525.780.962.665	26.9882
		2023	Rp 530.041.342.956	26.9962
6	BIMA	2021	Rp 218.663.866.293	26.1108
		2022	Rp 310.462.822.260	26.4613
		2023	Rp 312.992.165.495	26.4694
7	BOLT	2021	Rp 1.368.411.097.483	27.9447
		2022	Rp 1.405.279.687.983	27.9713
		2023	Rp 1.344.239.544.439	27.9268
8	GJTL	2021	Rp 18.449.075.000.000	30.5460
		2022	Rp 19.016.012.000.000	30.5763
		2023	Rp 18.975.738.000.000	30.5742
9	HDTX	2021	Rp 346.377.425.000	26.5708
		2022	Rp 265.693.432.000	26.3056
		2023	Rp 239.221.696.000	26.2007
10	IMAS	2021	Rp 51.023.608.000.000	31.5633
		2022	Rp 57.445.068.000.000	31.6819
		2023	Rp 62.912.526.000.000	31.7728
11	INDS	2021	Rp 3.165.018.057.203	28.7832
		2022	Rp 3.882.465.049.707	28.9875
		2023	Rp 4.459.381.724.679	29.1260
12	JECC	2021	Rp 1.736.977.382.000	28.1832
		2022	Rp 2.199.797.641.000	28.4194
		2023	Rp 2.162.295.387.000	28.4022
13	KBLI	2021	Rp 2.725.242.711.423	28.6336
		2022	Rp 2.797.005.026.270	28.6596
		2023	Rp 2.976.407.140.255	28.7217
14	KBLM	2021	Rp 1.497.181.021.456	28.0346
		2022	Rp 1.508.596.356.369	28.0422
		2023	Rp 1.597.442.418.776	28.0994

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

16	LPIN	2021	Rp 310.880.071.852	26.4627
		2022	Rp 337.442.939.231	26.5447
		2023	Rp 340.615.035.973	26.5540
17	MYTX	2021	Rp 3.744.934.000.000	28.9514
		2022	Rp 3.959.904.000.000	29.0072
		2023	Rp 3.728.500.000.000	28.9470
18	RICY	2021	Rp 1.694.313.967.553	28.1583
		2022	Rp 1.639.882.069.759	28.1256
		2023	Rp 1.547.052.331.875	28.0674
19	SCCO	2021	Rp 4.698.864.127.234	29.1783
		2022	Rp 5.128.133.329.237	29.2658
		2023	Rp 5.329.800.918.271	29.3043
20	SCNP	2021	Rp 535.415.794.488	27.0063
		2022	Rp 482.237.445.446	26.9017
		2023	Rp 409.627.129.448	26.7385
21	SLIS	2021	Rp 395.546.064.266	26.7035
		2022	Rp 446.032.517.908	26.8237
		2023	Rp 3.573.297.433	21.9968
22	STAR	2021	Rp 508.447.134.690	26.9546
		2022	Rp 509.387.241.941	26.9565
		2023	Rp 512.334.216.189	26.9622
23	TRIS	2021	Rp 1.060.742.742.644	27.6900
		2022	Rp 1.177.807.599.498	27.7947
		2023	Rp 1.169.584.274.422	27.7877
24	UCIT	2021	Rp 7.787.513.000.000	29.6835
		2022	Rp 8.382.538.000.000	29.7572
		2023	Rp 8.487.854.000.000	29.7697
25	VOKS	2021	Rp 2.893.167.569.270	28.6934
		2022	Rp 2.665.946.796.991	28.6116
		2023	Rp 2.623.144.891.155	28.5954
26	ZONE	2021	Rp 562.739.101.102	27.0561
		2022	Rp 651.781.230.958	27.2030
		2023	Rp 752.956.580.142	27.3473

