



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

**PENGARUH AUDIT *FEE* , KOMITE AUDIT, PERGANTIAN
AUDITOR, DAN SOLVABILITAS TERHADAP *TIMELINESS***

LAPORAN KEUANGAN

(Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)

SKRIPSI

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



UIN SUSKA RIAU

DISUSUN OLEH:

DEFARELLA MAULANA

NIM: 11970314330

**PRODI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL**

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU

2025



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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Defarella Maulana

NIM : 11970314330

Program Studi : Akuntansi S1

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : **PENGARUH AUDIT *FEE* , KOMITE AUDIT, PERGANTIAN AUDITOR, DAN SOLVABILITAS TERHADAP *TIMELINESS* LAPORAN KEUANGAN** (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)”

DISETUJUI OLEH

PEMBIMBING

Faiza Muklis, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 19741108 20003 2004

MENGETAHUI

KETUA PROGRAM STUDI

Hesty Wulandari, M. Phil., MSc., Ak
NIP. 19821207 201101 2 002



Desrir Mulya, S.E., M.M., Ak
NIP. 19730114 200604 2 002



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Defarella Maulana
 NIM : 11970314330
 Program Studi : Akuntansi S1
 Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
 Judul Skripsi : Pengaruh Audit *Fee*, Komite Audit, Pergantian Auditor, dan Solvabilitas Terhadap *Timeliness* Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2022-2024)
 Tanggal Ujian : 22 Desember 2025

Tim Penguji

Ketua

Dr. Nurlasera, S.E., M.Si.
 NIP. 19730601 200710 2 003

Penguji 1

Faiza Muklis, S.E., M.Si., Akt.
 NIP. 19741108 20003 2004

Penguji 2

Febri Rahmi, S.E., M.Si., Ak, CA.
 NIP. 19720209 200604 2 002

Sekretaris

Aras Aira, S.E., M.Ak.
 NIP. 19870910 202321 2 048

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

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

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

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



b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Defarella Maulana
NIM : 11970314330
Tempat/Tgl. Lahir : Padang, 02 Juni 2000
Fakultas/Pascasarjana : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Prodi : Akuntansi S1

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

Pengaruh Audit Fee, Komite Audit, Pergantian Auditor, dan
Solabilitas Terhadap Timeliness Laporan Keuangan
(Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022 - 2024)

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

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

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

Pekanbaru, 10 Desember 2025
Yang Membuat Pernyataan



Defarella Maulana
NIM. 11970314330



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan 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 AUDIT *FEE* , KOMITE AUDIT, PERGANTIAN AUDITOR, DAN SOLVABILITAS TERHADAP *TIMELINESS* LAPORAN KEUANGAN

(Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)

Oleh:

**DEFARELLA MAULANA
11970314330**

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh audit *fee*, komite audit, pergantian auditor, dan solvabilitas terhadap ketepatan waktu (*Timeliness*) pelaporan keuangan pada perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2022–2024. Sampel penelitian terdiri dari 23 perusahaan yang dipilih melalui *purposive sampling*. Analisis dilakukan menggunakan regresi data panel dengan bantuan software EViews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit *Fee* berpengaruh signifikan terhadap *Timeliness* laporan keuangan, sedangkan komite audit, pergantian auditor, dan solvabilitas tidak berpengaruh signifikan. Nilai koefisien determinasi sebesar 0,764 menunjukkan bahwa 76,4% variasi *Timeliness* dapat dijelaskan oleh variabel penelitian, sementara 23,6% sisanya dipengaruhi oleh faktor lain di luar model.

Kata kunci: Audit *Fee*, Komite Audit, Pergantian Auditor, Solvabilitas, *Timeliness*.

UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT FEE, AUDIT COMMITTEE, AUDITOR CHANGE, AND SOLVABILITY ON THE TIMELINESS OF FINANCIAL REPORTS

(Empirical Study of Consumer Goods Industry Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2022-2024 Period)

By:

**Defarella Maulana
11970314330**

This study aims to analyze the effects of audit fees, audit committees, auditor changes, and solvency on the Timeliness of financial reporting in consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2022–2024 period. The sample consists of 23 companies selected using purposive sampling. The analysis was conducted using panel data regression with the assistance of EViews 12 software. The results show that audit Fees have a significant effect on financial reporting Timeliness, while audit committees, auditor changes, and solvency do not exhibit significant effects. The coefficient of determination (R^2) of 0.764 indicates that 76.4% of the variation in Timeliness is explained by the research variables, while the remaining 23.6% is influenced by factors outside the model.

Keywords: *Audit Fee, Audit Committee, Auditor Change, Solvency, Timeliness.*



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



Assalamu'alaikum Warohmatullahi Wabarokatuh.

Alhamdulillahirabbil Alamin segala puji dan syukur penulis sampaikan atas kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, dan hidayahnya kepada penulis. Shalawat beriring salam kepada Nabi Besar Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH AUDIT FEE , KOMITE AUDIT, PERGANTIAN AUDITOR, DAN SOLVABILITAS TERHADAP TIMELINESS LAPORAN KEUANGAN** (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)”

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademis dalam menyelesaikan Studi Program Sarjana S1 pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Jurusan Akuntansi Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, banyaknya hambatan, tantangan, kesulitan yang penulis hadapi. Akan tetapi, berkat dukungan dan bantuan dari berbagai pihak penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Skripsi ini penulis persembahkan khusus kepada kedua Orang tua yang tercinta Ayahanda **Famusri** dan Ibunda terkasih **Elfina** yang merawat, membimbing, mencurahkan segala kasih sayang dan cintanya serta senantiasa mendoakan, memberikan dukungan semangat sehingga penulis dapat



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

menyelesaikan skripsi ini. Selama penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bimbingan, dorongan, bantuan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini dengan penuh kerendahan hati penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada, yth:

1. Ibu Prof. Dr. Leny Nofianti, MS., SE., Ak, CA Selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
2. Ibu Dr. Desrir Miftah, SE, MM, Ak Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
3. Bapak Dr. Nurlasera, SE, M.Si. Selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
4. Bapak Dr. Khairil Henry, SE, M.Si. Selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
5. Ibu Dr. Mustiqowati Ummul, M.Si. Selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
6. Ibu Hesty Wulandari, M.Phil. M.Sc., 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 Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial.
8. Ibu Faiza Muklis, S.E., M.Si, Ak selaku dosen pembimbing proposal dan skripsi yang telah banyak meluangkan waktunya untuk memberikan ilmu,



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

arahan, dan masukan serta semangat kepada penulis dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.

9. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU yang telah memberikan ilmu yang berharga kepada penulis selama masa perkuliahan.
10. Staf akademik Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
11. Saudara kandung saya Farel Qadri, Deded Farella, Andika Ferdede dan Toyyib Nurpaza yang selalu memberikan support, kebahagiaan dan do"aa kepada penulis dalam kondisi apapun.
12. Terimakasih untuk semua keluarga besar yang selalu mendoakan terutama dan memberikan dukungan kepada penulis.
13. Teruntuk Vhifin Sadilla yang selama ini telah menjadi rumah bagi penulis. Telah berkontribusi banyak selama penulis menjalani perkuliahan sampai penulis menyelesaikan skripsi ini, meluangkan banyak tenaga, waktu serta pikiran untuk penulis. Terimakasih telah menjadi bagian perjalanan hidup penulis hingga saat ini
14. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan serta doa hingga terselesaikannya skripsi ini.

Semoga semua ilmu, doa dan motivasi yang diberikan kepada penulis menjadi amal ibadah dan dibalas oleh Allah SWT. Penulis sadar bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna untuk itu saran dan kritik membangun sangat penulis harapkan untuk kesempurnaan penelitian ini. Penulis mohon maaf apabila



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

dalam penulisan skripsi ini terdapat kekurangan, mengingat keterbatasan pengetahuan penulis, dan berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Akhir kata semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya.

Amin yaa Rabbal 'Alamiin..

Pekanbaru, 02 Desember 2025

Penulis,

DEFARELLA MAULANA
NIM. 11970314330

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 Syarif Kasim Riau

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II LANDASAN TEORI DAN KAJIAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.2 Penelitian Terdahulu	29
2.3 Pandangan Islam	34
2.4 Kerangka Pemikiran.....	36
2.5 Pengembangan Hipotesis	36
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	41
3.1 Jenis dan Sumber Data	41
3.2 Populasi dan Sampel	41
3.3 Metode Pengumpulan Data	43
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	43
3.5 Metode Analisis Data	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	57
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	57
4.2 Analisis Deskriptif.....	60
4.3 Metode Estimasi Data Panel	62
4.4 Pemilihan Model Data Panel.....	63
4.5 Uji Asumsi Klasik	65
4.6 Analisis Regresi Linear Data Panel.....	70
4.7 Uji Hipotesis.....	72
4.8 Pembahasan.....	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	80
5.1 Kesimpulan.....	80



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

5.2 Saran.....	81
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN	90



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 Syarif Kasim Riau

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Perusahaan Pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan 2022-2024.....	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3.1 Kriteria Sampel.....	42
Tabel 3.2 Daftar Sampel Perusahaan	42
Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel dan Indikator	47
Tabel 4.1 Sampel Perusahaan.....	57
Tabel 4.2 Hasil Analisis Deskriptif.....	60
Tabel 4.3 Hasil Regresi Model <i>Common Effect</i>	62
Tabel 4.4 Hasil Regresi Model <i>Fixed Effect</i>	63
Tabel 4.5 Hasil Regresi Model <i>Random Effect</i>	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Chow.....	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Hausman	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	65
Tabel 4.9 Uji Multikolinieritas.....	68
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	69
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi	70
Tabel 4.12 Hasil Analisis Regresi Data Panel Model <i>Fixed Effect</i>	70
Tabel 4.13 Uji Parsial.....	73
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	74

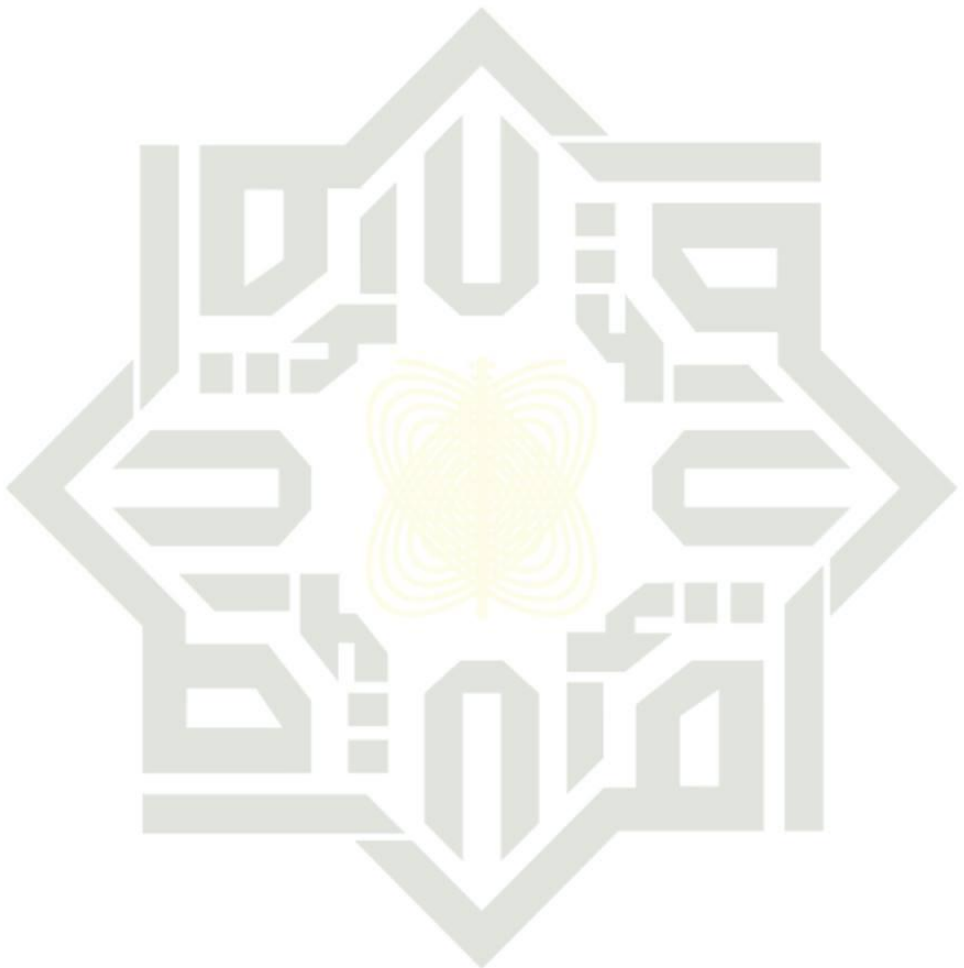


Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan 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.....	36
Gambar 4. 1 Uji Normalitas.....	66



UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan suatu media yang memberikan informasi mengenai kondisi keuangan perusahaan yang ditujukan kepada pihak luar perusahaan untuk digunakan sebagai acuan dalam pengambilan keputusan. Informasi yang terdapat dalam laporan keuangan harus berkualitas dan memiliki manfaat bagi penggunanya. Ketersediaan informasi keuangan dapat mempengaruhi keputusan investor, kreditur, dan pihak lain yang berkepentingan.

Menurut PSAK Nomor 1, laporan keuangan merupakan representasi terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas dan merupakan gambaran implementasi pertanggungjawaban perusahaan kepada berbagai pihak yang mempunyai kepentingan atas laporan keuangan tersebut. Informasi keuangan perusahaan merupakan salah satu indikator yang dapat mencerminkan bagaimana kondisi perusahaan selama satu periode berlangsung. Dalam laporan keuangan pengungkapan dan penyajian informasi secara akurat sangat dibutuhkan oleh para pengguna laporan keuangan. Ini merupakan suatu upaya untuk menyediakan informasi keuangan yang berkualitas.

Informasi laporan keuangan yang diberikan oleh perusahaan tidak selalu tepat waktu sesuai dengan peraturan. Beberapa perusahaan terlambat memberikan laporan keuangannya ke Bursa Efek Indonesia (BEI), dan akibatnya tidak seluruh informasi keuangan perusahaan dapat diperoleh.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Investor tidak dapat memperoleh informasi untuk mengambil keputusan ekonomi. Selain itu, perusahaan harus mengeluarkan biaya tambahan sebagai akibat atas denda yang diberikan karena keterlambatan penyampaian laporan keuangan. Oleh karena itu, penyebab keterlambatan pelaporan keuangan perlu diketahui untuk mencegah terjadinya keterlambatan – keterlambatan pelaporan keuangan lainnya di masa yang akan datang dan untuk menemukan solusinya (Janrosi, 2018).

Di tahun 2022, terdapat peningkatan jumlah yang terjadi pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Berdasarkan informasi dari IDX, terdapat sebanyak 783 perusahaan yang memiliki saham tercatat di pada Bursa Efek Indonesia. Dalam konteks ini, perusahaan-perusahaan tersebut dapat mengakses modal tambahan dari investor yang membeli saham mereka (Yuliana, 2022). Hal tersebut tidak hanya memberikan keuntungan untuk sebuah perusahaan secara internal, tetapi pihak eksternal pun seperti investor juga akan mendapatkan manfaatnya seperti investor yang akan memperoleh return dari investasi mereka. Selain memperoleh modal untuk memperluas usaha, perusahaan yang telah terdaftar pada Bursa Efek Indonesia juga bertujuan untuk meningkatkan struktur modal mereka, meningkatkan reputasi perusahaan, dan nilai perusahaan mereka.

Perusahaan yang telah terdaftar di BEI wajib melaksanakan prinsip transparansi hal tersebut diatur pada Undang- Undang Republik Indonesia Pasal 1 ayat 7 Nomor 8 Tahun 1995. Yang dimaksud prinsip transparansi pada peraturan tersebut adalah setiap perusahaan wajib memberikan informasi terkait materialnya dan harus bersifat relevan serta akurat dikarenakan informasi tersebut akan mempengaruhi keputusan pemodal serta pihak-pihak lain yang menggunakan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

informasi tersebut. Yang dimaksud informasi dalam prinsip transparansi adalah laporan keuangan yang dimiliki oleh sebuah perusahaan, dalam penyajiannya sebuah laporan keuangan harus disajikan secara berkualitas dan tepat waktu. Menurut (Suteja, 2018) laporan keuangan merupakan sebuah laporan yang memberikan informasi terkait proses yang telah terjadi pada suatu perusahaan dan hal tersebut dapat dijadikan sebagai informasi bagi pihak yang memiliki kepentingan. Sebuah perusahaan wajib menerbitkan laporan keuangannya secara berkala hal tersebut sudah diatur pada Peraturan OJK Nomor 14/POJK.04/2022.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) No. 14 /POJK.04/2022 mengenai Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik. Laporan keuangan tahunan seperti yang tertera didalam Bab II Pasal 2 dan ayat (3a) harus dilaporkan kepada OJK dan tersedia ke masyarakat selambat-lambatnya pada hari ke-90 setelah tutup buku laporan tahunan. Oleh karena itu, setiap emiten yang ada di BEI harus mempublikasikan laporan keuangan mereka sesuai tenggat waktu.

PT Bursa Efek Indonesia (BEI) mengumumkan adanya 88 Perusahaan dan 8 Efek yang sampai 31 Mei 2021 belum melakukan penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang batas akhirnya pada 31 Desember 2020, ditemukan 91 Perusahaan memiliki riwayat yang hingga 9 Mei 2022 belum melakukan pelaporan Keuangan Auditan yang tenggat waktunya pada 31 Desember 2021, dan hingga 2 Mei 2023, 61 Perusahaan memiliki riwayat belum melakukan pelaporan keuangan auditan mereka yang tenggat waktunya pada 31 Desember 2022. Sehubungan dengan Pasal II.6.2 Peraturan Bursa No. I-H terkait denda, Peringatan sudah dikeluarkan Bursa dalam bentuk tulisan yang ke-II dengan besaran denda



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Rp50.000.000,00 yang targetnya 6 perusahaan dengan riwayat tidak melengkapi hal-hal yang wajib bagi mereka untuk menyampaikan Laporan Keuangan Auditan sampai dengan akhir 31 Desember 2022 (www.idx.co.id).

Dalam penyampaian sebuah laporan keuangan harus berkualitas yaitu mudah dipahami, relevan serta dapat dijadikan sebagai pembanding (IAI, 2016). Menurut (Menajang et al., 2019) sebuah laporan keuangan dianggap relevan ketika informasi yang diberikan oleh laporan keuangan memiliki potensi untuk mempengaruhi keputusan manajer atau pengguna laporan keuangan. Hal ini dikarenakan, harapan pengguna tentang hasil atau konsekuensi dari tindakan yang mereka ambil dapat dipengaruhi dengan terdapatnya sebuah laporan keuangan

Proses audit yang dilaksanakan oleh auditor perlu dilakukan guna mendapatkan laporan keuangan berkualitas. Auditor merupakan seorang yang mengemban tugas untuk melakukan pemeriksaan laporan keuangan sebuah perusahaan dan nantinya setelah melakukan pemeriksaan seorang auditor memiliki kewajiban untuk memberikan sebuah opini terhadap laporan keuangan tersebut mengenai kesesuaian laporan keuangan perusahaan yang diperiksa dengan prinsip akuntansi yang berlaku, hal itu meliputi kewajaran dari hasil operasional perusahaan maupun arus kas perusahaan. Dari penjelasan tersebut dapat diketahui auditor memiliki tanggung jawab dan kewajiban untuk melakukan pemeriksaan pada Laporan Keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan mengikuti Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dan prinsip akuntansi yang berlaku pada Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (SAK).

Dikarenakan kebutuhan masyarakat Indonesia yang semakin meningkat,



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

industri barang konsumsi menjadi salah satu dari industri yang memegang pengaruh paling besar terhadap pertumbuhan perekonomian negara. Sektor industri barang konsumsi diprediksi akan tumbuh pada tahun 2023 didorong oleh peningkatan aktivitas masyarakat dan konsumsi setelah pandemi Covid- 19. Terlepas dari keadaan dunia yang saat ini tidak menentu, daya beli masyarakat Indonesia tercatat meningkat, seperti yang ditunjukkan oleh rilis ekonomi kuartal keempat 2022.

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

Tabel 1. 1 Jumlah Perusahaan Pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan 2022-2024

Tahun	Jumlah Perusahaan
2022	4
2023	12
2024	9

Sumber: www.idx.co.id (Data Olahan, 2024)

Berdasarkan tabel 1.1 memperlihatkan bahwa terdapat beberapa sektor industri barang konsumsi yang terlambat dalam melaporkan keuangan yaitu melebihi tanggal yang telah ditetapkan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) yaitu 90 hari setelah akhir tahun tutup buku (31 Desember). Pada 2022 terdata 4 perusahaan yang terlambat melakukan pelaporan keuangan, yakni ALTO, STTP, MBTO, dan MRAT. Kemudian pada 2023 ada 12 perusahaan yang terlambat melakukan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

pelaporan keuangannya, yakni CMRY, CRAB, IBOS, IPPE, NASI, TAYS, TRGU, WMPP, TRGU, NANO, FLMC, OLIV. Selanjutnya, pada 2024 ditemukan 9 perusahaan yang terlambat melakukan pelaporan keuangan yakni CRAB, IBOS, IIKP, MGNA, TRGU, EURO, KPAS dan NANO (www.idx.co.id).

Pada kasus *Timeliness* laporan keuangan terdapat beberapa faktor yang menyebabkan hal tersebut seperti audit *Fee*, Komite Audit, Pergantian Auditor Solvabilitas. Keterlambatan penyampaian laporan keuangan tersebut bisa terjadi karena berbagai faktor. Penelitian terdahulu telah dilakukan untuk mengetahui faktor apa yang dapat mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Faktor pertama yaitu imbalan jasa audit atau audit *Fee*. Ketika *Fee* audit tinggi, pemegang saham akan memiliki ekspektasi yang tinggi juga terhadap kualitas audit dari laporan keuangan tersebut. Kualitas audit yang tinggi membutuhkan waktu yang lama, dan ini akan berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan (Behrouzi, et al., 2013), mereka, menjaga komitmen. Penelitian yang menguji faktor imbalan jasa atau audit *Fee* terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan telah dilakukan oleh Otuya (2019) yang menunjukkan hasil bahwa faktor audit *Fee* memberikan pengaruh positif terhadap pelaporan keuangan perusahaan di Nigeria. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Luksiana (2018) dan Dewi (2018) yang menunjukkan hasil bahwa pemberian audit *fee* tidak memberikan pengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Faktor kedua adalah komite audit, keberadaan komite audit yang efektif dengan mengacu pada karakteristik-karakteristik tersebut akan mewujudkan Good



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

Corporate Governance. Efektivitas komite audit tersebut dapat diketahui melalui pemahaman atas karakteristik- karakteristik yang dimiliki oleh komite audit. Karakteristik tersebut antara lain adalah dilihat dari ukuran komite audit, frekuensi pertemuan komite audit, dan keahlian keuangan yang dimiliki oleh masing-masing anggota komite audit (Pramudia Bunga, 2014).

Frekuensi pertemuan komite audit yang lebih sering akan meningkatkan komunikasi maupun kerjasama antar anggota komite audit yang dapat membantu menemukan solusi terhadap permasalahan manajerial yang mungkin merugikan prinsipal. Dalam penelitian Anugrah dan Laksito (2017) mengungkapkan frekuensi pertemuan komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Penelitian tersebut bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan oleh Sakti dan Fuad (2019) dimana tidak adanya pengaruh signifikan frekuensi pertemuan komite audit terhadap waktu pelaporan keuangan perusahaan. Faktor ketiga yaitu pergantian auditor adalah perusahaan yang mengambil suatu tindakan untuk mengganti auditor lama dengan auditor baru karena beberapa masalah yang dialami perusahaan dan untuk meningkatkan nilai perusahaan mereka. Perusahaan diharapkan bisa memilih auditor pengganti yang berkompeten di bidangnya sesuai dengan kebutuhan perusahaan masing- masing sehingga proses penyelesaian audit atas laporan keuangan bisa dilaksanakan tepat waktu (Giri, 2010). Apabila perusahaan mengalami pergantian auditor, tentunya auditor baru membutuhkan waktu yang cukup lama dan pengenalan perusahaan dari awal untuk mengenali karakteristik usaha klien dan sistem yang ada di dalamnya sehingga hal ini menyita waktu auditor dalam melaksanakan proses auditnya.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Selanjutnya Solvabilitas adalah rasio yang digunakan untuk mengukur besar aset perusahaan yang dibiayai oleh utang (Kasmir, 2012: 151). Solvabilitas dalam penelitian ini diproksikan dengan *Debt to Equity Ratio* (DER) digunakan untuk menilai apakah modal yang dimiliki oleh perusahaan mampu memenuhi seluruh kewajiban perusahaan. Dewayani dalam (Fitri, 2018) menyatakan bahwa semakin tinggi rasio Solvabilitas menunjukkan bahwa perusahaan mendapatkan kepercayaan dari pihak kreditur sehingga dianggap mampu untuk mendapat pinjaman yang cukup besar. Dengan begitu perusahaan akan cenderung menyampaikan laporan keuangan tepat waktu untuk tetap menjaga kepercayaan dari pihak kreditur. Teori tersebut didukung oleh penelitian Ginting (2019) dan Irawan (2012) yang hasilnya menyatakan bahwa DER berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Namun penelitian ini bertentangan dengan penelitian Andriany (2016), Chandra (2020), Winarsih (2013), Yennisa (2017) dan Maharani (2013) bahwa DER tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Penelitian ini termotivasi dari penelitian oleh Iren Meiske Pesik (2020) perbedaan penelitian terletak pada tahun penelitian yaitu pada mengangkat tahun 2022-2024 serta objek penelitian yang digunakan pada perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Peneliti memilih objek industri barang konsumsi karena diketahui salah satu sektor yang paling banyak perusahaan yang mengalami keterlambatan penyampaian laporan audit keuangan, terdapat juga perusahaan yang mengalami suspensi bahkan delisting akibat. Selain itu pada penelitian ini menggunakan regresi data panel dengan bantuan software evIEWS 12.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka peneliti tertarik untuk meneliti” **Pengaruh Audit *Fee*, Komite Audit, Pergantian Auditor, dan Solvabilitas Terhadap *Timeliness* Laporan Keuangan** (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)”.

1.2 Rumusan Masalah

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

1. Apakah audit *Fee* berpengaruh terhadap *Timelinesss* laporan keuangan?
2. Apakah komite audit berpengaruh terhadap *Timelinesss* laporan keuangan?
3. Apakah pergantian auditor berpengaruh terhadap *Timelinesss* laporan keuangan?
4. Apakah *Timeliness* berpengaruh terhadap *Timelinesss* laporan keuangan pada perusahaan industri barang konsumsi?

1.3 Tujuan Penelitian

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

1. Untuk mengetahui pengaruh audit *Fee* terhadap *Timelinesss* laporan keuangan.
2. Untuk mengetahui pengaruh komite audit terhadap *Timelinesss* laporan keuangan.
3. Untuk mengetahui pengaruh pergantian auditor terhadap *Timelinesss*



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

laporan keuangan.

4. Untuk mengetahui pengaruh Solvabilitas terhadap *Timeliness* laporan keuangan.

1.4 Manfaat Penelitian.

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

1. Kegunaan Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pikiran, pengetahuan dan wawasan bagi kalangan akademisi mengenai pengaruh *Audit Fee*, Karakteristik Komite Audit, Pergantian Auditor, dan *Timeliness* Terhadap *Timeliness* Laporan Keuangan pada perusahaan-perusahaan yang ada di Indonesia.

2. Kegunaan Praktis

a. Bagi Emiten

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

b. Bagi Calon Investor

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

c. Bagi Akademis



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

Dapat dijadikan bahan acuan dan referensi untuk penelitian di masa mendatang.

1.5 Sistematika Penulisan

Adapun sistematika penulisan ini dibahas dalam 3 bab, dimana pembahasan-pembahasan bab tersebut mempunyai kaitan antara satu dengan yang lain, yaitu:

BAB I : PENDAHULUAN

Dalam bab ini menjelaskan mengenai latar belakang, masalah, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, kegunaan penelitian serta sistematika penulisan.

BAB II : LANDASAN TEORI

Pada Bab ini menguraikan tentang teori-teori yang berkaitan dengan variabel peneliti.

BAB III : METODOLOGI PENELITIAN

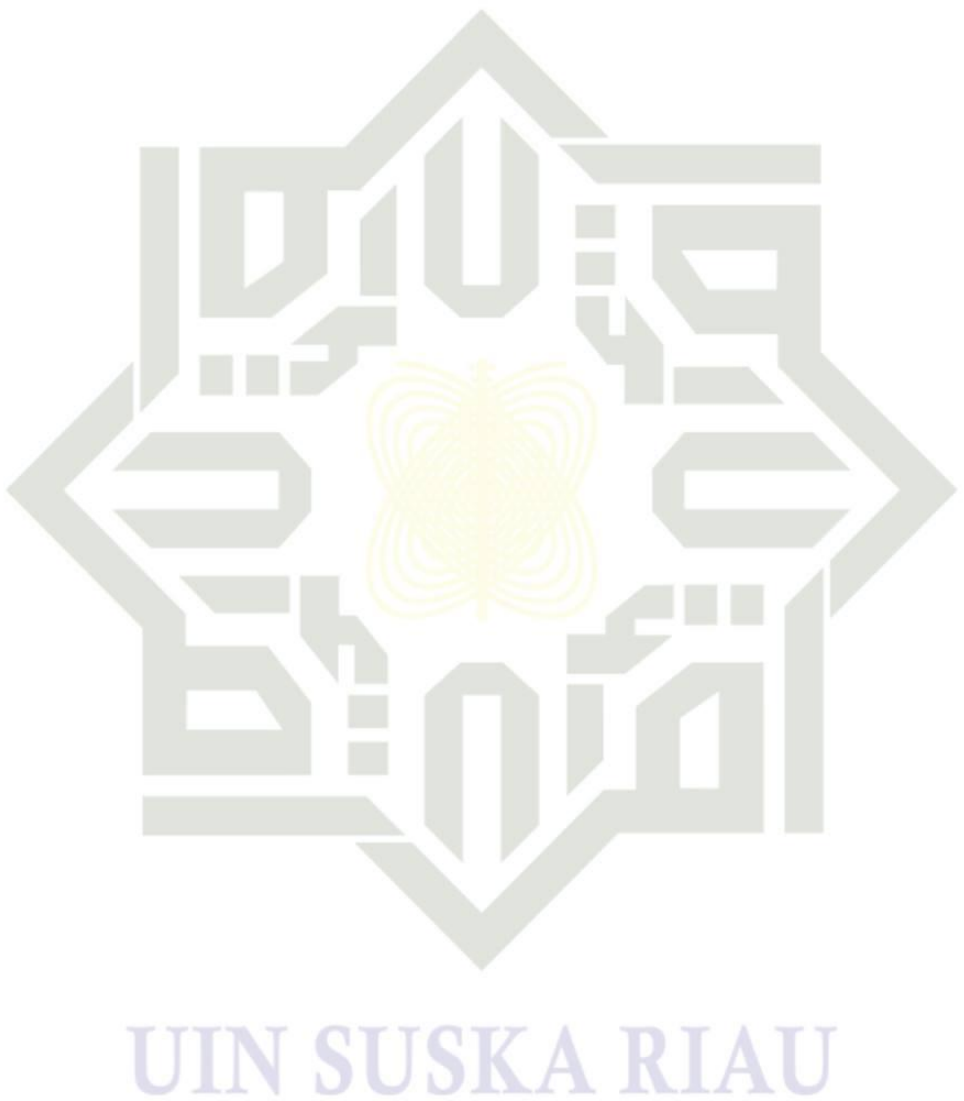
Pada bab ini akan menjelaskan tentang lokasi penelitian, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, populasi dan sampel serta analisis data.

BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini hasil dan pembahasan berisi tentang uraian dan penjelasan setelah diadakan penelitian. Hal tersebut mencakup gambaran umum objek penelitian, hasil analisis data dan hasil analisis perhitungan statistik dan pembahasan.

BAB IV : KESIMPULAN DAN SARAN

Pada bab ini berisi tentang kesimpulan dari hasil analisis dan pembahasan yang diperoleh. Setelah itu, disajikan keterbatasan serta saran yang diberikan berhubungan dengan pembahasan penelitian ini



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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



BAB II

LANDASAN TEORI DAN KAJIAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori

2.1.1 Teori Agensi

Teori agensi merupakan sebuah hubungan kontrak antara pihak manajemen (*agent*) sebagai pihak yang melakukan jasa dengan pihak pemilik (*principal*). Secara umum, teori agensi menjelaskan tentang hubungan kerja dalam sebuah perusahaan. Pemilik (*principal*) merupakan pihak yang menyerahkan pengelolaan organisasi/perusahaannya pada manajemen (*agent*) untuk bertindak atas nama *principal*. Sedangkan manajemen (*agent*) merupakan pihak yang diberikan wewenang untuk menjalankan perusahaan secara optimal (Jensen & Meckling, 1976). Hubungan agensi ini muncul ketika pihak *principal* memberikan mandat dan mendelegasikan pengambilan keputusan kepada pihak *agent*, sehingga pihak *agent* wajib mempertanggungjawabkan segala hal yang telah dilakukan dalam menjalankan operasional perusahaan, khususnya tanggung jawab keuangan yang dituangkan dalam laporan keuangan (Ujiyantho & Pramuka, 2007).

Dalam perusahaan, hubungan antara *principal* dan *agent* diwujudkan dalam suatu hubungan antara pemegang saham dan manajer. Dimana pemegang saham berperan sebagai *principal*, sedangkan manajer berperan sebagai *agent*. Hubungan ini menimbulkan peluang terjadinya konflik kepentingan (*conflict of interest*) antara pemegang saham dan manajer. (Ross et al., 2010:13). Pemegang saham memiliki keinginan untuk mendapatkan return (pengembalian) yang besar dan secepat-cepatnya atas investasi yang telah mereka tanamkan berharap manajer mampu



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

mewujudkan keinginannya tersebut. Namun, manajer memiliki keinginan akan kesejahteraan hidupnya, melalui pemberian kompensasi atau insentif yang sebesar-besarnya atas kinerjanya dalam mengelola perusahaan ataupun pemberian bonus lainnya. Oleh karena itu, manajer akan melakukan segala upaya agar kinerjanya mendapatkan kesan dan penilaian dengan baik di mata investor (Saptarini, 2019).

Sebagai upaya pertanggungjawaban oleh *agent* atas pemberian mandat dari *principal*, pihak *agent* akan menuangkannya dalam bentuk laporan keuangan sebagai bukti pertanggungjawaban tersebut. Laporan keuangan ini pun dibentuk guna menggambarkan kondisi keuangan dan usaha suatu perusahaan pada periode tertentu (Harahap, 2018). Laporan ini tentunya 15 dibuat oleh *agent* karena mereka yang paling paham terkait situasi dan kondisi yang terjadi dalam perusahaan. Tentunya informasi internal ini tidak diketahui banyak oleh *principal*. Kondisi perbedaan informasi yang dimiliki antara *principal* dan *agent* ini disebut dengan asimetri informasi. Asimetri informasi ini lah yang dapat menjadi celah bagi manajer untuk memanipulasi informasi yang ada di laporan keuangan (Saptarini, 2019). Maka, dalam hal ini laporan keuangan yang telah dibuat oleh pihak manajemen (*agent*) harus diaudit oleh auditor independen untuk menghasilkan laporan keuangan auditan yang lebih andal dan akuntabel, serta dapat dijadikan sebagai bahan pengambilan keputusan yang lebih tepat bagi pemilik (*principal*).

2.1.2 Industri Jasa Keuangan Indonesia.

Industri Jasa Keuangan (IJK) mencakup lima sub sektor diantaranya yaitu perbankan, perusahaan asuransi, perusahaan efek, lembaga pembiayaan, dan perusahaan pendanaan lainnya (Arsita & Nurmawati, 2023). Berdasarkan Undang-



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Undang No. 10 Tahun 1998 tentang Perbankan Pasal 1 Ayat (2), Bank adalah suatu badan usaha yang menghimpun dana masyarakat dalam bentuk simpanan dan menyalurkannya kepada masyarakat berupa kredit dan/atau bentuk-bentuk lainnya guna meningkatkan taraf hidup masyarakat. Pada Pasal 3 dan 4 Undang-Undang No 7 Tahun 1992 tentang Perbankan juga disebutkan bahwa fungsi utama perbankan Indonesia yaitu menghimpun dan menyalurkan dana masyarakat. Perbankan Indonesia pun bertujuan untuk menunjang pelaksanaan pembangunan nasional dalam rangka meningkatkan pemerataan, pertumbuhan ekonomi, dan stabilitas nasional ke arah peningkatan kesejahteraan masyarakat. Peranan perbankan dalam sektor keuangan sendiri pun mendominasi terutama pada negara berkembang, sebagaimana terlihat pada studi yang dilakukan oleh World Bank yang menunjukkan bahwa aset sektor perbankan terhadap seluruh aset lembaga keuangan negara di kawasan Asia dan Amerika Latin pada tahun 1994 mencapai rasio 90% di Indonesia (Simatupang, 2019).

Pada Peraturan Presiden RI Nomor 9 Tahun 2009, dijelaskan bahwa Lembaga Pembiayaan sebagai salah satu subsektor Industri Jasa Keuangan (IJK) merupakan badan usaha yang melaksanakan kegiatan pembiayaan berupa penyediaan dana ataupun barang modal. Lembaga pembiayaan sendiri meliputi perusahaan pembiayaan, perusahaan modal ventura, dan perusahaan pembiayaan infrastruktur. Lembaga keuangan merupakan salah satu sumber pendanaan alternatif potensial untuk mendukung pertumbuhan ekonomi negara. Lembaga keuangan juga berperan dalam menampung dan menyalurkan aspirasi dan kepentingan masyarakat serta berperan aktif dalam pembangunan perekonomian



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

sebagai solusi dari permodalan bagi masyarakat maupun pelaku usaha (Agusthomi & Anggoro, 2022).

Oleh karena itu, Industri Jasa Keuangan (IJK) yang memiliki lima subsektor di masing-masing bidangnya tersebut tentu berperan penting dalam perkembangan perekonomian Indonesia. IJK berperan dalam menghimpun dan menyalurkan dana secara jangka pendek maupun jangka panjang, sebagai pemerata sumber dana, sebagai peningkat investasi dan eksistensi pasar modal dalam perputaran dana, berperan aktif dalam permodalan, dan segala keterkaitan kebutuhan dana lainnya. IJK sendiri juga dituntut untuk tunduk pada berbagai regulasi dan persyaratan kepatuhan atas peran pentingnya tersebut. Perannya ini sangat vital dalam stabilitas ekonomi negara (Nurariance, 2018).

2.1.3 *Timeliness* Laporan Keuangan

Audit merupakan pengumpulan bukti data yang ditinjau dan telah terbukti secara objektif, seperti mengenai penjelasan mengenai kegiatan ekonomi. Junus et al. (2022) menyimpulkan audit adalah sebuah prosedur terencana yang bertujuan untuk menemukan bukti-bukti yang mendukung dengan cara objektif atau tidak memihak manapun, mengemukakan observasi tentang tingkah laku manusia dalam konteks peristiwa ekonomi.

Dalam dunia audit, beberapa perusahaan sering mengalami terjadinya delay. Dalam proses audit, seorang auditor independen idealnya harus diselesaikan selambatnya tiga bulan setelah batas waktu pelaporan keuangan ditutup.

Berdasarkan Surat Edaran Bursa Nomor I-E yang sesuai dengan peraturan BAPEPAM pada ketentuan III.1.1.6.1 dijelaskan bahwa mempublikasikan Laporan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan 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 keuangan harus diajukan tidak lebih dari 90 hari atau pada akhir bulan ke-3 (ketiga) dan dalam bentuk laporan keuangan auditan. Jika terjadi reporting delay dalam penyampaiannya, maka para investor akan tertunda dalam menerima laporan keuangan yang telah diaudit, dan hal ini akan dianggap bad news oleh para auditor. Terjadinya reporting delay bisa karena beberapa faktor, contohnya seperti pihak klien dan auditor kurang kooperatif, sehingga prosesnya akan menjadi tertunda sangat lama.

Waktu penanganan audit dapat dalam konteks perbedaan antara batas waktu akhir tahun buku untuk laporan keuangan (umumnya 31 Desember) dan tanggal penilaian auditor terhadap laporan keuangan yang diaudit (seperti yang diindikasikan oleh Hadi, 2023), mengacu pada regulasi II.6.2 dari Peraturan Bursa Nomor I-H. Pihak Bursa Efek Indonesia akan memberikan Surat Peringatan apabila perusahaan mengalami keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan hingga 30 hari sejak batas waktu yang ditentukan. Surat Peringatan II akan muncul jika perusahaan belum menyampaikan laporan keuangannya terhitung Mulai dari hari ke-31 hingga hari ke-60 dalam satu bulan serta dikenakan denda sebesar 50.000.000 pada masing-masing perusahaan. Apabila pada Dari hari ke-61 hingga ke-90 dalam kalender, perusahaan akan diberikan Surat Peringatan III dan dikenakan denda sebesar 150.000.000. Perusahaan perusahaan publik yang tercatat di BEI wajib mengirimkan laporan keuangan tahunan yang telah disertifikasi oleh auditor kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) (Otoritas Jasa Keuangan) setiap tahunnya. OJK memberikan peraturan mengenai batas waktu pelaporan keuangan tahunan auditan, Hal ini tertuang dalam peraturan NOMOR 29/POJK.04.2017 yang



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

paling lambat di ujung bulan keempat.

Audit delay bisa dampak yang tidak menguntungkan terjadi di dalam aktivitas pasar ketika situasi seperti ini muncul. Hal tersebut dapat membuat investor menginterpretasikan keterlambatan dalam publikasi laporan keuangan sebagai tanda negatif bagi kondisi perusahaan. Apabila perusahaan melampaui batas waktu yang telah ditetapkan oleh OJK untuk penyampaian laporan keuangan, maka perusahaan akan menerima surat peringatan dan denda yang telah ditentukan oleh OJK. Menurut Nathasya (2022) Jika pemeriksaan audit berlangsung terlalu lama, itu dapat mengakibatkan keterlambatan dalam proses audit di sebuah perusahaan. Selain itu, penemuan-penemuan dari audit juga dapat memperpanjang waktu yang dibutuhkan oleh pemeriksa untuk menyelesaikan audit, yang pada gilirannya dapat menyebabkan keterlambatan dalam proses audit perusahaan.

Menurut regulasi OJK RI No. 14/PJOK.04/2022, laporan keuangan tahunan sebagaimana dimaksud dalam pasal 2 ayat (3) huruf a wajib disampaikan kepada OJK dan diumumkan kepada khalayak umum paling lambat akhir bulan ketiga setelah tanggal annual report. Untuk mengukur *Timeliness* laporan keuangan diukur menggunakan skala rasio dan menggunakan rumus dari penelitian Devita Anggraini (2024) sebagai berikut:

$$\text{Timeliness Laporan Keuangan} = \frac{\text{tanggal laporan audit} - \text{tanggal laporan keuangan}}{\text{batas waktu}} \times 100\%$$



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

2.1.4 Audit Fee

Berdasarkan Peraturan IAPI No Dalam Tahun 2016, ada keputusan tentang penetapan bayaran untuk layanan audit laporan keuangan, yang melibatkan pembayaran untuk layanan tersebut yang diterima oleh auditor merupakan hasil kesepakatan antara praktisi akuntansi bersertifikat dengan badan usaha yang mereka layani yang diatur dalam dokumen formal yang disebut Surat Persetujuan. Penentuan jumlah imbalan dapat menggunakan perkiraan jam kerja tim mulai dari tahap pra hingga penyelesaian laporan keuangan dan biaya-biaya lainnya yang diperlukan untuk menyelesaikan laporan keuangan, seperti transportasi, akomodasi, dan lain sebagainya. Pada tahap pemeriksaan, pengawas dengan penggantian biaya yang tidak memadai bisa menyebabkan pelanggaran terhadap prinsip-prinsip moral yang dianut oleh para akuntan publik (Hadi, 2023). Menurut penelitian Fathonah et al. (2024) Biaya pemeriksaan merupakan imbalan yang diperoleh oleh auditor atas layanan audit yang disediakan. Jumlah kompensasi yang diterima bervariasi berdasarkan tingkat keterampilan, risiko pekerjaan, dan tingkat kompleksitas layanan yang disediakan.

Berdasarkan regulasi yang dirilis oleh Institut Profesional Akuntan Indonesia (IPAI) pada tahun 2016, menegaskan bahwa penggantian yang pantas diterima didasarkan pada kesepakatan antara auditor dan klien yang tertuang dalam perjanjian tertulis. Besaran biaya audit disesuaikan dengan risiko pekerjaan, kompleksitas layanan, struktur tarif akuntan publik, tingkat keahlian, dan pertimbangan profesional lainnya. Oleh karena itu, untuk memastikan kualitas audit yang optimal, perusahaan memilih auditor dengan tingkat keahlian yang 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.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

meskipun biaya auditnya mungkin lebih tinggi (Hendi dan Desiana, 2019).

Hernadi (2022) menyimpulkan jika *Audit Fee* adalah jumlah uang atau penggantian layanan yang diterima oleh seorang auditor atas layanan yang telah diberikannya berdasarkan perjanjian antara kantor akuntan publik di mana auditor bekerja dan perusahaan. Profesi akuntan selain mengerjakan tugas profesionalnya, juga berkewajiban untuk mencari dan menjunjung tinggi kebenaran. Agar dapat memanfaatkan layanan yang disediakan oleh auditor, agensi harus menyisihkan dana untuk memenuhi biaya yang disebut sebagai biaya agensi (Hernadi, 2022).

Audit Fee adalah salah satu hak istimewa yang diberikan kepada auditor oleh pelanggan sebagai imbalan atas jasa audit yang diberikan (Dewi et al., 2023a). Dalam penelitian ini, *Fee* audit dihitung menggunakan proksi logaritma natural dari akun professional *Fee* pada laporan keuangan (Fianti & Badjuri, 2023). Berikut adalah rumusnya:

$$\text{Audit Fee} = \text{Ln (professional Fee)}$$

2.1.5 Komite Audit

Keberadaan komite audit internal bisa menangani dan mengelola penghindaran pajak dengan baik serta benar. Peran komite audit adalah untuk menyampaikan masukan tentang isu-isu yang berkaitan dengan kebijakan keuangan serta pengendalian internal (Munawaroh & Sari, 2019). Menurut Yunawati (2020), yang menyatakan bahwa sebagian besar perusahaan berada dalam posisi agresivitas pajak dan para pemegang saham serta pihak berwenang menuntut adanya peningkatan transparansi pada persoalan pajak. Transparansi membutuhkan pengungkapan laporan keuangan audit yang akurat dan andal untuk setiap KAP.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Kewajiban pihak internal dan manajemen perusahaan guna menyampaikan laporan keuangan yang transparan, akurat serta tidak menyesatkan kepada publik adalah faktor penentu tingkat akuntansi konservatif dalam pelaporan keuangan perusahaan (Zulfiara & Ismanto, 2019).

Sedangkan menurut Dinu & Nedelcu (2020) mengatakan bahwa komite Audit adalah komite yang dibentuk oleh dan bertanggung jawab kepada Dewan Komisaris dalam rangka membantu melaksanakan tugas dan fungsi Dewan Komisaris. Komite Audit merupakan organ pendukung yang berada di bawah Dewan Komisaris, dengan tujuan membantu Dewan Komisaris dalam rangka mendukung efektivitas pelaksanaan tugas dan fungsi pengawasan atas hal-hal yang terkait dengan laporan keuangan, sistem pengendalian internal dan eksternal, serta proses audit.

Komite audit memiliki peran dalam mengawasi tata kelola dan audit eksternal atas laporan keuangan (Damayanti & Susanto, 2021). Menurut Badolatto dkk. (2020), komite audit perlu memiliki kompetensi dan keahlian di bidang akuntansi dan keuangan (Wulandari, 2019). Di Indonesia, berdasarkan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015 tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit pada Pasal 7 mewajibkan untuk memiliki paling kurang 1 (satu) orang anggota yang berlatar belakang pendidikan dan keahlian di bidang akuntansi dan keuangan.

Komite audit yang memiliki keahlian keuangan lebih memahami celah-celah peraturan perpajakan dan cara menghindari risiko deteksi sehingga dapat memberikan opini yang berguna terkait penghindaran pajak (Puspita & Harto,



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

2023). Menurut Abbott & Parker (2000) dalam Widani & Bernawati (2020), komite audit yang luas dengan keahlian keuangan akan menyulitkan manajemen dalam memanipulasi laporan keuangan karena efektivitas pengendalian internal yang dilakukan oleh komite audit yang banyak dengan keahlian keuangan. keahlian komite audit dapat memperkuat hubungan antara kualitas audit dan penghindaran pajak.

Peran dan tanggung jawab Komite Audit secara spesifik akan tergantung pada situasi dan kondisi perusahaan di mana mereka berada. Tanggung jawab komite audit juga ditandai adanya Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Nomor: Kep-41/PM/2003 yang menyebutkan bahwa komite audit bertugas untuk memberikan pendapat kepada dewan komisaris terhadap laporan keuangan atau hal-hal yang disampaikan oleh direksi kepada dewan komisaris, mengidentifikasi hal-hal yang memerlukan perhatian dewan komisaris, dan melaksanakan tugas tugas lain yang berkaitan dengan tugas dewan komisaris.

Keahlian komite audit dalam penelitian ini mengacu pada penelitian Andreas dkk. (2020) dalam Wulandari (2019) dengan mengklasifikasikan informasi biografi yang dapat mencerminkan:

- a. Keahlian akuntansi
- b. Direktur keuangan
- c. Petugas akuntansi
- d. Kepala Akuntan
- e. Pengontrol
- f. Akuntan Publik Bersertifikat



© 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.

- g. Akuntan Character
- h. Pejabat Keuangan
- i. Kepala Bagian Akuntansi
- j. Mempekerjakan Perusahaan Audit
- k. Keahlian keuangan
- l. Bankir
- m. Analis
- n. Petugas Pinjaman
- o. Manajer Investasi
- p. Manajer Dana
- q. Manajer Aset
- r. Bendahara
- s. Direktur Keuangan
- t. Manajer Keuangan

Ukuran komite audit adalah jumlah seluruh anggota komite audit. Jumlah anggota komite audit memiliki kaitan yang erat dengan seberapa banyak sumber daya yang dialokasikan untuk menghadapi permasalahan yang dihadapi perusahaan. Komite audit haruslah memiliki jumlah yang memadai untuk mengemban tanggung jawab pengendalian dan pengawasan aktivitas manajemen puncak Berdasarkan Peraturan.

Berdasarkan Surat Edaran Bapepam Nomor: SE/03/PM/2000. Komite audit wajib mengadakan rapat sekurang-kurangnya sekali dalam 3 (tiga) bulan. Kemudian peraturan tersebut diubah menjadi Peraturan Keputusan Ketua Bapepam



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

No: KEP-41/PM/2003, komite audit melakukan rapat sekurang- kurangnya sekali dalam 1 (satu) bulan. Pertemuan rutin menjadi salah satu bentuk keefektivitasan komite audit. Forum for Corporate Governance in Indonesia (FCGI) mewajibkan komite audit untuk mengadakan pertemuan tiga sampai empat kali dalam satu tahun. Frekuensi pertemuan tersebut harus jelas terstruktur dan dikontrol dengan baik oleh ketua komite (Lankton, Price & Karim, 2021). Komite audit dapat mencegah dan mengurangi kemungkinan terjadinya keterlambatan pelaporan keuangan dan kesalahan dalam pembuatan keputusan oleh manajemen karena aktivitas pengendalian internal perusahaan dilakukan secara terus menerus dan terstruktur sehingga setiap permasalahan dapat cepat terdeteksi dan diselesaikan dengan baik oleh manajemen.

Meningkatnya keandalan suatu laporan keuangan termasuk salah satu keefektifan dari komite audit dengan memastikan bahwa informasi yang terkandung didalamnya disusun secara akurat sesuai dengan ketentuan yang berlaku (Diah Aryanti & Suryaputri, 2022). Untuk mengukur kualitas komite audit dilakukan dengan rumus sebagai berikut:

$$\text{Komite Audit} = \text{Total komite audit} / \text{total dewan komisaris}$$

Sumber: Nurfauziah et al, (2024)

2.1.6 Pergantian Auditor.

Menurut Kirana et al., (2022) tindakan suatu perusahaan melakukan pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) atau Akuntan Publik (AP) dikenal dengan istilah “*Auditor switching*”. Keterbatasan waktu kontrak mungkin disebabkan oleh



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

ketentuan perikatan antara klien dan auditor, sehingga memungkinkan dilakukannya pergantian auditor. Tujuan auditor adalah memberikan opini audit tentang kewajaran laporan keuangan sehingga pihak ketiga dapat memverifikasi kebenaran laporan keuangan tersebut karena profesi Akuntan Publik (AP) itu berperan sebagai penjaga kualitas pelaporan keuangan yang digunakan oleh publik (stakeholders) sebagai dasar pengambilan keputusan ekonomi (Sosiady et al., 2020). Perusahaan yang tidak melakukan pengungkapan menerima opini audit kemungkinan besar akan mencari auditor baru dan menerapkan modifikasi dengan harapan.

Dewi et al., (2023) menjelaskan pergantian auditor memiliki dua sifat, yaitu memiliki dua karakteristik yaitu faktor internal (voluntary) dan eksternal (mandatory) perusahaan. Faktor internal (voluntary) adalah keputusan manajemen yang mengganti auditor sebelum adanya kewajiban rotasi audit atau auditor yang mengundurkan diri, dan faktor eksternal (mandatory) adalah kewajiban rotasi audit sesuai peraturan pemerintah (wajib). auditor barunya akan memberikan opini yang lebih baik.

Menurut Kusuma (2019) menyebutkan ada dua faktor yang dapat mempengaruhi perusahaan melakukan pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP), yaitu faktor klien (*client-related factors*) antara lain kesulitan keuangan (*Financial Distress*), kegagalan manajemen, perubahan ownership dan Initial Publik Offering (IPO), sedangkan faktor lainnya yaitu faktor auditor (*auditor-related factors*) antara lain *Fee* audit dan kualitas audit. Alasan pergantian auditor dilakukan karena adanya peraturan yang memberikan batas pada masa perikatan audit, seperti yang

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

diterapkan di Indonesia. Selain itu, pergantian auditor dilaksanakan karena adanya ketidaksepakatan antara pihak klien dan auditor atas praktik akuntansi tertentu, sehingga klien memutuskan untuk berpindah dari auditor tersebut ke auditor yang dapat memahami keinginan pihak klien.

Ada mekanisme perubahan auditor yang bersifat wajib dan mandatory. Perusahaan mungkin diwajibkan oleh undang-undang untuk mengganti auditornya jika mereka gagal mengganti personel audit utama (KAP) dan auditornya dalam jangka waktu tertentu. Perubahan terhadap auditor yang bersedia melakukannya terjadi sebelum atau setelah tenggat waktu yang ditentukan (Simalango & Siagian, 2022).

Untuk mengukur pergantian auditor tersebut dilakukan dengan menggunakan variabel dummy, dimana perusahaan yang melakukan pergantian auditor diberi angka 1 dan apabila perusahaan tidak melakukan pergantian auditor diberi angka 0 (Naili & Primasari, 2020).

2.1.7 Solvabilitas

Solvabilitas adalah rasio keuangan yang mengukur kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban yang ada di perusahaan baik utang jangka pendek maupun utang jangka panjang. Probokusumo et al (2019) menyatakan Timeliness merupakan kemampuan dari perusahaan untuk memenuhi kewajiban finansialnya baik dalam jangka pendek maupun jangka panjang, bila tingkat Timeliness perusahaan tinggi, maka risiko kegagalan perusahaan dalam mengembalikan pinjaman juga tinggi. Kreditor dan pemegang saham, selain berminat terhadap kondisi keuangan jangka pendek perusahaan, juga memperhatikan kondisi



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

keuangan jangka panjang karena posisi keuangan jangka pendek yang baik tidak selalu paralel dengan posisi keuangan jangka panjang. Kondisi keuangan jangka pendek yang baik tidak menjamin adanya kondisi keuangan yang baik pula untuk jangka panjang. Rasio Timeliness digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam memenuhi /kewajiban keuangannya, baik kewajiban keuangan jangka pendek maupun jangka panjang.

Suatu perusahaan dikatakan solvabilitas apabila perusahaan tersebut mempunyai aset atau kekayaan yang cukup untuk membayar semua hutangnya. Rasio ini dapat diukur dengan menggunakan rasio total hutang terhadap total aset, times interest earned, atau fixed charges coverage. Rasio total hutang terhadap total aset umumnya disebut sebagai rasio utang yang dihitung dengan cara membagi total hutang dengan total aset. Rasio ini digunakan untuk mengukur persentase penggunaan dana yang berasal dari kreditor. Menurut Husnan (2020), para kreditor lebih menyukai rasio hutang yang rendah karena semakin rendah rasio hutang, maka semakin besar perlindungan yang diperoleh para kreditor dalam keadaan likuidasi. Times interest earned dihitung dengan cara membagi laba sebelum bunga dan pajak dengan beban bunga.

Rasio ini mengukur seberapa besar laba dapat berkurang agar perusahaan bisa membayar beban bunga tahunan. Ketidakmampuan perusahaan dalam membayar beban bunga tahunan dapat membawa kesulitan keuangan yang serius karena pemberi pinjaman bisa mempertimbangkan kemungkinan kebangkrutan perusahaan. Timeliness merupakan kemampuan perusahaan untuk melunasi seluruh utang dengan memakai semua aset atau asset menjadi penjamin utang yang



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

menjadi konsep dasar akuntansi. Timeliness perusahaan penting untuk diketahui supaya tahu kemampuan perusahaan dalam melunasi atau membayar semua pinjaman melalui jumlah aset yang dimiliki yang mempengaruhi jenis jenis laporan keuangan. Perhitungan Timeliness pada setiap perusahaan lebih mudah dilakukan jika sistem akuntansi memakai rasio yang tepat. Sebesar apa beban utang yang ditanggung perusahaan akan dibandingkan dengan asetnya *Debt to Asset Ratio* merupakan rasio ini memaparkan porsi yang relatif antara ekuitas dan utang yang dipakai untuk membiayai aset perusahaan. Debt to Assets Ratio (DAR) membandingkan antara total aset dengan ekuitas (Equity). Utang tidak boleh lebih besar dari modal supaya beban perusahaan tidak bertambah. Tingkat rasio yang rendah berarti kondisi perusahaan semakin baik karena porsi aset terhadap modal semakin kecil. Rasio ini memperlihatkan bahwa dana pinjaman yang segera jatuh tempo akan ditagih dibandingkan modal yang dimiliki. Perhitungan rasio ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar bagian dari modal (termasuk pengertian modal dan jenis jenis modal yang menjadi jaminan aset.

Semakin kecil rasio ini berarti kondisi perusahaan semakin baik karena modal untuk menjamin aset masih cukup (besar). Batas terendah dari rasio ini adalah 100% atau 1 : 1. Rumus Debt to Assets Ratio (DAR) sebagai berikut:

$$\text{Debt to Asset Ratio} = \frac{\text{Total Hutang}}{\text{Total Aset}}$$

Sumber: Agusmalinda (2024)



Penelitian Terdahulu

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu

No	Nama Peneliti	Judul Penelitian	Variabel	Hasil Penelitian
1.	Afifah Mutiara Tsany, Rina Prisanawati (2024)	Pengaruh Pergantian Auditor, Komite Audit, Internal Control System, Audit tenure, dan Reputasi Kap Terhadap Jangka Waktu Penyelesaian Audit	Variabel Independen: Pergantian Auditor, Komite Audit, Internal Control System, Audit tenure, dan Reputasi Kap Variabel Dependen: Jangka Waktu Penyelesaian Audit	Hasil penelitian diperoleh bahwa variabel internal control system dan reputasi KAP berpengaruh negatif terhadap jangka waktu penyelesaian audit (audit delay). Sedangkan variabel pergantian auditor, komite audit, dan audit tenure tidak berpengaruh terhadap jangka waktu penyelesaian audit (audit delay).
2.	Maria Yunita Meo, Ratri Paramitala ksmi (2024)	Pengaruh Timeliness, Likuiditas, good corporate Governance Terhadap Audit Delay pada perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa efek indonesia Periode 2021-2023	Variabel Independen: Timeliness, Likuiditas, good corporate Governance Variabel Dependen: Audit Delay	Solvabilitas dan likuiditas berpengaruh positif signifikan terhadap <i>audit delay</i> , sedangkan GCG tidak berpengaruh. Secara simultan, ketiganya memengaruhi <i>audit delay</i> , memberikan wawasan bagi perusahaan untuk mengurangi risiko keterlambatan audit dan menambah kontribusi pada literatur terkait.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Salsabila Fathonah, Ika Sari, Septyana Mubarakah (2024)	Pengaruh <i>Fee</i> Audit, Pergantian Auditor, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay	Variabel Independen: <i>Fee</i> Audit, Pergantian Auditor, Dan Ukuran Perusahaan. Variabel dependen: Audit Delay	Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) <i>Fee</i> audit memiliki pengaruh negatif terhadap audit delay, (2) Pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap audit delay, dan (3) Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit delay
Afra Veneranda Evaris, dan Luanda Astarani (2024)	<i>Fee</i> Audit, Timeliness Dan Audit Delay Pada Sektor Pertambangan Oil Dan Gas	Variabel Independen: <i>Fee</i> Audit, Timeliness variabel dependen: Audit Delay	Hasil penelitian menunjukkan bahwa <i>Fee</i> audit memiliki hubungan negatif dengan audit delay, yang berarti semakin tinggi <i>Fee</i> audit, semakin pendek waktu keterlambatan audit. Sebaliknya, Timeliness menunjukkan hubungan positif dan significance dengan audit delay, mengindikasikan bahwa perusahaan dengan tingkat keterpenuhan yang lebih tinggi cenderung mengalami keterlambatan audit yang lebih lama.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Yois Nelsari Malau, Seliany Cintya, Wenny, Anggeresia Ginting (2024)	Pengaruh Timeliness , Audit Effort, Likuiditas, dan Audit <i>Fee</i> Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	Variabel Independen: Timeliness , Audit Effort, Likuiditas, dan Audit <i>Fee</i> Variabel Dependen: Audit Report Lag	Hasil penelitian menunjukkan audit effort berpengaruh positif dan signifikan terhadap audit report lag, likuiditas berpengaruh positif dan signifikan terhadap audit report lag, Timeliness dan audit <i>Fee</i> tidak berpengaruh terhadap audit report lag. Secara simultan audit effort dan likuiditas sama-sama memiliki pengaruh dan signifikan terhadap audit report lag, sedangkan Timeliness dan audit <i>Fee</i> sama-sama tidak berpengaruh dan signifikan terhadap audit report lag
Ruci Arizanda Rahayu, Zalzabela Aagata Widya Chosah, Eny Maryanti (2024)	Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap <i>Timeliness</i> Pelaporan Keuangan	Variabel Independen: Karakteristik Komite Audit, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas. Variable Dependen: <i>Timeliness</i> Pelaporan Keuangan	Hasil uji hipotesis menggunakan uji Wald menunjukkan bahwa model penelitian dinyatakan layak. Kesimpulannya: gender komite audit, pengalaman kerja auditor di KAP, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap <i>Timeliness</i> pelaporan keuangan. Sebaliknya, frekuensi rapat komite audit dan profitabilitas terbukti berpengaruh terhadap <i>Timeliness</i> pelaporan keuangan.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Adinda Dwi Rahmawati dan Made Sudarma (2022)	Pengaruh <i>Fee</i> Audit, Bukti Audit, dan Auditor Attributes terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Surabaya dan Malang)	Variabel Independen: <i>Fee</i> Audit, Bukti Audit, dan Auditor Attributes variabel dependen: Audit Report Lag	Hasil penelitian menunjukkan bahwa Secara parsial, <i>Fee</i> Audit dan Auditor Attributes yang diproksikan dengan Skeptisisme Profesional berpengaruh secara signifikan dan positif terhadap Audit Report Lag, Bukti Audit dan Auditor Attributes yang diproksikan dengan Pengalaman Kerja Audit berpengaruh positif tidak signifikan terhadap Audit Report Lag.
WidiaMey Krisyanti, Gede Adi Yuniarta (2021)	Pengaruh Komite Audit, Likuiditas, Pergantian Auditor Dan Kompleksitas Operasi Terhadap ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan Besar (Grosir) Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2019	Variabel Independen: Komite Audit, Likuiditas, Pergantian Auditor Dan Kompleksitas Operasi Variabel Dependen: Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan	Hasil penelitian ini menyatakan bahwa likuiditas berpengaruh positif dan signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan sedangkan komite audit, pergantian auditor dan kompleksitas operasi tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan



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

Ni Made Sunarsih, Ida Ayu Budhananda Munidewi, dan Ni Kadek Mirah Masdiari (2021)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Timeliness , Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit terhadap Audit Report Lag.	Variabel Independen: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Timeliness , Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Variabel Dependen: Audit Report Lag	Hasil Penelitian Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap audit report lag. Timeliness dan kualitas audit berpengaruh 3egative terhadap audit report lag. Profitabilitas, opini audit, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap audit report lag.
Iren Meiske Pesik (2020)	Pengaruh Profitabilitas, Timeliness , dan Audit Fee terhadap Audit Report Lag	Variabel Independen: Profitabilitas, Solvabilitas , dan Audit Fee. Variabel Dependen: Audit Report Lag	Hasil Penelitian menunjukkan bahwa tidak ada pengaruh secara signifikan antara profitabilitas dengan audit report lag, Adanya pengaruh secara signifikan antara Timeliness dengan audit report lag, Tidak ada pengaruh antara audit Fee dengan audit report lag.

Sumber: Data Olahan, (2025)



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

2.3 Pandangan Islam

Dalam Islam, konsep audit dapat dilihat dari sudut pandang etika dan tanggung jawab. Audit dalam konteks ini, tidak hanya menjadi alat untuk memverifikasi akurasi data keuangan suatu entitas, tetapi juga untuk memastikan bahwa tindakan dan keputusan yang diambil sesuai dengan prinsip-prinsip Islam. Kode etik seorang akuntan berkaitan erat dengan syariah Islam yang mengacu pada Al-Qur'an dan Sunnah sebagai landasan utama dalam menjalankan tugasnya. Berikut landasan kode etik seorang akuntan Islam (Pravitasari, 2015):

1. Integritas: Integritas dalam Islam dianggap sebagai nilai tertinggi yang membimbing seluruh perilaku seseorang. Islam juga menekankan pentingnya memiliki kemampuan, kompetensi, dan kualifikasi tertentu untuk melaksanakan kewajiban dengan baik;
2. Keikhlasan: Landasan ini berarti bahwa Akuntan/ Auditor harus mencari keridhaan Allah dalam melaksanakan pekerjaannya tidak berupaya untuk menemukan identitas palsu, berpura-pura, bertindak sebagai hipokrit, atau melakukan perilaku yang tidak jujur. Memiliki ketulusan berarti Akuntan/Auditor tidak harus tunduk pada pengaruh atau tekanan dari luar, melainkan harus mengikuti komitmen agama dan melaksanakan tugas profesinya sebagai ibadah. Tugas profesional harus dianggap sebagai bagian dari ibadah.
3. Ketakwaan: Takwa merupakan sikap ketakutan kepada Allah baik dalam keadaan sembunyi maupun terang-terangan sebagai upaya untuk menghindarkan seseorang dari dampak negatif perilaku yang bertentangan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

dengan prinsip syariah, terutama terkait dengan penggunaan harta kekayaan atau transaksi yang berpotensi melibatkan ketidakadilan dan pelanggaran syariah. Sejalan dengan Surah Al-Baqarah (2:282):

"Hai orang-orang yang beriman, apabila kamu melakukan transaksi jual beli dengan hutang sampai waktu yang ditentukan, hendaklah kamu menuliskannya. Dan hendaklah seorang penulis di antara kamu menuliskannya dengan benar-benar adil." Ayat ini menekankan pentingnya keadilan dan transparansi dalam transaksi bisnis, yang dapat diartikan sebagai pengaplikasian audit dengan tepat waktu dan dengan standar yang adil.

4. Takut kepada Allah dalam setiap hal: Seorang muslim meyakini bahwa Allah selalu melihat dan menyaksikan semua tingkah laku hamba-Nya dan selalu mempertimbangkan setiap perilaku yang tidak disukai Allah, tanpa bergantung pada persetujuan atau kesukaan orang lain atau atasan. Ini merupakan sikap sensor diri agar dapat terus menjauh dari godaan dalam menjalankan tugas profesional.
5. Manusia bertanggung jawab dihadapan Allah : Akuntan/ Auditor Muslim harus meyakini bahwa Allah selalu mengamati semua perilakunya dan dia akan bertanggung jawab penuh kepada Allah di hari akhirat atas setiap perbuatannya, baik yang kecil maupun yang besar. Sebagaimana dalam Surah Al-Baqarah (2:188)

وَلَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُمْ بَيْنَكُمْ بِالْبَاطِلِ وَتُدْلُوا بِهَا إِلَى الْحُكَّامِ لِيَأْكُلُوا فَرِيقًا مِّنْ أَمْوَالِ النَّاسِ بِالْإِثْمِ وَأَنْتُمْ تَعْلَمُونَ

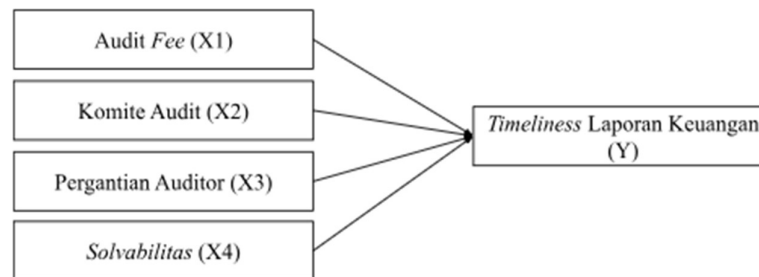
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

“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 bisnis harus bertindak dengan jujur, adil, dan transparan dalam semua aspek kehidupan, termasuk dalam urusan keuangan.

2.4 Kerangka Pemikiran

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran



Sumber: Data Olahan, (2025)

2.5 Pengembangan Hipotesis

2.5.1 Pengaruh Audit Fee Terhadap Timeliness Laporan Keuangan

Hernadi (2022) menyimpulkan jika *Audit Fee* adalah jumlah uang atau penggantian layanan yang diterima oleh seorang auditor atas layanan yang telah diberikannya berdasarkan perjanjian antara kantor akuntan publik di mana auditor bekerja dan perusahaan. Profesi akuntan selain mengerjakan tugas profesionalnya, juga berkewajiban untuk mencari dan menjunjung tinggi kebenaran. Agar dapat memanfaatkan layanan yang disediakan oleh auditor, agensi harus menyisihkan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

dana untuk memenuhi biaya yang disebut sebagai biaya agensi (Hernadi, 2022). Menurut Rabaiyah dkk., (2023), menyatakan bahwa variabel *Audit Fee* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Timeliness* laporan keuangan, karena *Audit Fee* yang lebih tinggi mencerminkan kepercayaan pada kinerja auditor dan imbalan yang diterima oleh Kantor Akuntan Publik, serta perlu mempertimbangkan risiko litigasi terkait. Dengan demikian besarnya *Audit Fee* yang diberikan akan mempengaruhi lamanya *Timeliness* laporan keuangan yang terjadi. Berdasarkan uraian teoritis diatas maka hipotesis dapat dirumuskan sebagai berikut:

H1: *Audit Fee* berpengaruh signifikan terhadap *Timeliness* Laporan Keuangan.

2.3.2 Pengaruh Komite Audit terhadap *Timeliness* Laporan Keuangan.

Komite audit yang efektif memiliki keahlian dalam audit, akuntansi, dan tata kelola perusahaan. Tugas utamanya adalah mengawasi auditor eksternal, kontrol internal, dan proses pelaporan keuangan untuk melindungi kepentingan pemegang saham (Tang & Elvi, 2021; Oussii & Boulila Taktak, 2018). Berdasarkan teori keagenan, komite audit mengurangi potensi konflik kepentingan dengan memastikan laporan keuangan disusun dan disampaikan tepat waktu sesuai aturan. Mereka mengawasi pelaporan keuangan, mengevaluasi sistem pengendalian internal, dan memastikan kepatuhan terhadap regulasi, sehingga meningkatkan transparansi dan akuntabilitas perusahaan. Menurut Octaviani (2023), Dwi lestari and Erna Setiany (2023) yang menyatakan bahwa komite audit berpengaruh yang



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

baik terhadap nilai perusahaan, dengan kemampuannya mengelola keuangan dan akuntansi serta mengawasi tata kelola untuk menghindari praktik penipuan yang dibuat oleh pihak yang berkepentingan. Berdasarkan penjelasan tersebut, maka hipotesis dalam penelitian adalah sebagai berikut:

H2: Komite Audit berpengaruh signifikan terhadap *Timeliness* Laporan Keuangan.

2.5.3 Pengaruh Pergantian Auditor terhadap *Timeliness* Laporan Keuangan.

Pergantian auditor (Lubis and Dewi, 2020) adalah tindakan yang dilakukan perusahaan karena pihak perusahaan mengakhiri kontrak dengan auditor lama dan digantikan dengan auditor baru yang sudah disetujui antara perusahaan audit dengan klien. Pernyataan Standar Auditing (PSA) No. 16 mensyaratkan auditor pendahulu dan auditor selanjutnya sebelum menerima perikatan diwajibkan untuk berkomunikasi lisan dan tertulis. Akibat dari pergantian auditor, yang pertama ditugaskan akan berbeda, pada saat auditor ditugaskan kembali mempunyai akses ke semua program yang dipergunakan pada waktu sebelumnya dan worksheet terkait. Prosedur audit lebih banyak dilakukan oleh auditor selanjutnya yang menggantikannya pada saat audit akan memakan waktu yang tidak pendek daripada jika auditor meneruskan audit. Hal ini dapat menyebabkan lamanya mekanisme audit, dan juga menyebabkan keterlambatan penyampaian laporan keuangan yang sudah dilakukan pemeriksaan laporan keuangan.

Penelitian (Mukhtar, Sebrina and Mulyani, 2019) mengungkapkan bahwa



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

pergantian auditor memiliki pengaruh terhadap perusahaan dalam pengendalian kinerja keuangan perusahaan maka akan menjadi lebih cepat dalam pelaporan keuangan. Penelitian ini searah dengan hasil yang dilakukan oleh (Tang and Elvi, 2021) dan (Tiffany, Rahayu and Yustien, 2020) bahwa pergantian auditor memiliki pengaruh positif signifikan terhadap ketepatan penyampaian laporan keuangan. Berdasarkan uraian teoritis diatas maka hipotesis dapat dirumuskan sebagai berikut:

H3: Pergantian Auditor berpengaruh signifikan terhadap *Timeliness* Laporan Keuangan.

2.5.4 Pengaruh Solvabilitas terhadap *Timeliness* Laporan Keuangan.

Solvabilitas mengukur sejauh mana kebutuhan keuangan perusahaan dibelanjai dengan utang, sehingga tingginya Solvabilitas menunjukkan tingginya risiko perusahaan. Resiko keuangan perusahaan yang tinggi mengindikasikan perusahaan mengalami kesulitan keuangan. Hal ini disebabkan karena Solvabilitas yang rendah tidak menjamin perusahaan tersebut akan tepat waktu dalam penyampaian laporan keuangannya. Sebaliknya, *Timeliness* yang tinggi tidak menjamin pula perusahaan tersebut akan terlambat dalam penyampaian laporan keuangan perusahaan tersebut (Harefa, 2024).

Hal tersebut sejalan dengan teori agensi yang digunakan, dimana menurut Devi dan Suaryana (2016) menyatakan bahwa ketika perusahaan mengalami tingkat Solvabilitas yang tinggi, maka manajemen akan mencari celah untuk memoles laporan keuangan agar terlihat baik oleh pemegang saham, sehingga jangka waktu untuk memoles laporan tersebut akan lebih lama sebelum diaudit oleh auditor. Maka dari itu, teori agensi dan keterkaitan Solvabilitas terhadap ketepatan waktu



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

tersebut dipergunakan untuk menghindari keterlambatan dalam pelaporan keuangan. Teori dan fenomena tersebut juga menandakan bahwa adanya hubungan teori agensi terhadap variabel Solvabilitas dan ketepatan waktu pelaporan. Perusahaan dengan Solvabilitas tinggi akan cenderung memiliki rentang waktu penyampaian laporan keuangan yang lebih lama.

Menurut Hasanah (2018) dalam hasil penelitiannya *Timeliness* berpengaruh terhadap *Timelinesss* laporan keuangan. Hal ini sejalan dengan penelitian Sastrawan & Latrini (2016) bahwa Solvabilitas berpengaruh terhadap *Timelinesss* laporan keuangan. Berdasarkan pemaparan pengaruh Solvabilitas terhadap *Timelinesss* laporan keuangan diatas, maka hipotesis kelima yang akan diuji dalam penelitian ini adalah:

H4: Solvabilitas berpengaruh signifikan terhadap *Timeliness* Laporan Keuangan.



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

METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Jenis dan Sumber Data

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

3.2 Populasi dan Sampel

Populasi ini adalah total seluruh perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI pada tahun 2022-2024. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu purposive sampling sebagai teknik pengambilan dalam memperoleh sampel berdasarkan dengan kriteria yang digunakan dalam memilih sampel

1. Perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2022-2024.
2. Perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar berturut- turut pada tahun 2022- 2024.
3. Perusahaan yang memiliki kelengkapan data terkait dengan variabel audit

Fee



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Tabel 3.1 Kriteria Sampel

No	Kriteria	Jumlah Perusahaan
1.	Perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2022-2024	47
2.	Perusahaan sektor industri barang konsumsi yang tidak terdaftar berturut-turut pada tahun 2022-2024	(7)
3.	Perusahaan yang tidak memiliki kelengkapan data terkait dengan variabel audit <i>Fee</i>	(17)
Jumlah Sampel		23
Total Sampel Akhir X 3 Tahun		69

Sumber: Data Olahan, (2025)

Tabel 3.2 Daftar Sampel Perusahaan

No.	Kode	Nama Perusahaan
1.	ULTJ	Ultrajaya Milk Industry and Trading Company Tbk
2.	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk
3.	CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk
4.	CLEO	Sariguna Primatirta Tbk
5.	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk
6.	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
7.	COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk
8.	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk
9.	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
10.	PS GO	Palma Serasih Tbk
11.	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
12.	SKBM	Sekar Bumi Tbk



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

13.	STTP	Siantar Top Tbk
14.	DVLA	Darya Varia Laboratoria Tbk
15.	INAF	Indofarma (Persero) Tbk
16.	KAEF	Kimia Farma Tbk
17.	KLBF	Kalbe Farma Tbk
18.	SIDO	Industri Jamu & Farmasi Sido Muncul Tbk
19.	HMSP	Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk
20.	ITIC	Indonesia Tobacco Tbk
21.	ADES	Akasha Wira International Tbk
22.	KINO	Kino Indonesia Tbk
23.	UNVR	Unilever Indonesia Tbk

Sumber: Data Olahan, (2025)

3.3 Metode Pengumpulan Data

Penelitian ini menggunakan metode pengumpulan data dokumentasi, yaitu dilihat dan dicatat dari laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur sektor industri barang dan konsumsi tahun 2022-2024. Pengumpulan data dilakukan melalui studi dokumentasi dan data diambil dari laporan keuangan perusahaan. Data tersebut berasal dari laporan keuangan yang diperoleh dari situs Bursa Efek Indonesia di www.idx.co.id.

3.4 Definisi Operasional Variabel

Menurut (Sugiyono, 2016) variabel penelitian adalah suatu atribut atau sifat atau nilai dari orang, obyek, organisasi atau kegiatan yang mempunyai variasi tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

kesimpulannya. Dalam penelitian ini terdiri dari satu variabel terikat dan empat variabel independen, variabel terikat adalah *Timeliness* Laporan Keuangan (Y) dan variabel independen adalah *Audit Fee* (X1), Karakteristik Komite Audit (X2), Pergantian Auditor (X3), dan Solvabilitas (X4)

3.4.1 Variabel Dependen

3.4.1.1 *Timeliness* Laporan Keuangan (Y)

Timeliness Laporan Keuangan adalah keterlambatan penyelesaian audit yang diakibatkan perbedaan antara tanggal ditandatanganinya laporan auditor dengan tanggal laporan keuangan (Tricia & Apriwenni, 2018). *Timeliness* Laporan keuangan diukur menggunakan skala rasio dan menggunakan rumus dari penelitian Devita Anggraini (2024) sebagai berikut:

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

3.4.2 Variabel Independen

3.4.2.1 *Audit Fee*

Audit Fee adalah salah satu hak istimewa yang diberikan kepada auditor oleh pelanggan sebagai imbalan atas jasa audit yang diberikan (Dewi et al., 2023). Dalam penelitian ini, *Fee* audit dihitung menggunakan proksi logaritma natural dari akun profesional *Fee* pada laporan keuangan (Fianti & Badjuri, 2023). Berikut adalah rumusnya:

$$\text{Audit Fee} = \text{Ln (Professional Fee)}$$



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.

3.4.2.2 Komite Audit

Komite audit adalah suatu komite yang bekerja secara profesional dan independen yang dibentuk oleh dewan komisaris, yang tugasnya membantu dan memperkuat fungsi dewan komisaris dalam menjalankan fungsi pengawasan atas proses pelaporan keuangan, manajemen risiko, pelaksanaan audit, dan implementasi dari corporate governance di perusahaan-perusahaan. Pembentukan komite audit merupakan tujuan untuk meningkatkan efektivitas dalam rangka implementasi tata kelola perusahaan yang baik (Mei Rinta, 2021). Untuk mengukur kualitas komite audit dilakukan dengan rumus sebagai berikut:

$$\text{Komite Audit} = \frac{\text{Total Komite Audit}}{\text{Total Dewan Komisaris}}$$

Sumber: Nurfauziah et al, (2024)

3.4.2.3 Pergantian Auditor

Menurut Kirana et al., (2022) tindakan suatu perusahaan melakukan pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) atau Akuntan Publik (AP) dikenal dengan istilah “Auditor switching”. Keterbatasan waktu kontrak mungkin disebabkan oleh ketentuan perikatan antara klien dan auditor, sehingga memungkinkan dilakukannya pergantian auditor. Tujuan auditor adalah memberikan opini audit tentang kewajaran laporan keuangan sehingga pihak ketiga dapat memverifikasi kebenaran laporan keuangan tersebut karena profesi Akuntan Publik (AP) itu berperan sebagai penjaga kualitas pelaporan keuangan yang digunakan oleh publik (stakeholders) sebagai dasar pengambilan keputusan ekonomi (Sosiady et al., 2020). Perusahaan yang tidak melakukan pengungkapan menerima opini audit kemungkinan besar akan mencari auditor baru dan menerapkan modifikasi dengan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

harapan.

Untuk mengukur pergantian auditor tersebut dilakukan dengan menggunakan variabel dummy, dimana perusahaan yang melakukan pergantian auditor diberi angka 1 dan apabila perusahaan tidak melakukan pergantian auditor diberi angka 0 (Naili & Primasari, 2020).

3.4.2.4 Solvabilitas

Solvabilitas adalah rasio keuangan yang mengukur kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban yang ada di perusahaan baik utang jangka pendek maupun utang jangka panjang. Probokusumo et al (2019) menyatakan Solvabilitas merupakan kemampuan dari perusahaan untuk memenuhi kewajiban finansialnya baik dalam jangka pendek maupun jangka panjang, bila tingkat Solvabilitas perusahaan tinggi, maka risiko kegagalan perusahaan dalam mengembalikan pinjaman juga tinggi.

Perhitungan rasio ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar bagian dari modal (termasuk pengertian modal dan jenis jenis modal yang menjadi jaminan aset. Semakin kecil rasio ini berarti kondisi perusahaan semakin baik karena modal untuk menjamin aset masih cukup (besar). Batas terendah dari rasio adalah 100% atau 1 : 1 *Debt to Assets Ratio* (DAR) sebagai berikut:

$$DAR = \text{Total Utang} / \text{Total Aset}$$

Sumber: Agus Malinda (2024)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel dan Indikator

Variabel	Definisi Operasional	Pengukuran	Skala	Sumber
<i>Timeliness</i> Laporan Keuangan	<i>Timelinesss</i> Laporan Keuangan adalah keterlambatan penyelesaian audit yang diakibatkan perbedaan antara tanggal ditandatanganinya laporan auditor dengan tanggal laporan keuangan (Tricia & Apriwenni, 2018).	<i>Timelinesss</i> Laporan Keuangan = tanggal laporan audit - tanggal laporan keuangan.	Rasio	Devita Anggraini (2024)



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Audit Fee	Audit Fee adalah salah satu hak istimewa yang diberikan kepada auditor oleh pelanggan sebagai imbalan atas jasa audit yang diberikan (Dewi et.al., 2023).	$\text{Audit Fee} = \text{Ln (professional Fee)}$	Rasio	Fianti & Badjuri, 2023
Komite Audit	Komite audit adalah suatu komite yang bekerja secara profesional dan independen yang dibentuk oleh dewan komisaris, yang tugasnya membantu dan memperkuat fungsi dewan komisaris dalam menjalankan fungsi pengawasan atas proses pelaporan keuangan, manajemen risiko, pelaksanaan audit, dan implementasi dari corporate governance di perusahaan-perusahaan. Pembentukan komite audit merupakan tujuan untuk meningkatkan efektivitas dalam rangka implementasi tata kelola perusahaan yang baik (Mei Rinta, 2021).	$= \frac{\text{total komite audit}}{\text{total dewan komisaris}}$	Rasio	Diah Aryanti & Suryaputri, 2022)



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Pergantian Auditor	Menurut Kirana et al., (2022) tindakan suatu perusahaan melakukan pergantian. Kantor Akuntan Publik (KAP) atau Akuntan Publik (AP) dikenal dengan istilah “Auditor switching”. Keterbatasan waktu kontrak mungkin disebabkan oleh ketentuan perikatan antara klien dan auditor, sehingga memungkinkan dilakukannya pergantian auditor.	Menggunakan variabel dummy, dimana perusahaan yang melakukan pergantian auditor diberi angka 1 dan apabila perusahaan tidak melakukan pergantian auditor diberi angka 0.	Nominal	Naili & Primasari,2020
Solvabilitas	Solvabilitas adalah rasio keuangan yang mengukur kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban yang ada diperusahaan baik utang jangka pendek ataupun utang jangka panjang.	$\frac{\text{total hutang}}{\text{total aset}}$	Rasio	Agusmalinda (2024)

Sumber: Data Olahan, (2025)



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.

3.5 Metode Analisis Data

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

3.5.1 Statistik Deskripsi

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

3.5.2 Uji Asumsi Klasik

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

1. Uji Normalitas

Uji normalitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi, variabel pengganggu atau residual mempunyai distribusi normal. Jika asumsi ini tidak terpenuhi maka hasil uji statistik menjadi tidak valid khususnya untuk ukuran sampel kecil (Ghazali, 2017:145). Uji normalitas residual metode *Ordinary Least Square* secara formal dapat dideteksi dari metode yang dikembangkan oleh Jarque-Bera (JB). Deteksi dengan melihat *Jarque Bera* yang merupakan asimtotis (sampel



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

besar dan didasarkan atas residual *Ordinary Least Square*). Uji ini dengan melihat probabilitas *Jarque Bera* (JB) sebagai berikut:

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

2. Uji Heteroskedastisitas

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

3. Uji Multikolinearitas

Uji multikolinearitas, menurut (Ghozali 2016), bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi terdapat korelasi antara variabel bebas (independen). Jika ada korelasi antar variabel bebas, maka hubungan antara variabel bebas terhadap variabel terikat dapat menjadi terganggu. Dalam penelitian ini, uji multikolinearitas dapat dilihat dari nilai korelasinya, jika $< 10,0$ maka dalam hasil uji tidak terdapat multikolinearitas antar variabel bebas (independen) (Yuliandhari & Angraini, n.d.).



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan 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. Uji Autokorelasi

Menurut Ghazali (2017), uji autokorelasi bertujuan untuk memeriksa apakah terdapat korelasi antara kesalahan pengganggu pada periode t dan kesalahan pada periode $t-1$ dalam regresi linear. Jika ditemukan korelasi, ini menunjukkan adanya masalah autokorelasi. Autokorelasi biasanya terjadi karena observasi yang berurutan dalam waktu saling terkait. Menurut Gujarati (2014), salah satu cara untuk mendeteksi autokorelasi adalah dengan menggunakan uji *Breusch-Godfrey*, yang juga dikenal sebagai uji Lagrange Multiplier. Apabila nilai probabilitas $> \alpha = 5\%$ berarti tidak terjadi autokorelasi. Sebaliknya nilai probabilitas $< \alpha = 5\%$ berarti terjadi autokorelasi.

3.5.3 Pemilihan Model Data Panel

3.5.3.1 Model Data Panel

1. Model Common Effect

Estimasi *Common Effect* adalah metode sederhana untuk mengestimasi data panel dengan menggabungkan data time series dan cross section, tanpa memperhitungkan perbedaan antara waktu dan individu. Metode ini menggunakan *Ordinary Least Squares* (OLS) dan tidak mempertimbangkan variasi individu atau waktu. Dengan pendekatan ini, diasumsikan bahwa perilaku data antar perusahaan seragam sepanjang waktu, data time series dan data cross section tanpa melihat perbedaan antara waktu dan individu, maka model persamaan regresinya adalah:

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



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.

2. Model Fixed Effect

Model Fixed Effect mengasumsikan adanya perbedaan intersep antar individu atau perusahaan, yang ditangkap menggunakan variabel dummy. Teknik ini memperhitungkan variasi intersep di antara perusahaan tetapi menganggap bahwa intersep sama di seluruh periode waktu. Selain itu, model ini mengasumsikan koefisien regresi (slope) tetap di seluruh perusahaan dan waktu. Model *Fixed Effect* sering diterapkan dengan metode *Least Squares Dummy Variables* (LSDV), yaitu regresi Ordinary Least Squares (OLS) yang memasukkan variabel dummy untuk menangkap perbedaan intersep antar perusahaan, yang berguna untuk menggambarkan efek spesifik perusahaan dalam investasi. Model *Fixed Effect* dengan *Least Square Dummy Variabel* (LSDV) dapat ditulis sebagai berikut:

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

3. Model Random Effect

Model Fixed Effect mengalami kekurangan berupa berkurangnya derajat kebebasan (*Degree of Freedom*), yang dapat mengurangi efisiensi parameter. Untuk mengatasi masalah ini, pendekatan estimasi Random Effect dapat digunakan. Pendekatan Random Effect menganggap bahwa variabel gangguan (error terms) mengandung variasi acak, yang membantu mengatasi masalah efisiensi yang timbul dari pengurangan derajat kebebasan. Variabel gangguan ini mungkin akan menghubungkan antar waktu dan antar perusahaan. Penulisan konstan dalam model Random Effect tidak lagi tetap, tetapi bersifat random sehingga dapat ditulis dengan persamaan sebagai berikut:

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



3.5.3.2 Uji Spesifikasi Model

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

1. Uji Chow

Uji Chow digunakan untuk memilih antara metode *Common Effect* dan metode *Fixed Effect*, dengan ketentuan pengambilan keputusan sebagai berikut: H_0 : Metode Common Effect H_1 : Metode *Fixed Effect* Jika nilai p-value cross section Chi Square $< \alpha = 5\%$, atau *probability* (p-value) F Test $< \alpha = 5\%$ maka H_0 ditolak atau dapat dikatakan bahwa metode yang digunakan adalah metode *fixed effect*. Jika nilai p-value cross section Chi Square $\geq \alpha = 5\%$, atau *probability* (p-value) F Test $\geq \alpha = 5\%$ maka H_0 diterima atau dapat dikatakan bahwa metode yang digunakan adalah metode *common effect*.

2. Uji Hausman

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

H_0 : Metode *random effect*

H_1 : Metode *fixed effect*

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

3. Uji Lagrange Multiplier

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

H0 : Metode *Common Effect*

H1 : Metode *Random Effect*

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

3.5.4 Uji Hipotesis

Uji Signifikan Parameter Individual (Uji statistik t) uji statistik t pada dasarnya menunjukkan seberapa jauh pengaruh satu variabel penjelas atau independen secara individual dalam menjelaskan variasi variabel dependen (Ghozali, 2018). Jika nilai probabilitas t lebih kecil dari 0,05, maka variabel independen berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen (Ghozali, 2018). Adapun syarat penerimaan atau penolakan hipotesis sebagai berikut:

1. Jika nilai probabilitas < 0,05, maka hipotesis diterima. Hal ini menunjukkan bahwa variabel independen tersebut mempunyai pengaruh terhadap variabel dependen secara individu.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

2. Jika nilai probabilitas $> 0,05$, maka hipotesis ditolak. Hal ini menunjukkan bahwa variabel independen tersebut tidak mempunyai pengaruh terhadap variabel dependen secara individu.

3.5.5 Koefisien Determinasi

Koefisien determinasi (R^2) bertujuan untuk mengukur sejauh mana model mampu menjelaskan variasi dalam variabel dependen (Ghozali, 2018). R^2 menggambarkan proporsi dari total variabilitas variabel dependen yang dapat dijelaskan oleh variabel independen dalam model. Nilai R (R^2) memiliki besaran mulai dari 0 hingga 1 dan semakin besar kapasitas variabel bebas untuk menjelaskan variabel terikat semakin mendekati angka 1 (Sugiyono, 2017).



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, maka peneliti dapat menarik beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. Audit *Fee* berpengaruh signifikan terhadap *Timelinesss* Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024.
2. Komite Audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *Timelinesss* Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024.
3. Pergantian Auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap *Timelinesss* Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024.
4. Solvabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *Timelinesss* Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024.
5. Hasil uji koefisien determinasi pada model regresi menunjukkan nilai sebesar 0,76,4 yang mengacu pada nilai R-Squared. Hal ini dapat diartikan sebagai pengaruh perubahan dari Transfer Pricing dapat dijelaskan oleh seluruh variabel bebas sebesar 76,4% dengan sisanya 23,6% dijelaskan oleh seluruh variabel bebas lain di luar 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.

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan diatas, dapat diusulkan saran yang diharapkan akan bermanfaat dari penelitian ini:

1. Bagi perusahaan yang bertanggung jawab terhadap laporan keuangan seperti manajemen hendaknya memperhatikan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan ke OJK dalam hubungannya dengan rasio profitabilitas, rasio solvabilitas dan opini audit yang diberikan auditor sehingga laporan keuangan yang dipublikasikan dapat menjadi good news bagi investor.
2. Bagi peneliti selanjutnya agar memakai variabel independen yang lain atau menambah variabel independen baru untuk menyempurnakan penelitian ini.
3. Bagi peneliti selanjutnya dapat memperluas populasi dan sampel jenis entitas atau industri lain, serta dapat memperluas waktu penelitiannya agar lebih terlihat konsistensi dari variabel-variabel yang digunakan.



DAFTAR PUSTAKA

Al-Qur'anul Karim.

Andriany, Y. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay dan Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2013. JOM Fekon, 3(1). Diperoleh pada 15 Juli 2021, dari <https://media.neliti.com/media/publications/134301-ID-faktor-faktor-yang-mempengaruhi-audit-de.pdf>

Andreas, H. H., Badolato, P. G., Donelson, D. C., Ege, M., Bédard, J., Chtourou, S. M., & Courteau, L. Adams, MB (1994) 'Agency Theory and the Internal Audit', Managerial Auditing journal, 9 (8), pp. 8–12. Amin, A. (2020) Independensi Komite Audit, Kualitas Audit dan Kualitas Laba Bukti Kasus Perusahaan dengan Kepemilikan Terkonsentrasi', Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 18 (1), pp. 1– 14. Diponegoro Journal of Accounting, 3(3), 1-11. Agusthomi, D., & Anggoro, T. (2022). Peranan dan Kendala Lembaga Pembiayaan Dalam Hukum Jaminan Fidusia di Indonesia. JISIP (Jurnal Ilmu Sosial dan Pendidikan), 6(3).

Anugrah, E. Y., & Laksito, H. (2017). Pengaruh efektivitas komite audit terhadap ketepatan waktu pelaporan (studi empiris pada perusahaan non keuangan terdaftar di BEI tahun 2015). Diponegoro Journal of Accounting, 6(4), 32-44. Arifuddin, Hanafi, K., & Usman, A. (2017). Company size, profitability, and auditor opinion influence to audit report lag on registered manufacturing company in Indonesia stock exchange. International Journal of Applied Business and Economic Research, 15(19), 353–367

Aulia, Y., & Setiawati, W. (2020). Determinasi Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Dengan Financial Distress Sebagai Moderasi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI 2016 – 2018. Journal of Applied Managerial Accounting, Vol. 4, No(ISSN: 2548-9917 (online version)), 94–101.

Behrouzi, Ali, et al., 2013. *Audit Fees and Timeliness of Accounting Information: Evidence from Iran*. Journal of Basic and Applied Scientific Research. ISSN 2090- 4304.

Bursa Efek Indonesia. 2010. Buku Panduan Indeks Harga Saham Bursa Efek Indonesia. Jakarta



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

- Bursa Efek Indonesia. (2004). Surat Keputusan Direksi PT Bursa Efek Indonesia Nomor: Kep-306/BEJ/07-2004 mengenai Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Perusahaan Publik.
- Bursa Efek Indonesia (2020). Surat Keputusan Direksi PT Bursa Efek Indonesia Nomor Kep-00027/BEI/03-2020 Tahun 2020 tentang Relaksasi Batas Waktu Penyampaian Laporan Keuangan dan Laporan Tahunan.
- Chandra, R. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Studi Perbankan 2017-2019 di BEI. *Jurnal Ilmu Komputer Dan Bisnis*, 11, 2356–2363. Diperoleh pada 15 Juli 2021, dari <https://media.neliti.com/media/publications/327099-effect-of-company-size-profitability-and-84cbae6e.pdf>
- Damayanti, F., & Susanto, T. (2021). Pengaruh komite audit, kualitas audit, kepemilikan institusional, risiko perusahaan dan return on assets terhadap tax avoidance. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 5(2), 187-206.
- Dasar SAK Umum. 2016. Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan (KKPK). DSAK-IAI. Jakarta.
- Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2015. Skripsi. STIE YKPN. Yogyakarta.
- Dewi, R. T. K., Rahayu, S., & Ridwan, M. (2023a). Effects of Audit *Fee* , Audit Delay, Financial Distress, Audit Opinion and Audit Tenure on Auditor Switching. *Journal of Business Management and Economic Development*, 1(02), 182–196. <https://doi.org/10.59653/jbmed.v1i02.87>
- Dewi, R. T. K., Rahayu, S., & Ridwan, M. (2023b). Pengaruh Audit *Fee* , Audit Delay , Financial Distress , Audit Opini dan Audit Tenure atas Auditor Switching. *Jurnal Manajemen Bisnis Dan Pembangunan Ekonomi*, 1, 182–196. <https://doi.org/https://doi.org/10.59653/jbmed.v1i02.87>
- Diah Aryanti, S. N. I., & Suryaputri, R. V. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021). *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1561–1572.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

- Dinu, V., & Nedelcu, M. (2020). The relationship between the audit committee and the financial performance, the asset quality and the solvency of banks in Romania. *Transformations in Business & Economics*, 14(2), 35.
- Fathonah, S., Sari, I., & Mubarakah, S. 2024. “Pengaruh *Fee* Audit, Pergantian Auditor, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay”. *Gorontalo Accounting Journal*, 7 No. 1, 2614-2074
- Firdaus, A. H., Listiyanto, E., Talattov, A. P., & Taufik Rahman, M. R. (2020). Kajian tengah tahun INDEF 2020: Menata arsitektur ekonomi pasca pandemi. *Indef*.
- Fitri, L. N. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Timeliness* Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Sub Sektor Bank Go Publik yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2016. Diperoleh pada 14 Januari 2021, dari <http://repository.stiawidyagamalumajang.ac.id/459/>
- Ginting, S. B. (2019). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional dan Reputasi KAP Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Auditan pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017. 7–37. Diperoleh pada 15 Juli 2021, dari <http://repository.usu.ac.id/handle/123456789/15945>
- Giri, Ferdinand Efraim. (2010). Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia. *Proceeding Simposium Nasional Akuntansi XIII*. Purwokerto
- Hadi, S. 2023. “The Effect Of Company Size, Kap Reputation, Audit *Fee* , Auditor Switching On Audit Delay (Case Study Of Hotel Companies, Restaurants On The Indonesia Stock Exchange”. *ejournal.pelitaIndonesia*. 2016-2021. 8 No 2. 2016-2021.
- Harefa, A. P. (2024). Pengaruh Solvabilitas dan Kepemilikan Publik terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pada Perusahaan Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2022.



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.

- Hendi, & Desiana. 2019. “Pengaruh Biaya Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Akuntan Publik Terhadap Pemilihan Auditor Eksternal: Studi Empiris Pada Perusahaan Bumn Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”. Jurnal Benefita, 4 No 1. 1–13. 55
- Hernadi. 2022. “Pengaruh Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan, *Fee* Audit Terhadap Audit Delay”. Kalibisia. 8 No 4. 4238-4253.
- IAI. (2017). Exposure Draft Amandemen PSAK 1 - Penyajian Laporan Keuangan tentang Prakarsa Pengungkapan.pdf. <http://iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/sak-56-efektif-3-sak-efektif-per-1-januari-2017>. <http://iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansikeuangan/sak-efektif-3-sak-efektif-per-1-januari-2017>
- Idawati, W. Nomor: 030D/P3M-ST-DOS/STIE IBS/XII/2023. Institut Akuntan Publik Indonesia. (2014). Standar Audit SA 700: Perumusan Suatu Opini Pelaporan Atas Laporan Keuangan (pp. 1–40).
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2020). Kode Etik Akuntan Indonesia 2021. In Kode Etik Akuntan Indonesia.
- Irawan, E. A. (2012). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Perbankan Go Publik di Bursa Efek Indonesia. In Skripsi: Universitas Negeri Semarang: Vol. Semarang. Diperoleh pada 18 Februari 2021, dari <https://lib.unnes.ac.id/17686/1/7250406611.pdf>
- Junus, A. A. Z., Vernanda, A., Vanessa, G., & Meiden, C. 2022. “Audit Operasional Dan Pengendalian Internal Pada Masa Pandemi”. Juremi : Jurnal Riset Ekonomi, 2 No. 2. 181–193.
- Janrosl, E., Syukrina, V., & Prima, A. P. (2018). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis, 11(1), 61-68.
- Kasmir. (2012). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Kirana, G. C., Ak, M., & Indriansyah, M. R. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Ukuran KAP, dan Audit Tenure Terhadap Auditor



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

Switching. 7(1), 44–54.

Komite Nasional Corporate Governance. 2006. Pedoman Good Corporate Governance Perbankan Indonesia. Jakarta

Kusuma, H. A. (2019). Teori-Teori Yang Berkaitan Dengan Penelitian Seperti Grand Theory, Teori Mengenai Auditing, Teori Mengenai Auditor Switching. universitas islam indonesia

Lankton, N., Price, J. B., & Karim, M. (2021). Cybersecurity breaches and the role of information technology governance in audit committee charters. *Journal of Information Systems*, 35(1), 101-119.

Lusiana, R. S. 2018. Pengaruh Karakteristik Komite Audit, *Fee* Audit, Ukuran KAP, dan Internal Auditor Terhadap Ketepatan Waktu (*Timelinesss*) Pelaporan Keuangan. Skripsi. Universitas Katolik Widya Mandala Madiun. Madiun.

Maharani, I. G. A. (2013). Ketepatanwaktuan Penyampaian Pelaporan Keuangan dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pada Perusahaan Perbankan. *E- Jurnal Akuntansi*, 2(2), 402–415. Diperoleh pada 14 Juli 2021, dari <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/download/4594/3521>

Market News.id. (2022). BEI: 64 Emiten Belum Publikasikan Laporan Keuangan 2019. Market News. <https://marketnews.id/market-update/2022/06/BEI-64-emiten-belum-publikasikan-laporan-keuangan-2019/>

Menajang, M. J., Elim, L. Runtu, T., & Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi, F. (2019). Analisis Pengaruh Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag (Studi Kasus Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal EMBA*, 7(3). 3478-3487. <https://doi.org/https://doi.org/10.35794/emba.v7i3.24563>

Munawaroh, M., & Sari, SP (2019). Pengaruh komite audit, proporsi kepemilikan institusional, profitabilitas dan profitabilitas fiskal terhadap penghindaran pajak. *Prosiding Seminar Bisnis Magister Manajemen (SAMBIS) 2019*.

Nathasya. 2022. “Pengaruh Kompleksitas Audit, Ukuran Perusahaan Terhadap Audit *Fee* Dengan Audit Delay Sebagai Mediasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”. *Jurnal Akuntansi*



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

Trisakti. 9 No. 2. 205–228

Naili, T., & Primasari, N. H. (2020). Audit Delay, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Financial Distres, Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 8(1), 63–74. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JIA>

Nurfauziah, T., & Rusmita, S. (2024). Pengaruh Financial Distress, Komite Audit dan Pergantian Auditor Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Journal of Trends Economics and Accounting Research*, 5(1), 44- 51.

Nur Ariance, N. (2018). Pengaruh Audit Delay, Pergantian Manajemen, Kondisi Keuangan Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pergantian Kantor 88 Akuntan Publik (Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2011-2015) (Doctoral dissertation, Universitas Islam Riau).

Pesik, I. M. (2020) Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Audit Fee Terhadap Audit Report LAG (Studi Empiris di Perusahaan Ekstraktif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Akrab Juara: Jurnal Ilmu-Ilmu Sosial*, 5(2).

Putra. (2022). Bakrieland Masih Boncos, Ternyata Negara Ini! *CNBC Indonesia*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20220901150321-17-368521/bakrieland-masih-boncos-ternyata-gegara-ini>

Puspitasari, P. A., & Dewi, R. R. (2023). Pengaruh Earnings Opacity Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Tax Avoidance Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 771-784.

Otuya, S. 2019. Auditor's Independence and Quality of Financial Reporting in Listed Nigerian Manufacturing Company. *International Journal of Accounting & Finance (IJAF)*, 8(1).

Republik Indonesia. (1995). Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1995 tentang Pasar Modal. Sekretariat Negara. Jakarta.

Republik Indonesia. (1998). Undang-Undang Nomor 10 Tahun 1998 tentang Perbankan, Pasal 1 Ayat (2). Sekretariat Negara. Jakarta.

Republik Indonesia. (2009). Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 9 Tahun 2009. Sekretariat Negara. Jakarta.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

- Sakti, W. P., & Fuad, F. (2019). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Waktu Pelaporan Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4).
- Simalango, E. D., & Siagian, V. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, Reputasi Auditor, dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching Pada “Indeks Papan Utama.” *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 20(1), 1–15.
- Simatupang, H. B. (2019). Peranan Perbankan Dalam Meningkatkan Perekonomian Indonesia. *JRAM (Jurnal Riset Akuntansi Multiparadigma)*, 6(2), 136-146
- Sosiady, M., Miftah, D., & Ilmatia, D. (2020). Pengaruh Locus of Control, 87 Budaya Organisasi, Komitmen Organisasi Dan Struktur Audit Terhadap Kinerja Auditor. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 1(3), 510–522. <https://doi.org/10.31258/jc.1.3.510-522>
- Suteja, I. G. N. (2018). Analisis kinerja keuangan dengan metode altman z-score pada PT Ace Hardware Indonesia Tbk. *Moneter*, V(1), 12. p-ISSN 2355-2700 e-ISSN 2550-0139
- Tabita, O., Astuti, T. P., & Yulianto. (2023). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(01), 1–20. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.29040/jap.v23i2.7683>
- Widani, N. A., & Bernawati, Y. (2020). Effectiveness of Corporate Governance and Audit Quality: The Role of Ownership Concentration as Moderation. *Etikonomi*, 19 (1), 131–140.
- Wulandari, R. (2019). Pengaruh Literasi Keuangan dan Inklusi Keuangan terhadap Kinerja UMKM (Studi Kasus pada UMKM Provinsi DKI Jakarta) (Bachelor's thesis, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Uin Jakarta)
- Yennisa, D. U. (2017). Faktor-Faktor Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Sub Sektor Bank di Bursa Efek Indonesia. *Akuntansi Dewantara*, 1(1), 31–38.
- Yuliana, A. P. (2022). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Return Saham dengan Inflasi Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor

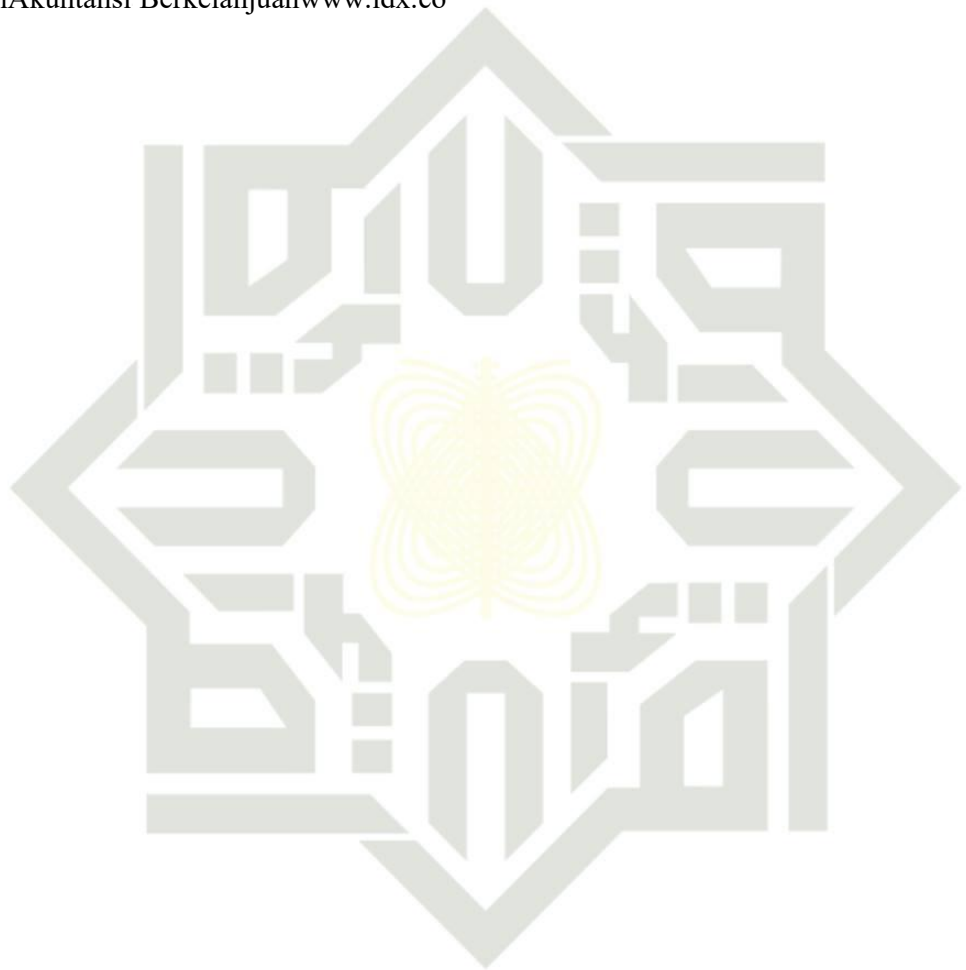


Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Logam dan Sejenisnya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)
(Doctoral dissertation, Universitas Putra Bangsa).

Yunita, Evira, And Susanto Salim. 2022. “Yunita Dan Salim: Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme.” *Multiparadigma Akuntansi* Iv(3):1014–22.
Zulfiara, P., & Ismanto, J. (2019). Pengaruh konservatisme akuntansi dan penghindaran pajak terhadap nilai perusahaan.
Jurnal Akuntansi Berkelanjutan www.idx.co



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 Syarif Kasim Riau

LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2022-2024

No.	Kode	Nama Perusahaan
1.	ULTJ	Ultrajaya Milk Industry and Trading Company Tbk
2.	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk
3.	CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk
4.	CLEO	Sariguna Primatirta Tbk
5.	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk
6.	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
7.	COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk
8.	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk
9.	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
10.	PS GO	Palma Serasih Tbk
11.	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
12.	SKBM	Sekar Bumi Tbk
13.	STTP	Siantar Top Tbk
14.	DVLA	Darya Varia Laboratoria Tbk
15.	INAF	Indofarma (Persero) Tbk
16.	KAEF	Kimia Farma Tbk
17.	KLBF	Kalbe Farma Tbk
18.	SIDO	Industri Jamu & Farmasi Sido Muncul Tbk
19.	HMSP	Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk
20.	ITIC	Indonesia Tobacco Tbk
21.	ADES	Akasha Wira International Tbk
22.	KINO	Kino Indonesia Tbk



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

23.	UNVR	Unilever Indonesia Tbk
24.	GULA	Aman Agrindo Tbk
25.	RMBA	Bentoel International Investama Tbk
26.	GRPM	Graha Prima Mentari Tbk
27.	IBOS	Indo Boga Sukses Tbk
28.	MAXI	Maxindo Karya Anugerah Tbk
29.	NAYZ	Hassana Boga Sejahtera Tbk
30.	SOUL	Mitra Tirta Buwana Tbk
31.	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk
32.	BEEF	Estika Tata Tiara Tbk
33.	BOBA	Formosa Ingredient Factory Tbk
34.	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk
35.	FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk
36.	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk
37.	MYOR	Mayora Indah Tbk
38.	NASI	Wahana Inti Makmur Tbk
39.	PMMP	Panca Mitra Multiperdana Tbk
40.	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk
41.	SKLT	Sekar Laut Tbk
42.	TAYS	Jaya Swarasa Agung Tbk
43.	TBLA	Tunas Baru Lampung Tbk
44.	TGKA	Tigaraksa Satria Tbk
45.	TRGU	Cerestar Indonesia Tbk
46.	GGRM	Gudang Garam Tbk
47.	WIIM	Wismilak Inti Makmur Tbk



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Lampiran 2. Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Tidak Terdaftar Berturut-turut pada tahun 2022-2024

1.	GULA	Aman Agrindo Tbk
2.	RMBA	Bentoel International Investama Tbk
3.	GRPM	Graha Prima Mentari Tbk
4.	IBOS	Indo Boga Sukses Tbk
5.	MAXI	Maxindo Karya Anugerah Tbk
6.	NAYZ	Hassana Boga Sejahtera Tbk
7.	SOUL	Mitra Tirta Buwana Tbk

Lampiran 3. Perusahaan yang Tidak Memiliki Kelengkapan Data Terbaik Dengan Variabel Audit Fee

1.	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk
2.	BEEF	Estika Tata Tiara Tbk
3.	BOBA	Formosa Ingredient Factory Tbk
4.	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk
5.	FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk
6.	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk
7.	MYOR	Mayora Indah Tbk
8.	NASI	Wahana Inti Makmur Tbk
9.	PMMP	Panca Mitra Multiperdana Tbk
10.	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk
11.	SKLT	Sekar Laut Tbk
12.	TAYS	Jaya Swarasa Agung Tbk
13.	TBLA	Tunas Baru Lampung Tbk
14.	TGKA	Tigaraksa Satria Tbk
15.	TRGU	Cerestar Indonesia Tbk



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

16.	GGRM	Gudang Garam Tbk
17.	WIIM	Wismilak Inti Makmur Tbk

Lampiran 4. Tabulasi *Timeliness* Laporan Keuangan

Kode	Tahun	TANGGAL LAPORAN AUDIT	TANGGAL LAPORAN KEUANGAN	<i>TIMELINESS</i> LAPORAN KEUANGAN
ADES	2022	3/30/2023	12/31/2022	89
ADES	2023	3/27/2024	12/31/2023	87
ADES	2024	3/25/2025	12/31/2024	84
AISA	2022	3/31/2023	12/31/2022	90
AISA	2023	3/27/2024	12/31/2023	87
AISA	2024	3/13/2025	12/31/2024	72
CAMP	2022	3/30/2023	12/31/2022	89
CAMP	2023	3/28/2024	12/31/2023	88
CAMP	2024	3/25/2025	12/31/2024	84
CEKA	2022	3/16/2023	12/31/2022	75



© 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.

CEKA	2023	3/18/2024	12/31/2023	78
CEKA	2024	3/12/2025	12/31/2024	71
CLEO	2022	3/27/2023	12/31/2022	86
CLEO	2023	3/26/2024	12/31/2023	86
CLEO	2024	3/21/2025	12/31/2024	80
COCO	2022	3/30/2023	12/31/2022	89
COCO	2023	3/28/2024	12/31/2023	88
COCO	2024	3/27/2025	12/31/2024	86
DVLA	2022	3/28/2023	12/31/2022	87
DVLA	2023	3/21/2024	12/31/2023	81
DVLA	2024	3/19/2025	12/31/2024	78
HMSP	2022	3/30/2023	12/31/2022	89
HMSP	2023	3/15/2024	12/31/2023	75
HMSP	2024	3/25/2025	12/31/2024	84



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

HOKI	2022	3/30/2023	12/31/2022	89
HOKI	2023	3/26/2024	12/31/2023	86
HOKI	2024	3/21/2025	12/31/2024	80
ICBP	2022	3/23/2023	12/31/2022	82
ICBP	2023	3/25/2024	12/31/2023	85
ICBP	2024	3/25/2025	12/31/2024	84
INAF	2022	3/30/2023	12/31/2022	89
INAF	2023	6/28/2024	12/31/2023	180
INAF	2024	4/17/2025	12/31/2024	107
INDF	2022	3/23/2023	12/31/2022	82
INDF	2023	3/25/2024	12/31/2023	85
INDF	2024	3/25/2025	12/31/2024	84
KAE F	2022	7/3/2023	12/31/2022	184
KAEF	2023	5/31/2024	12/31/2023	152
KAE F	2024	7/27/2025	12/31/2024	208



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

KINO	2022	3/31/2023	12/31/2022	90
KINO	2023	3/28/2024	12/31/2023	88
KINO	2024	3/27/2025	12/31/2024	86
KLBF	2022	3/28/2023	12/31/2022	87
KLBF	2023	3/27/2024	12/31/2023	87
KLBF	2024	3/27/2025	12/31/2024	86
PSGO	2022	3/27/2023	12/31/2022	86
PSGO	2023	3/27/2024	12/31/2023	87
PSGO	2024	3/26/2025	12/31/2024	85
ROTI	2022	2/27/2023	12/31/2022	58
ROTI	2023	2/28/2024	12/31/2023	59
ROTI	2024	3/6/2025	12/31/2024	65
SIDO	2022	2/3/2023	12/31/2022	34
SIDO	2023	2/10/2024	12/31/2023	41



© 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.

SIDO	2024	3/6/2025	12/31/2024	65
SKBM	2022	3/29/2023	12/31/2022	88
SKBM	2023	3/27/2024	12/31/2023	87
SKBM	2024	3/25/2025	12/31/2024	84
STTP	2022	4/28/2023	12/31/2022	118
STTP	2023	3/28/2024	12/31/2023	88
STTP	2024	4/14/2025	12/31/2024	104
ULTJ	2022	3/30/2023	12/31/2022	89
ULTJ	2023	3/26/2024	12/31/2023	86
ULTJ	2024	2/28/2025	12/31/2024	59
UNVR	2022	2/9/2023	12/31/2022	40
UNVR	2023	2/7/2024	12/31/2023	38
UNVR	2024	2/13/2025	12/31/2024	44



Lampiran 5. Tabulasi Audit Fee

Kode	Tahun	Audit Fee	Audit Fee
ADES	2,022	986,000,000	21
ADES	2,023	464,000,000	20
ADES	2,024	38,000,000	17
AISA	2,022	9,309,000,000	23
AISA	2,023	1,785,000,000	21
AISA	2,024	1,305,000,000	21
CAMP	2,022	19,463,000	17
CAMP	2,023	26,717,722	17
CAMP	2,024	24,764,800	17
CEKA	2,022	2,479,750,134	22
CEKA	2,023	2,413,865,120	22
CEKA	2,024	2,376,008,000	22
CLEO	2,022	6,501,581,041	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

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.

CLEO	2,023	7,846,023,048	23
CLEO	2,024	6,398,274,420	23
COCO	2,022	2,601,231,431	22
COCO	2,023	4,668,841,114	22
COCO	2,024	2,645,369,886	22
DVLA	2,022	1,916,054,000	21
DVLA	2,023	2,879,875,000	22
DVLA	2,024	1,979,313,000	21
HMSF	2,022	11,781,000,000	23
HMSF	2,023	20,087,000,000	24
HMSF	2,024	12,230,000,000	23
HOKI	2,022	3,345,253,071	22
HOKI	2,023	3,792,962,260	22
HOKI	2,024	4,646,634,787	22
ICBP	2,022	110,591,000,000	25
ICBP	2,023	116,822,000,000	25



© 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.

ICBP	2,024	125,152,000,000	26
INAF	2,022	4,995,215,418	22
INAF	2,023	1,590,571,830	21
INAF	2,024	33,331,005,738	24
INDF	2,022	103,562,000,000	25
INDF	2,023	109,440,000,000	25
INDF	2,024	122,833,000,000	26
KAEF	2,022	14,545,328,000	23
KAEF	2,023	15,768,342,000	23
KAEF	2,024	10,647,569,000	23
KINO	2,022	14,156,305,305	23
KINO	2,023	804,540,660	21
KINO	2,024	5,042,014,446	22
KLBF	2,022	17,890,081,528	24
KLBF	2,023	27,211,929,924	24
KLBF	2,024	19,288,580,936	24



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

PSGO	2,022	5,873,389,373	22
PSGO	2,023	9,210,147,336	23
PSGO	2,024	6,735,303,445	23
ROTI	2,022	2,470,447,484	22
ROTI	2,023	2,464,802,486	22
ROTI	2,024	2,839,490,849	22
SIDO	2,022	1,420,000,000	21
SIDO	2,023	775,000,000	20
SIDO	2,024	1,300,000,000	21
SKBM	2,022	275,840,000	19
SKBM	2,023	207,610,000	19
SKBM	2,024	318,015,000	20
STTP	2,022	2,562,152,446	22
STTP	2,023	2,693,735,217	22
STTP	2,024	7,329,867,811	23
ULTJ	2,022	64,783,000,000	25

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

- 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 milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

ULTJ	2,023	59,508,000,000	25
ULTJ	2,024	62,038,000,000	25
UNVR	2,022	439,518,000,000	27
UNVR	2,023	459,553,000,000	27
UNVR	2,024	402,128,000,000	27

Lampiran 6. Tabulasi Audit Fee

Kode	Tahun	AUDIT FEE	Audit Fee
ADES	2,022	986,000,000	21
ADES	2,023	464,000,000	20
ADES	2,024	38,000,000	17
AISA	2,022	9,309,000,000	23
AISA	2,023	1,785,000,000	21
AISA	2,024	1,305,000,000	21
CAMP	2,022	19,463,000	17
CAMP	2,023	26,717,722	17



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

CAMP	2,024	24,764,800	17
CEKA	2,022	2,479,750,134	22
CEKA	2,023	2,413,865,120	22
CEKA	2,024	2,376,008,000	22
CLEO	2,022	6,501,581,041	23
CLEO	2,023	7,846,023,048	23
CLEO	2,024	6,398,274,420	23
COCO	2,022	2,601,231,431	22
COCO	2,023	4,668,841,114	22
COCO	2,024	2,645,369,886	22
DVLA	2,022	1,916,054,000	21
DVLA	2,023	2,879,875,000	22
DVLA	2,024	1,979,313,000	21
HMSP	2,022	11,781,000,000	23
HMSP	2,023	20,087,000,000	24
HMSP	2,024	12,230,000,000	23



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

HOKI	2,022	3,345,253,071	22
HOKI	2,023	3,792,962,260	22
HOKI	2,024	4,646,634,787	22
ICBP	2,022	110,591,000,000	25
ICBP	2,023	116,822,000,000	25
ICBP	2,024	125,152,000,000	26
INAF	2,022	4,995,215,418	22
INAF	2,023	1,590,571,830	21
INAF	2,024	33,331,005,738	24
INDF	2,022	103,562,000,000	25
INDF	2,023	109,440,000,000	25
INDF	2,024	122,833,000,000	26
KAEF	2,022	14,545,328,000	23
KAEF	2,023	15,768,342,000	23
KAEF	2,024	10,647,569,000	23
KINO	2,022	14,156,305,305	23



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

KINO	2,023	804,540,660	21
KINO	2,024	5,042,014,446	22
KLBF	2,022	17,890,081,528	24
KLBF	2,023	27,211,929,924	24
KLBF	2,024	19,288,580,936	24
PSGO	2,022	5,873,389,373	22
PSGO	2,023	9,210,147,336	23
PSGO	2,024	6,735,303,445	23
ROTI	2,022	2,470,447,484	22
ROTI	2,023	2,464,802,486	22
ROTI	2,024	2,839,490,849	22
SIDO	2,022	1,420,000,000	21
SIDO	2,023	775,000,000	20
SIDO	2,024	1,300,000,000	21
SKBM	2,022	275,840,000	19
SKBM	2,023	207,610,000	19



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

SKBM	2,024	318,015,000	20
STTP	2,022	2,562,152,446	22
STTP	2,023	2,693,735,217	22
STTP	2,024	7,329,867,811	23
ULTJ	2,022	64,783,000,000	25
ULTJ	2,023	59,508,000,000	25
ULTJ	2,024	62,038,000,000	25
UNVR	2,022	439,518,000,000	27
UNVR	2,023	459,553,000,000	27
UNVR	2,024	402,128,000,000	27

Lampiran 7. Tabulasi Komite Audit

Kode	Tahun	Total Komite Adit	Total Dewan Komisaris	Komite Audit
ADES	2022	4	3	1.333333333
ADES	2023	5	4	1.25
ADES	2024	4	6	0.666666667



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

AISA	2022	3	5	0.6
AISA	2023	3	4	0.75
AISA	2024	3	4	0.75
CAMP	2022	3	2	1.5
CAMP	2023	3	2	1.5
CAMP	2024	3	2	1.5
CEKA	2022	3	4	0.75
CEKA	2023	3	3	1
CEKA	2024	3	2	1.5
CLEO	2022	3	3	1
CLEO	2023	3	3	1
CLEO	2024	3	3	1
COCO	2022	3	3	1
COCO	2023	3	2	1.5
COCO	2024	3	2	1.5
DVLA	2022	3	6	0.5



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

DVLA	2023	3	7	0.428571429
DVLA	2024	3	6	0.5
HMSP	2022	3	4	0.75
HMSP	2023	3	4	0.75
HMSP	2024	3	4	0.75
HOKI	2022	3	6	0.5
HOKI	2023	3	6	0.5
HOKI	2024	3	3	1
ICBP	2022	3	7	0.428571429
ICBP	2023	3	6	0.5
ICBP	2024	3	6	0.5
INAF	2022	3	4	0.75
INAF	2023	3	4	0.75
INAF	2024	3	4	0.75
INDF	2022	3	9	0.333333333
INDF	2023	3	9	0.333333333



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

INDF	2024	3	9	0.333333333
KAEF	2022	5	8	0.625
KAEF	2023	4	8	0.5
KAEF	2024	3	6	0.5
KINO	2022	3	3	1
KINO	2023	3	3	1
KINO	2024	3	3	1
KLBF	2022	3	8	0.375
KLBF	2023	3	8	0.375
KLBF	2024	3	6	0.5
PSGO	2022	3	2	1.5
PSGO	2023	3	3	1
PSGO	2024	3	3	1
ROTI	2022	3	3	1
ROTI	2023	3	3	1
ROTI	2024	3	3	1



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

SIDO	2022	3	6	0.5
SIDO	2023	3	5	0.6
SIDO	2024	3	7	0.428571429
SKBM	2022	3	3	1
SKBM	2023	3	3	1
SKBM	2024	3	3	1
STTP	2022	3	2	1.5
STTP	2023	3	2	1.5
STTP	2024	3	2	1.5
ULTJ	2022	3	5	0.6
ULTJ	2023	3	6	0.5
ULTJ	2024	3	7	0.428571429
UNVR	2022	3	6	0.5
UNVR	2023	3	6	0.5
UNVR	2024	3	6	0.5



Lampiran 8. Tabulasi Pergantian Auditor

Nama Perusahaan	Tahun	Pergantian Auditor
ADES	2022	0
ADES	2023	0
ADES	2024	0
AISA	2022	0
AISA	2023	0
AISA	2024	0
CAMP	2022	0
CAMP	2023	0
CAMP	2024	0
CEKA	2022	1
CEKA	2023	1
CEKA	2024	1
CLEO	2022	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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



CLEO	2023	1
CLEO	2024	1
COCO	2022	0
COCO	2023	0
COCO	2024	0
DVLA	2022	1
DVLA	2023	1
DVLA	2024	1
HMSP	2022	1
HMSP	2023	1
HMSP	2024	1
HOKI	2022	1
HOKI	2023	1
HOKI	2024	1
ICBP	2022	0
ICBP	2023	0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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



ICBP	2024	0
INAF	2022	1
INAF	2023	1
INAF	2024	1
INDF	2022	0
INDF	2023	0
INDF	2024	0
KAEF	2022	1
KAEF	2023	1
KAEF	2024	1
KINO	2022	1
KINO	2023	1
KINO	2024	1
KLBF	2022	0
KLBF	2023	0
KLBF	2024	0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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



PSGO	2022	0
PSGO	2023	0
PSGO	2024	0
ROTI	2022	0
ROTI	2023	0
ROTI	2024	0
SIDO	2022	0
SIDO	2023	0
SIDO	2024	0
SKBM	2022	0
SKBM	2023	0
SKBM	2024	0
STTP	2022	1
STTP	2023	1
STTP	2024	1
ULTJ	2022	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

- 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 milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

ULTJ	2023	1
ULTJ	2024	1
UNVR	2022	1
UNVR	2023	1
UNVR	2024	1

Lampiran 9. Tabulasi Solvabilitas

Kode	Tahun	Total Aset	Total Hutang	Solvabilitas
ADES	2022	1,645,582,000,000	310,746,000,000	5.295585462
ADES	2023	2,085,182,000,000	355,374,000,000	5.867570503
ADES	2024	2,696,874,000,000	438,373,000,000	6.152007537
AISA	2022	1,826,350,000,000	1,048,489,000,000	1.741887612
AISA	2023	1,850,004,000,000	881,806,000,000	2.097971663
AISA	2024	1,964,172,000,000	918,034,000,000	2.139541673
CAMP	2022	1,074,777,460,412	60,911,639,000	17.64486194
CAMP	2023	1,088,726,193,209	58,062,761,000	18.75085122



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

CAMP	2024	1,083,173,624,832	54,589,587,000	19.84212895
CEKA	2022	1,718,287,453,575	168,244,583,827	10.2130328
CEKA	2023	1,893,560,797,758	251,275,135,465	7.535806495
CEKA	2024	2,385,281,736,023	476,490,666,860	5.005935902
CLEO	2022	1,790,304,606,780	581,132,890,435	3.080714646
CLEO	2023	2,296,227,711,688	781,642,680,910	2.937694893
CLEO	2024	2,663,387,006,912	733,610,559,278	3.630518908
COCO	2022	485,054,412,584	280,761,324,746	1.727639706
COCO	2023	528,959,733,486	378,356,666,566	1.398045231
COCO	2024	439,775,108,837	341,702,481,711	1.28701175
DVLA	2022	2,009,139,485,000	605,518,904,000	3.318045848
DVLA	2023	2,042,171,821,000	637,739,728,000	3.202202609
DVLA	2024	2,161,538,138,000	712,565,630,000	3.033458319
HMSP	2022	54,766,992,000,000	26,616,824,000,000	2.057608075
HMSP	2023	55,316,264,000,000	25,446,411,000,000	2.17383363
HMSP	2024	54,290,706,000,000	25,934,279,000,000	2.093395617



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

HOKI	2022	811,603,660,216	142,744,113,133	5.685724212
HOKI	2023	1,046,190,979,746	384,617,373,377	2.720082482
HOKI	2024	1,124,071,397,658	476,342,774,032	2.359795212
ICBP	2022	115,305,536,000,000	57,832,529,000,000	1.993783395
ICBP	2023	119,267,076,000,000	57,163,043,000,000	2.086436791
ICBP	2024	126,040,905,000,000	58,997,020,000,000	2.136394431
INAF	2022	1,481,412,095,840	1,487,737,061,285	0.9957486
INAF	2023	759,828,977,658	1,563,981,235,924	0.485829983
INAF	2024	618,159,340,037	1,762,201,148,810	0.350788184
INDF	2022	180,433,300,000,000	86,810,262,000,000	2.078478925
INDF	2023	186,587,957,000,000	861,230,660,000,000	0.216652711
INDF	2024	201,713,313,000,000	92,722,030,000,000	2.175462649
KAEF	2022	20,353,992,893	11,014,702,563,000	0.001847893
KAEF	2023	16,630,699,447,000	11,852,459,112,000	1.403143372
KAEF	2024	14,967,031,490,000	11,538,222,946,000	1.297169552
KINO	2022	4,676,372,045,095	3,142,551,744,669	1.48808116

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

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

KINO	2023	4,501,385,830,768	3,027,648,359,660	1.486759787
KINO	2024	4,646,378,817,802	2,851,025,198,999	1.629722115
KLBF	2022	27,241,313,025,674	5,143,984,823,285	5.295760769
KLBF	2023	27,057,568,182,323	3,937,546,172,108	6.871682769
KLBF	2024	29,429,727,898,195	4,839,294,087,709	6.081409264
PSGO	2022	4,140,857,067,187	2,454,764,947,737	1.686864997
PSGO	2023	4,181,183,763,101	1,944,063,067,826	2.150744918
PSGO	2024	3,950,324,909,015	1,509,614,343,486	2.616777541
ROTI	2022	4,130,321,616,083	1,449,163,077,319	2.850142735
ROTI	2023	3,943,518,425,042	1,550,086,849,761	2.544062886
ROTI	2024	3,746,346,988,767	1,438,191,795,263	2.604900821
SIDO	2022	4,081,442,000,000	575,967,000,000	7.086242788
SIDO	2023	3,890,706,000,000	504,765,000,000	7.707955187
SIDO	2024	3,939,625,000,000	451,781,000,000	8.720209571
SKBM	2022	2,042,199,577,083	968,233,866,594	2.109200729
SKBM	2023	1,839,622,473,747	772,343,255,862	2.381871609



SKBM	2024	1,841,387,615,106	852,908,675,358	2.158950505
STTP	2022	4,590,737,849,889	662,339,075,974	6.931099216
STTP	2023	5,482,234,635,262	634,723,259,687	8.637204564
STTP	2024	6,762,107,188,564	616,035,183,328	10.97681978
ULTJ	2022	7,376,375,000,000	836,988,000,000	8.812999708
ULTJ	2023	7,523,956,000,000	1,553,696,000,000	4.842617861
ULTJ	2024	8,461,365,000,000	1,034,447,000,000	8.179602242
UNVR	2022	18,318,114,000,000	14,320,858,000,000	1.279121265
UNVR	2023	16,664,086,000,000	13,282,848,000,000	1.254556704
UNVR	2024	16,046,195,000,000	13,896,928,000,000	1.154657706

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Lampiran 10. Uji Statistik Deskriptif

	TIMELINES...	X1	X2	X3	X4
Mean	86.50000	22.37110	0.831656	0.500000	4.208405
Median	86.00000	22.29796	0.750000	0.500000	2.462967
Maximum	208.0000	26.85352	1.500000	1.000000	19.84213
Minimum	34.00000	16.78403	0.333333	0.000000	0.001848
Std. Dev.	28.97174	2.226325	0.372479	0.503831	4.135036
Skewness	2.063814	-0.301989	0.562788	0.000000	2.113757
Kurtosis	9.581260	3.384081	2.159876	1.000000	7.727068
Jarque-Bera	165.9633	1.408844	5.425004	11.00000	110.5969
Probability	0.000000	0.494394	0.066371	0.004087	0.000000
Sum	5709.000	1476.493	54.88929	33.00000	277.7547
Sum Sq. Dev.	54558.50	322.1741	9.018129	16.50000	1111.404
Observations	66	66	66	66	66

Lampiran 11. Common Effect Model

Dependent Variable: TIMELINESSLAPKEU
 Method: Panel Least Squares
 Date: 11/08/25 Time: 12:01
 Sample: 2022 2024
 Periods included: 3
 Cross-sections included: 22
 Total panel (balanced) observations: 66

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
X1	-0.803780	0.657639	-1.222220	0.2263
X2	-3.262948	3.703482	-0.881049	0.3817
X3	-1.174654	1.083961	-1.083668	0.2828
X4	-0.322620	0.318196	-1.013904	0.3146
C	29.85844	16.87504	1.769385	0.0818
R-squared	0.056683	Mean dependent var	6.474763	
Adjusted R-squared	-0.005174	S.D. dependent var	8.792524	
S.E. of regression	8.815240	Akaike info criterion	7.263575	
Sum squared resid	4740.216	Schwarz criterion	7.429458	
Log likelihood	-234.6980	Hannan-Quinn criter.	7.329124	
F-statistic	0.916359	Durbin-Watson stat	0.898893	
Prob(F-statistic)	0.460293			



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan 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 12. Fixed Effect Model

Dependent Variable: TIMELINESSLAPKEU
 Method: Panel Least Squares
 Date: 11/08/25 Time: 12:02
 Sample: 2022 2024
 Periods included: 3
 Cross-sections included: 22
 Total panel (balanced) observations: 66

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
X1	-3.638159	1.296407	-2.806340	0.0077
X2	3.270231	6.072238	0.538555	0.5932
X3	-0.141258	0.957949	-0.147458	0.8835
X4	1.068561	0.884737	1.207773	0.2342
C	80.80777	28.16330	2.869258	0.0065

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

R-squared	0.764238	Mean dependent var	6.474763
Adjusted R-squared	0.616886	S.D. dependent var	8.792524
S.E. of regression	5.442239	Akaike info criterion	6.513362
Sum squared resid	1184.719	Schwarz criterion	7.375953
Log likelihood	-188.9409	Hannan-Quinn criter.	6.854213
F-statistic	5.186491	Durbin-Watson stat	3.155516
Prob(F-statistic)	0.000002		

Lampiran 13. Random Effect Model

Dependent Variable: TIMELINESSLAPKEU
 Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)
 Date: 11/08/25 Time: 12:02
 Sample: 2022 2024
 Periods included: 3
 Cross-sections included: 22
 Total panel (balanced) observations: 66
 Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
X1	-1.407719	0.770165	-1.827814	0.0725
X2	-4.595920	3.849342	-1.193949	0.2371
X3	-0.333266	0.885558	-0.376334	0.7080
X4	-0.249304	0.411965	-0.605157	0.5473
C	43.21597	19.10460	2.262072	0.0273

Effects Specification

	S.D.	Rho
Cross-section random	7.377981	0.6476
Idiosyncratic random	5.442239	0.3524

Weighted Statistics

R-squared	0.063647	Mean dependent var	2.536944
Adjusted R-squared	0.002247	S.D. dependent var	5.549984
S.E. of regression	5.543746	Sum squared resid	1874.720
F-statistic	1.036591	Durbin-Watson stat	2.215042
Prob(F-statistic)	0.395766		

Unweighted Statistics

R-squared	0.026562	Mean dependent var	6.474763
Sum squared resid	4891.577	Durbin-Watson stat	0.848925



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan 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 14. Uji Haus Man

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

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	15.625892	2	0.0004

Lampiran 15. Uji Lagrange 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	20.19376 (0.0000)	1.536772 (0.2151)	21.73053 (0.0000)
Honda	4.493747 (0.0000)	-1.239666 (0.8925)	2.300982 (0.0107)
King-Wu	4.493747 (0.0000)	-1.239666 (0.8925)	0.140592 (0.4441)
Standardized Honda	5.155898 (0.0000)	-1.017379 (0.8455)	-0.998465 (0.8410)
Standardized King-Wu	5.155898 (0.0000)	-1.017379 (0.8455)	-2.093897 (0.9819)
Gourieroux, et al.	--	--	20.19376 (0.0000)



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Lampiran 16. Uji Heteroskedastisitas

Heteroskedasticity Test: Glejser

Null hypothesis: Homoskedasticity

F-statistic	1.698534	Prob. F(4,61)	0.1619
Obs*R-squared	6.614331	Prob. Chi-Square(4)	0.1577
Scaled explained SS	8.830292	Prob. Chi-Square(4)	0.0655

Lampiran 17. Uji Autokorelasi

Breusch-Godfrey Serial Correlation LM Test:

Null hypothesis: No serial correlation at up to 2 lags

F-statistic	2.899374	Prob. F(2,59)	0.0629
Obs*R-squared	5.906246	Prob. Chi-Square(2)	0.0522

Lampiran 18. Uji Multikolinearitas

Variance Inflation Factors

Date: 11/08/25 Time: 12:12

Sample: 1 66

Included observations: 66

Variable	Coefficient Variance	Uncentered VIF	Centered VIF
X1	2.735016	185.6272	1.793073
X3	7.430389	2.382486	1.101481
X2	86.73704	9.648915	1.591727
X4	0.640286	2.971085	1.448083
C	1800.833	241.8606	NA



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan 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 19. Uji Normalitas