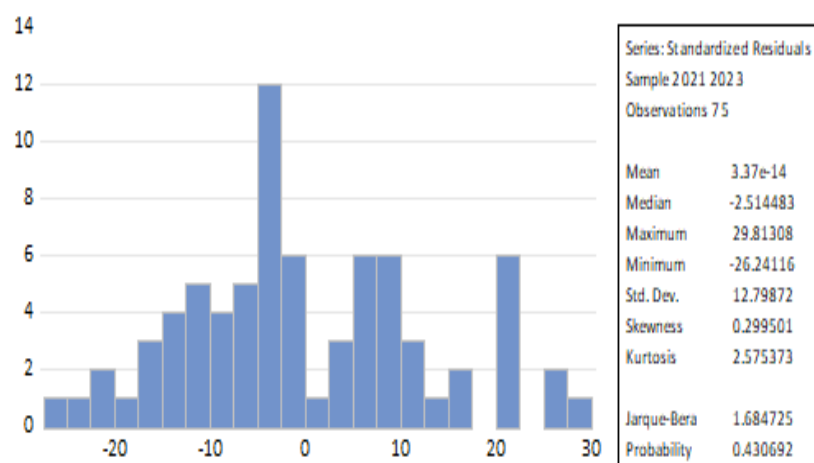
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan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

HASIL STATISTIK DESKRIPTIF

	Y	X1	X2	X3	X4
Mean	88.94667	0.266667	21.73398	0.973333	28.19565
Median	88.00000	0.000000	21.46490	1.000000	28.04220
Maximum	140.0000	1.000000	27.07760	1.000000	32.82300
Minimum	50.00000	0.000000	18.45020	0.000000	21.99680
Std. Dev.	16.83697	0.445195	1.765900	0.162192	1.803194
Skewness	-0.013019	1.055290	1.059633	-5.876002	0.323051
Kurtosis	4.239063	2.113636	4.085190	35.52740	4.550855
Jarque-Bera	4.799863	16.37558	17.71539	3737.941	8.820625
Probability	0.090724	0.000278	0.000142	0.000000	0.012151
Sum	6671.000	20.00000	1630.049	73.00000	2114.674
Sum Sq. Dev.	20977.79	14.66667	230.7619	1.946667	240.6115
Observations	75	75	75	75	75

HASIL UJI ASUMSI KLASIK

1. Uji Normalitas



2. Uji Multikolinearitas

Variance Inflation Factors
Date: 01/19/25 Time: 21:45
Sample: 1 75
Included observations: 75

Variable	Coefficient Variance	Uncentered VIF	Centered VIF
C	1086.555	479.7358	NA
X1	28.68686	3.377551	2.476871
X2	2.927939	614.6253	3.977538
X3	91.88115	39.48556	1.052948
X4	2.018274	711.2849	2.858822

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

3. Uji Heterokedastisitas

Heteroskedasticity Test: Glejser
Null hypothesis: Homoskedasticity

F-statistic	2.148780	Prob. F(4,70)	0.0838
Obs*R-squared	8.201959	Prob. Chi-Square(4)	0.0845
Scaled explained SS	7.868620	Prob. Chi-Square(4)	0.0965

4. Uji Autokorelasi

Breusch-Godfrey Serial Correlation LM Test:
Null hypothesis: No serial correlation at up to 2 lags

F-statistic	2.532083	Prob. F(2,68)	0.0870
Obs*R-squared	5.198341	Prob. Chi-Square(2)	0.0743

HASIL MODEL DATA PANEL

1. Common Effect Model (CEM)

Dependent Variable: Y
Method: Panel Least Squares
Date: 01/19/25 Time: 21:21
Sample: 2021 2023
Periods included: 3
Cross-sections included: 25
Total panel (balanced) observations: 75

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	163.4766	32.96310	4.959381	0.0000
X1	-1.998265	5.356029	-0.373087	0.7102
X2	-8.414087	1.711120	-4.917297	0.0000
X3	14.45245	9.585473	1.507745	0.1361
X4	3.362487	1.420662	2.366845	0.0207
R-squared	0.433174	Mean dependent var	88.94667	
Adjusted R-squared	0.400784	S.D. dependent var	16.83697	
S.E. of regression	13.03334	Akaike info criterion	8.037239	
Sum squared resid	11890.76	Schwarz criterion	8.191738	
Log likelihood	-296.3965	Hannan-Quinn criter.	8.098929	
F-statistic	13.37367	Durbin-Watson stat	1.189747	
Prob(F-statistic)	0.000000			

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

2. Fixed Effect Model (FEM)

Dependent Variable: Y
 Method: Panel Least Squares
 Date: 01/19/25 Time: 21:22
 Sample: 2021 2023
 Periods included: 3
 Cross-sections included: 25
 Total panel (balanced) observations: 75

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	123.5562	116.6402	1.059294	0.2950
X1	-7.327563	12.66035	-0.578780	0.5656
X2	-7.589961	4.427520	-1.714269	0.0932
X3	43.40612	13.68500	3.171803	0.0027
X4	3.193965	2.654208	1.203359	0.2350

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

R-squared	0.765748	Mean dependent var	88.94667
Adjusted R-squared	0.623160	S.D. dependent var	16.83697
S.E. of regression	10.33576	Akaike info criterion	7.793584
Sum squared resid	4914.089	Schwarz criterion	8.689679
Log likelihood	-263.2594	Hannan-Quinn criter.	8.151385
F-statistic	5.370347	Durbin-Watson stat	2.581844
Prob(F-statistic)	0.000000		

3. Random Effect Model

Dependent Variable: Y
 Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)
 Date: 01/19/25 Time: 21:24
 Sample: 2021 2023
 Periods included: 3
 Cross-sections included: 25
 Total panel (balanced) observations: 75
 Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	156.6232	40.13006	3.902890	0.0002
X1	-2.178177	6.337171	-0.343714	0.7321
X2	-8.715708	1.959365	-4.448230	0.0000
X3	25.49433	9.895538	2.576346	0.0121
X4	3.458578	1.627230	2.125439	0.0371

Effects Specification

	S.D.	Rho
Cross-section random	8.127413	0.3821
Idiosyncratic random	10.33576	0.6179

Weighted Statistics

R-squared	0.371245	Mean dependent var	52.64142
Adjusted R-squared	0.335316	S.D. dependent var	12.75856
S.E. of regression	10.40182	Sum squared resid	7573.856
F-statistic	10.33277	Durbin-Watson stat	1.766223
Prob(F-statistic)	0.000001		

HASIL PEMILIHAN MODEL

1. Uji Chow

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

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	2.721145	(24,46)	0.0017
Cross-section Chi-square	66.274126	24	0.0000

= FEM

2. Uji Hausman

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

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	4.897654	4	0.2980

= REM

3. Uji Langrange Multiplier

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	7.272921 (0.0070)	1.379283 (0.2402)	8.652204 (0.0033)

=REM

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.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

KOEFESIEN DETERMINASI

R-squared	0.371245	Mean dependent var	52.64142
Adjusted R-squared	0.335316	S.D. dependent var	12.75856
S.E. of regression	10.40182	Sum squared resid	7573.856
F-statistic	10.33277	Durbin-Watson stat	1.766223
Prob(F-statistic)	0.000001		

Unweighted Statistics

R-squared	0.422163	Mean dependent var	88.94667
Sum squared resid	12121.74	Durbin-Watson stat	1.103564



BIOGRAFI PENULIS

Penulis bernama Resti Lisa Utami, lahir di Pekanbaru 28 Juni 2003. Ibunda Bernama Elidar dan Ayahanda bernama Slamet Utomo. Pendidikan dasar penulis di SDN 034 Tarai bangun pada tahun 2009-2015, lalu melanjutkan pendidikan menengah pertama di SMPN 4 Tambang pada tahun 2015- 2018, kemudian melanjutkan pendidikan menengah atas di SMAN 2 Tambang pada tahun 2018-2021. Pada tahun 2021 penulis diterima menjadi salah satu mahasiswa jurusan Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau melalui jalur SBMPTN. Penulis menyelesaikan teori perkuliahan selama 7 semester dan satu semester penelitian untuk menyusun skripsi di Universitas Islam negeri Sultan Syarif Kasim Riau yang selesai pada bulan mei 2025 dengan judul “Pengaruh Reputasi Auditor, Fee Audit, Opini Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)” dengan berkat rahmat Allah SWT, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dibawah bimbingan Bapak Alchudri S.E., M.M., CPA, CA, CPI Pada tanggal 22 Mei 2025 penulis mengikuti ujian Munaqasah dan dinyatakan “LULUS” dengan menyandang gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak).