

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.

SKRIPSI

PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, *AUDITOR SWITCHING*, DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDIT DELAY*

(Studi Kasus Pada Perusahaan *Property* Dan *Real Estate* Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2021-2024)

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



UIN SUSKA RIAU

OLEH:

PUTRI PURNAMA SARI

12270320475

UIN SUSKA RIAU

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM

RIAU

2026

SKRIPSI

PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, *AUDITOR SWITCHING*, DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDIT DELAY*

(Studi Kasus Pada Perusahaan *Property* Dan *Real Estate* Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2021-2024)

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



UIN SUSKA RIAU

OLEH:

PUTRI PURNAMA SARI

12270320475

UIN SUSKA RIAU

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM

RIAU

2026

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.



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Putri Purnama Sari
 NIM : 12270320475
 Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
 Program Studi : S1 Akuntansi
 Judul : Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan, *Auditor Switching*, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit *Delay* (Studi Kasus Pada Perusahaan *Property* Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2021-2024)

DISETUJUI OLEH
 PEMBIMBING

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

MENGETAHUI

DEKAN

KETUA PROGRAM STUDI



Dr. Desri Miftah, S.E., M.M., Ak
 NIP. 19740412 200604 2 002

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

© Hak Cipta Ditaminiak UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Putri Purnama Sari
NIM : 12270320475
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul : Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan, *Auditor Switching*, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit *Delay* (Studi Kasus Pada Perusahaan *Property* Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2021-2024)
Tanggal Ujian : 7 Mei 2026

Tim Penguji

Ketua

Dr. Mulia Sosiady, S. E. M.M., Ak
NIP. 19761217 200901 1 014

Penguji 1

Resty Wulandari, S. E., M. Phil., M. Sc., Ak
NIP. 19851207 201101 2 002

Penguji 2

Hijratul Aswad, S.E., M. Ak
NIP. 19850912 202012 1 006

Sekretaris

Saipul A. Sukri, S.E., M.Si
NIP. 19850108 201903 1 007

- 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.



SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

: Putri Purnama Sari
 : 12270320475
 Tempat/Tgl. Lahir : Bagan Batu, 09 Juni 2004
 Fakultas/Pascasarjana : Ekonomi dan Ilmu Sosial
 : S1 Akuntansi

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

Analisis Terhadap Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Auditor Switching, dan Ukuran
 Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2021-2024)

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 perundangan.

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

Pekanbaru, 17 Mei 2026
 Yang Membuat Pernyataan



(Signature)
 Putri Purnama Sari
 NIM.12270320475

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan 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 *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, *AUDITOR SWITCHING*, DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT *DELAY*
(Studi Kasus Pada Perusahaan *Property* Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2021-2024)

OLEH:

PUTRI PURNAMA SARI

12270320475

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh audit *tenure*, ukuran perusahaan, auditor *switching*, dan ukuran KAP terhadap audit *delay* pada perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Sampel dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan 57 perusahaan dengan total 228 observasi. Metode analisis yang digunakan adalah regresi data panel dengan pendekatan *Fixed Effect Model* (FEM) menggunakan bantuan Eviews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit *tenure* dan ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap audit *delay*. Sementara itu, ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap audit *delay*, yang berarti semakin besar perusahaan maka semakin lama waktu penyelesaian audit. Auditor *switching* berpengaruh signifikan terhadap audit *delay*, yang berarti perusahaan yang melakukan pergantian auditor cenderung menyelesaikan proses audit lebih cepat. Secara bersama-sama, seluruh variabel independen berpengaruh signifikan terhadap audit *delay* dengan kemampuan menjelaskan variasi sebesar 46,08%.

Kata Kunci: Audit *Delay*, Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan, Auditor *Switching*, dan Ukuran 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.

THE EFFECT OF AUDIT TENURE, COMPANY SIZE, AUDITOR SWITCHING, AND KAP FIRM SIZE ON AUDIT DELAY

(Case Study of Property and Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2024)

BY:

PUTRI PURNAMA SARI

12270320475

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit tenure, company size, auditor switching, and KAP size on audit delay in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021–2024 period. This study uses a quantitative approach with secondary data in the form of company annual reports. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 57 companies with a total of 228 observations. The analysis method used is panel data regression with the Fixed Effect Model (FEM) approach using Eviews 10. The results show that audit tenure and KAP size do not significantly influence audit delay. Meanwhile, company size has a significant effect on audit delay, meaning that the larger the company, the longer the audit completion time. Auditor switching has a significant effect on audit delay, meaning that companies that change auditors tend to complete the audit process more quickly. Together, all independent variables have a significant effect on audit delay with an ability to explain the variation of 46.08%.

Keywords: *Audit Delay, Audit Tenure, Company Size, Auditor Switching, KAP Size.*



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Puji syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Shalawat serta salam semoga selalu tercurahkan kepada Nabi Muhammad *Shallallahu 'Alaihi Wasallam*, beserta keluarga, sahabat, dan seluruh umatnya hingga akhir zaman.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau. Adapun judul skripsi yang penulis angkat adalah “Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan, Auditor *Switching*, dan Ukuran KAP Terhadap Audit *Delay* (Studi Kasus pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2021–2024)”.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

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.

1. Ibu Prof. Dr. Hj. Leny Nofianti MS, SE, M.Si, Ak, CA selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau, beserta seluruh jajaran pimpinan universitas.
2. Ibu Dr. Desrir Miftah, SE., M.M., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Sultan Syarif Kasim Riau.
3. Ibu Dr. Nurlasera, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
4. Bapak Dr. Khairil Henry, S.E, M.Si., Ak selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
5. Ibu Dr. Mustiqowati Ummul F, S.pd., M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
6. Ibu Hesty Wulandari, S.E., M. Phil., M. Sc., Ak., selaku Ketua Prodi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
7. Ibu Zikri Aidilla Syarli, SE, M.Ak., sekretaris Prodi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
8. Ibu Hesty Wulandari, S.E., M. Phil., M.Sc., Ak., selaku Dosen Pembimbing Skripsi, yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, mengarahkan, serta memberikan masukan yang sangat bermanfaat bagi penulis.

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.

9. Bapak Hijratul Aswad, S.E., M.Ak. selaku penasehat akademik yang selalu membantu dalam perkuliahan.
10. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang sangat berharga selama penulis menempuh pendidikan di UIN Sultan Syarif Kasim Riau.
11. Teristimewa kepada kedua orang tua penulis, Bapak dan Almarhumah Ibu tercinta. Untuk Bapak, terima kasih atas segala kerja keras, pengorbanan, dan kasih sayang yang tidak pernah berhenti mengalir. Bapak adalah kekuatan terbesar yang selalu menjadi alasan penulis untuk terus berjuang dan tidak menyerah. Semoga Allah senantiasa menjaga Bapak dalam kesehatan dan kebahagiaan. Untuk Almarhumah Ibu, meskipun kita tidak bisa lagi bersama, doa dan kasih sayang Ibu selalu penulis rasakan di setiap langkah perjalanan ini. Semoga Allah menempatkan Ibu di tempat yang terbaik di sisi-Nya, memberikan kelapangan di alam sana, serta menjadikan skripsi ini sebagai salah satu amal jariyah yang sampai kepada Ibu. Al-Fatihah.
12. Kepada adik kandung dan adik angkat penulis tersayang. Terima kasih telah menjadi penyemangat dan penghibur di saat penulis merasa lelah dan jenuh dalam menjalani proses penyusunan skripsi ini. Kehadiran kalian adalah salah satu alasan penulis untuk terus bertahan dan menyelesaikan apa yang sudah dimulai. Semoga kita bisa sama-sama sukses dan menjadi kebanggaan keluarga.

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.

13. Kepada seluruh keluarga besar penulis, baik dari pihak Bapak maupun pihak Almarhumah Ibu, terima kasih atas doa, dukungan, dan perhatian yang selalu diberikan kepada penulis. Terkhusus kepada kakak dan abang sepupu, terima kasih sudah menjadi tempat berbagi cerita dan selalu memberikan semangat di saat penulis membutuhkan. Kehadiran kalian sangat berarti bagi penulis.
14. Kepada sahabat-sahabat seperjuangan penulis, Hani, Dian, Dila, Maya, Indah, Nadira, Meli, Igup, Aqsa, dan Darma. Terima kasih sudah menjadi bagian dari perjalanan yang tidak akan pernah terlupakan ini. Kalian bukan sekadar teman kuliah, tapi sudah menjadi keluarga yang selalu ada di saat susah maupun senang. Terima kasih atas semangat, bantuan, tawa, dan kebersamaan yang kalian berikan selama ini. Semoga persahabatan kita tetap terjaga selamanya, dan semoga kita semua bisa meraih kesuksesan bersama-sama.
15. Kepada seluruh teman-teman kelas Akuntansi G angkatan 2022 dari semester 1 hingga semester 6, terima kasih atas kebersamaan, kekompakan, dan kenangan indah yang telah kita ciptakan bersama selama masa perkuliahan. Kalian adalah bagian dari perjalanan yang tidak akan pernah penulis lupakan. Semoga kita semua bisa meraih cita-cita dan kesuksesan yang kita impikan.
16. Kepada seluruh teman-teman KKN Desa Jaya Agung, terima kasih atas kerja sama, kekompakan, dan kebersamaan yang luar biasa selama menjalani masa KKN bersama. Pengalaman bersama kalian di Desa Jaya

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.

Agung menjadi salah satu kenangan terindah yang akan selalu penulis ingat. Semoga silaturahmi kita tetap terjaga dan kita semua selalu diberikan kemudahan dalam setiap langkah ke depan.

Penulis menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, karena kesempurnaan hanyalah milik Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* semata. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak demi perbaikan di depannya. Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis sendiri, bagi para pembaca, serta bagi perkembangan ilmu pengetahuan khususnya di bidang akuntansi dan auditing. Semoga segala kebaikan dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis dibalas oleh Allah SWT dengan pahala yang berlipat ganda. Aamiin Ya Rabbal 'Alamin.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Pekanbaru, Maret 2026
Penulis,

Putri Purnama Sari

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian	14
1.5 Sistematika Penulisan	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	18
1 Landasan Teori	18
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	18
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	19
2.1.3 <i>Audit Delay</i>	20
2.1.4 <i>Audit Tenure</i>	21
2.1.5 Ukuran Perusahaan	23
2.1.6 <i>Auditor Switching</i>	24
2.1.7 Ukuran KAP	24
2 Pandangan Islam.....	26
3 Penelitian Terdahulu	28
4 Kerangka Konseptual.....	29
5 Pengembangan Hipotesis	30
2.5.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	30

2.5.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay	31
2.5.3	Pengaruh Auditor Switching Terhadap Audit Delay	33
2.5.4	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Audit Delay	35
BAB III METODE PENELITIAN		37
3.1	Desain Penelitian	37
3.2	Populasi dan Sampel	37
3.2.1	Populasi	37
3.2.2	Sampel	38
3.3	Jenis dan sumber data	41
3.4	Definisi Operasional Variabel	41
3.4.1	Audit delay (Y)	41
3.4.2	Audit Tenure (X ₁)	42
3.4.3	Ukuran Perusahaan (X ₂)	42
3.4.4	Auditor Switching (X ₃)	43
3.4.5	Ukuran KAP (X ₄)	44
3.5	Teknik Analisis Data	45
3.5.1	Statistik Deskriptif	46
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	46
3.5.3	Model Regresi Data Panel	50
3.5.4	Model Uji Spesifikasi	52
3.5.5	Uji Hipotesis	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		57
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	57
4.2	Analisis Statistik Deskripsi	59
4.3	Uji Asumsi Klasik	62
4.3.1	Hasil Uji Normalitas	62
4.3.2	Hasil Uji Multikolinearitas	64
4.3.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas	66
4.3.4	Hasil Uji Autokorelasi	67
4.4	Model Regresi Data Panel	68
4.4.1	Hasil Fixed Effect Model (FEM)	68

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

4.5	Model Uji Spesifikasi	71
4.5.1	Hasil Uji <i>Chow</i>	71
4.5.2	Hasil Uji <i>Hausman</i>	72
4.6	Analisis Regresi Data Panel	73
4.7	Uji Hipotesis.....	75
4.7.1	Hasil Uji Signifikasi Parsial (Uji T).....	75
4.7.2	Hasil Uji Signifikasi Simultan (F).....	77
4.7.3	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	79
4.8	Pembahasan.....	80
4.8.1	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Audit <i>Delay</i>	80
4.8.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit <i>Delay</i>	82
4.8.3	Pengaruh Auditor <i>Switching</i> Terhadap Audit <i>Delay</i>	84
4.8.4	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Audit <i>Delay</i>	85
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		88
5.2	KESIMPULAN	88
5.3	SARAN	89
DAFTAR PUSTAKA		91
LAMPIRAN		106

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perusahaan Properti yang Disanksi	5
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3. 1 Proses Pemilihan Sampel.....	39
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	39
Tabel 3. 3 Operasional dan Pengukuran Variabel.....	45
Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	57
Tabel 4. 2 Analisis Statistik Deskriptif	60
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	63
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	64
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	65
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	67
Tabel 4. 7 Hasil Uji autokorelasi	68
Tabel 4. 8 Hasil <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	70
Tabel 4. 9 Hasil Uji <i>Chow</i>	71
Tabel 4. 10 Hasil Uji <i>Hausman</i>	72
Tabel 4. 11 Hasil Analisis Regresi Data Panel Menggunakan <i>Fixed Effect Model</i>	74
Tabel 4. 12 Hasil Uji T.....	76
Tabel 4. 13 Hasil Uji F.....	78
Tabel 4. 14 Hasil Uji R^2	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Diagram Persentase Perusahaan Properti yang Disanksi.....	6
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	30



UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Tabulasi Data	106
Lampiran 2: Tabulasi Data Audit Delay (Y)	113
Lampiran 3 : Tabulasi Data Audit Tenure (X1)	119
Lampiran 4 : Tabulasi Data Ukuran Perusahaan (X2)	127
Lampiran 5 : Tabulasi Data Auditor Switching (X3)	133
Lampiran 6 : Tabulasi Data Ukuran Kap (X4)	141
Lampiran 7 : Statistik Deskriptif	149
Lampiran 8 : Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	149
Lampiran 9 : Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	150
Lampiran 10: Uji Multikolinearitas	150
Lampiran 11 : Uji Heteroskedastisitas	150
Lampiran 12 : Uji Autokorelasi	151
Lampiran 13 : <i>Fixed Effect</i> Model (Fem)	151
Lampiran 14 : Uji <i>Chow</i>	152
Lampiran 15 : Uji <i>Hausman</i>	152
Lampiran 16 : Analisis Regresi Data Panel Menggunakan <i>Fixed Effect</i> Model	152
Lampiran 17 : Uji T	152
Lampiran 18 : Uji F Dan Uji R^2	153

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

BAB I PENDAHULUAN

1. Latar Belakang

Entitas bisnis harus meyerahkan laporan keuangan tepat waktu agar semua pihak mengetahui kondisi keuangan perusahaan secara jelas dan jujur, hal ini sangat penting di pasar modal. Ketepatan waktu penyampaian pelaporan keuangan menjadi salah satu tolak ukur penting bagi investor dan pihak-pihak lain yang ingin menanamkan modal atau membuat keputusan bisnis. Informasi keuangan yang telah diaudit dan dipublikasikan tepat waktu memberikan informasi yang relevan bagi para penggunanya, sehingga dapat mengurangi kesenjangan informasi antara manajemen perusahaan dengan pihak luar (Soewignyo & Wanda, 2020).

Meskipun demikian, fenomena keterlambatan publikasi laporan keuangan atau yang dikenal dengan istilah audit *delay* masih menjadi masalah yang terus terjadi di berbagai pasar modal, termasuk di negara-negara berkembang. Meskipun demikian, fenomena keterlambatan publikasi laporan keuangan atau yang dikenal dengan istilah audit *delay* masih menjadi masalah yang terus terjadi di berbagai pasar modal, termasuk di negara-negara berkembang. Audit *delay* tidak hanya merugikan investor yang membutuhkan informasi tepat waktu untuk mengambil keputusan, tetapi juga mencerminkan lemahnya tata kelola perusahaan yang meningkatkan risiko terjadinya asimetri informasi di pasar modal. Dampaknya semakin signifikan ketika keterlambatan ini terjadi secara sistematis

pada sektor tertentu, menunjukkan adanya faktor struktural yang perlu diidentifikasi dan diatasi secara komprehensif (Bahri & Amnia, 2020).

Di Indonesia sendiri, masalah ini juga tidak luput dari perhatian otoritas jasa keuangan. Karena pasar modal Indonesia berkembang semakin cepat, perusahaan yang sudah tercatat di bursa saham wajib menyerahkan laporan keuangan yang telah diperiksa oleh auditor tepat pada waktunya, sesuai dengan aturan akuntansi dan ketentuan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) (Nugraha & Trisnawati, 2024). Perusahaan *go public* wajib menyerahkan laporan keuangan sesuai dengan jadwal yang ditentukan. Tetapi, sampai sekarang masih banyak perusahaan yang telat mengirimkan laporan keuangannya (Arisusanti & Yudiantara, 2025).

Informasi dari Bursa Efek Indonesia mengungkapkan bahwa pada tahun 2021, dimana 68 emiten belum menyampaikan laporan keuangan dan dikenakan denda (Investasi.contan.co.id, 2022). Kondisi ini diperburuk Pada tahun 2022, dimana Katadata.co.id (2023) memberitakan bahwa sejumlah 143 perusahaan terbuka menghadapi ancaman sanksi akibat keterlambatan menyampaikan laporan keuangan tahun 2022. Namun pada tahun 2023 terjadi penurunan menjadi 49 emiten yang dikenakan denda oleh Bursa Efek Indonesia (BEI) sebesar Rp 150 juta (CNBCIndonesia, 2023). Bahkan hingga tahun 2024, masih ada 68 perusahaan yang terlambat menyerahkan laporan keuangan yang sudah diaudit untuk periode 31 Desember 2024 dan belum membayar denda keterlambatannya. Perusahaan-perusahaan ini mendapat peringatan tertulis ketiga dan dikenakan denda sebesar 150 juta rupiah (CNBCIndonesia, 2025).

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.

Kerangka regulasi Indonesia mengatur batas waktu publikasi laporan keuangan yang telah diaudit melalui kebijakan Otoritas Jasa Keuangan. Otoritas Jasa Keuangan telah menetapkan regulasi yang ketat mengenai pelaporan keuangan berkala melalui Peraturan OJK Nomor 14/POJK.04/2022 yang membahas tentang Penyampaian informasi Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik. Regulasi tersebut mewajibkan entitas yang tercatat di bursa saham untuk mempublikasikan laporan keuangan hasil auditan maksimal pada penghujung bulan keempat setelah periode pembukuan berakhir (Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia, 2022).

Berdasarkan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan, ditetapkan bahwa Kantor Akuntan Publik dapat memberikan jasa audit atas laporan keuangan suatu entitas jasa keuangan paling lama untuk 5 (lima) tahun buku berturut-turut, sedangkan Akuntan Publik dapat memberikan jasa audit paling lama untuk 3 (tiga) tahun buku berturut-turut (OJK.com, 2017). Selain itu, POJK Nomor 29/POJK.04/2016 juga mengatur tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik yang mengatur ketentuan pelaporan keuangan secara komprehensif (Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia, 2016). Peraturan ini dirancang untuk memastikan transparansi informasi keuangan dan melindungi kepentingan investor serta pemangku kepentingan lainnya di pasar modal Indonesia. Walau regulasi sudah dibuat, namun di lapangan berbagai sektor industri seperti manufaktur, energi,

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.

perambahan, termasuk properti, masih menghadapi kesulitan dalam penerapan aturan tersebut.

Khusus untuk sektor properti, kesulitan dalam memenuhi batas waktu publikasi laporan keuangan disebabkan oleh beberapa karakteristik yang membedakannya dari sektor lain. Pertama, siklus bisnisnya sangat panjang mulai dari perencanaan, pembangunan, hingga penjualan atau penyewaan (Alfiani & Putri, 2020). Kedua, transaksinya kompleks karena melibatkan banyak pihak seperti pengembang, bank, notaris, dan pemerintah, dengan dokumentasi hukum yang rumit serta nilai transaksi yang besar (Lutfiani S & Nugroho A, 2023). Ketiga, sektor properti sangat bergantung pada kondisi ekonomi makro seperti suku bunga, inflasi, dan daya beli masyarakat (Susilawati et al., 2020). Karakteristik ketiga ini membuat proses audit properti membutuhkan waktu lebih lama karena auditor harus memeriksa dokumen yang kompleks, menilai aset bernilai besar, dan memverifikasi transaksi jangka panjang (Lukmana et al., 2023).

Menurut Krisdina et al. (2025) variasi audit *delay* perusahaan properti dan real estate di Indonesia mengalami variasi audit delay yang cukup besar, dimana perusahaan properti memerlukan waktu audit yang lama hingga mendekati batas maksimal. Hal ini terjadi karena beberapa alasan pertama, auditor harus memeriksa banyak dokumen transaksi yang rumit seperti kontrak jual beli, perjanjian kredit, dan sertifikat tanah. Kedua, penilaian memastikan aset properti memerlukan waktu karena harus nilai tanah, bangunan, dan proyek sesuai harga pasar. Ketiga, banyak proyek yang masih dalam tahap pembangunan sehingga

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

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

auditor harus menghitung tingkat penyelesaian dan memverifikasi biaya yang dikeluarkan. Keempat, pengakuan pendapatan properti dilakukan secara bertahap sesuai kemajuan pembangunan, bukan sekaligus, sehingga memerlukan verifikasi detail. Terakhir, auditor juga harus memberikan dampak perubahan ekonomi seperti suku bunga dan daya beli terhadap nilai aset perusahaan. Kompleksitas pemeriksaan inilah yang membuat proses audit properti memakan waktu sangat lama (Utami & Nazar, 2021).

Tingkat kesulitan dalam pemeriksaan yang memakan waktu lama ini terbukti berdampak nyata pada kepatuhan pelaporan, hal ini terlihat dari data yang diperoleh sebagai berikut :

Tabel 1. 1
Perusahaan Properti yang Disanksi

Tahun	Berita Semua Perusahaan	Perusahaan Properti	Sumber
2021	68 Perusahaan	11 perusahaan	(Investasi.contan.co.id, 2022)
2022	143 emiten	29 perusahaan	(Katadata.co.id, 2023)
2023	49 emiten	14 Perusahaan	(CNBCIndonesia, 2023)
2024	68 Perusahaan	10 Perusahaan	(CNBCIndonesia, 2025)

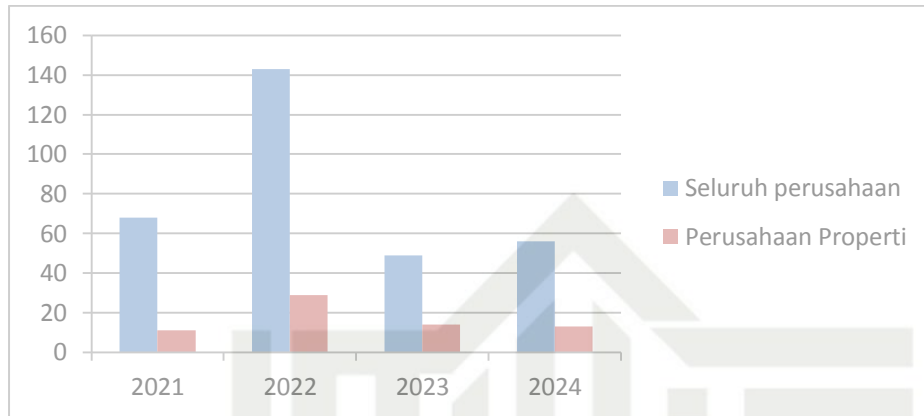
Sumber : Data Olahan Peneliti, 2026

Berikut diagram yang menunjukkan persentase perusahaan properti yang terkena sanksi dari tahun 2021-2024.

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.

Gambar 1. 1
Diagram Persentase Perusahaan Properti yang Disanksi



Ada beberapa faktor yang mempengaruhi audit *delay* seperti audit *tenure*, ukuran perusahaan, *auditor switching*, dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP). Faktor pertama audit *tenure* yang merupakan lama masa terikatnya auditor dengan klien. Audit *tenure* adalah durasi atau masa hubungan perikatan kerja antara auditor dan klien dalam hal pemeriksaan laporan keuangan (Rante & Simbolon, 2022). Semakin lama auditor mengaudit sama dengan klien yang sama, ternyata waktu menyelesaikan proses audit bisa semakin panjang. Dilain sisi *tenure* yang panjang dapat meningkatkan efisiensi karena auditor telah memahami bisnis klien, namun di sisi lain dapat mengurangi ketidak berpihakan auditor dalam menilai laporan keuangan. Hal ini bertentangan dengan anggapan umum bahwa auditor yang sudah mengenal kliennya dengan baik seharusnya bisa bekerja lebih cepat. Di industri properti, auditor perlu memahami banyak hal rumit seperti cara menilai harga properti, menghitung pendapatan dari proyek pembangunan yang bertahap, dan membuat estimasi akuntansi yang kompleks (Firmansyah et al., 2025).

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.

Adanya kerumitan ini menyebabkan hasil penelitian mengenai durasi hubungan auditor-klien menjadi tidak seragam, sehingga memperlihatkan adanya (*research gap*) yang cukup jelas. Di satu sisi, menurut Putri & Sari (2024) serta Cuarajab et al., (2023) yang menunjukkan bahwa audit *tenure* mempengaruhi audit *delay*. Namun di sisi lain, perbedaan hasil penelitian juga terlihat pada penelitian Ariansyah & Diyanti (2025) dan Dian Prisma Yanthi et al. (2020) menemukan bahwa audit *tenure* berpengaruh negatif terhadap audit *delay*.

Faktor kedua yang diduga mempengaruhi audit *delay* adalah ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan menjadi salah satu faktor penting yang perlu diperhatikan dalam proses audit laporan keuangan. Ukuran perusahaan adalah seberapa besar perusahaan tersebut dilihat dari total aset (kekayaan) dan pendapatan yang dimilikinya (Chonjue & Yanto, 2024). Karena banyaknya beragam aset yang harus diperiksa, auditor sebenarnya membutuhkan waktu lebih lama untuk mengaudit secara menyeluruh. Namun di sisi lain, perusahaan besar mendapat tekanan kuat dari investor, pemerintah, dan regulator untuk menyerahkan laporan keuangan tepat waktu. mahal, sehingga auditor bisa menyelesaikannya lebih cepat (Fathonah et al., 2024).

Sebaliknya, perusahaan kecil biasanya mengalami keterlambatan audit yang lebih lama karena beberapa hambatan. Pertama, sistem kontrol internal mereka masih lemah sehingga sering terjadi kesalahan dalam laporan keuangan dan menyulitkan auditor saat pemeriksaan. Kedua, keterbatasan sumber daya membuat perusahaan kecil sulit menyediakan dokumentasi secara lengkap dan

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

cepat. Ketiga, tekanan dari pihak eksternal untuk menyelesaikan audit dengan cepat cenderung lebih rendah. Keempat, perusahaan kecil biasanya menggunakan jasa KAP yang lebih kecil dengan sumber daya dan pengalaman yang lebih terbatas (A. D. Saputra et al., 2020).

Namun demikian, berbagai pembuktian secara ilmiah justru menunjukkan temuan yang beragam atau terdapat *research gap*. Hal ini dibuktikan oleh Aprilia & Cahyonowati (2022) serta Putri & Sari (2024) dalam penelitiannya menemukan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit *delay*. Disisi lain penelitian Ariansyah & Diyanti (2025) serta Dian Prisma Yanthi et al. (2020) menemukan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap audit *delay*.

Faktor ketiga yang mempengaruhi audit *delay* adalah *auditor switching* atau pergantian auditor. *Auditor switching* merupakan proses penggantian Kantor Akuntan Publik (KAP) atau auditor yang dilakukan oleh perusahaan, baik secara wajib maupun sukarela (Novita et al., 2023). Pergantian ini sebenarnya bertujuan untuk menjaga sikap tidak memihak auditor agar tetap objektif dalam menjalankan tugasnya dan mencegah terjadinya kedekatan yang berlebihan antara auditor dengan klien akibat hubungan kerja yang terlalu lama. Menurut PP No. 20 Tahun 2015, Kantor Akuntan Publik (KAP) di Indonesia hanya boleh memberikan jasa audit kepada perusahaan yang sama untuk maksimal lima tahun berturut-turut. Namun, *auditor switching* ini memiliki dampak terhadap lamanya proses audit. Ketika terjadi *auditor switching*, auditor baru membutuhkan waktu lebih lama untuk memahami karakteristik bisnis klien, sistem yang digunakan

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.

perusahaan, serta harus berinteraksi dengan auditor sebelumnya untuk memahami kondisi perusahaan secara menyeluruh. Proses adaptasi dan pembelajaran ini menyebabkan auditor baru memerlukan waktu pengerjaan yang lebih panjang (Nijaya & Herijawati, 2024).

Sejalan dengan hal itu, berbagai penelitian dilakukan untuk membuktikan dampak nyata dari auditor switching terhadap waktu audit. Hasil penelitian Nia & Ruswan (2025) serta Utami & Rusdi, (2025) menyatakan bahwa *auditor switching* berpengaruh positif terhadap audit *delay*. Namun disisi lain, terdapat temuan bertolak belakang oleh Dian Prisma Yanthi et al. (2020) serta Fathonah et al., (2024) yang justru menunjukkan bahwa auditor switching tidak berpengaruh terhadap audit *delay*.

Faktor keempat yang mempengaruhi audit *delay* adalah ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP). Ukuran KAP merupakan salah satu faktor yang dapat memengaruhi kecepatan proses audit laporan keuangan perusahaan (Ryketeng et al., 2025). Secara umum, KAP diklasifikasikan ke dalam dua kategori utama: KAP *Big Four* dan KAP *Non-Big Four*. Kelompok KAP *Big Four* diyakini memiliki keunggulan dalam hal kualitas, kapabilitas, dan ketersediaan sumber daya jika dibandingkan dengan KAP *Non-Big Four*. KAP yang berskala besar cenderung memiliki jumlah auditor yang lebih banyak dengan pengalaman yang memadai, dilengkapi dengan teknologi audit terkini, sistem serta prosedur kerja yang terstruktur dengan baik, dan standar operasional yang tegas serta efektif. Hal ini berkontribusi pada kemampuan mereka untuk melaksanakan proses audit

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.

cara lebih efisien dan tepat (Ariansyah & Diyanti, 2025). Untuk menjaga reputasi dan citra baik di mata publik, KAP besar cenderung berupaya menyelesaikan laporan audit tepat waktu tanpa mengurangi kualitas hasil auditnya. Proses audit akan lebih cepat dan efisien jika dilakukan oleh KAP yang berafiliasi dengan KAP *Big Four*, sehingga audit *delay* yang terjadi lebih pendek. Sebaliknya, KAP yang berukuran kecil seringkali menghadapi keterbatasan dalam hal jumlah tenaga kerja, pengalaman auditor, dan fasilitas pendukung, sehingga proses audit bisa memakan waktu lebih lama (Yanthi et al., 2020).

Akan tetapi, asumsi bahwa KAP besar selalu lebih cepat dalam menyelesaikan audit masih diperdebatkan oleh para peneliti. Hasil penelitian Aprilia & Cahyonowati (2022) serta Devina & Fidiana, (2019) menemukan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap audit *delay*. Sebaliknya, sejalan dengan teori sebelumnya, Dian Prisma Yanthi et al. (2020) serta Ramadhani et al., (2023) justru membuktikan bahwa ukuran KAP berpengaruh terhadap audit *delay*.

Penelitian ini mengacu pada Rante & Simbolon (2022) yang menemukan bahwa *auditor switching*, audit *tenure* dan ukuran KAP mempengaruhi audit *delay*. Namun, hasil berbeda ditemukan oleh Firmansyah et al. (2025) yang menyatakan bahwa *auditor switching* tidak berpengaruh terhadap audit *delay*, meskipun audit *tenure* dan ukuran KAP mempengaruhi audit *delay*. Perbedaan temuan ini kembali memperkuat adanya kesenjangan hasil penelitian terkait dampak pergantian auditor terhadap lamanya waktu penyelesaian audit.

Adanya ketidakkonsistenan hasil penelitian terdahulu menunjukkan perlunya kajian lebih lanjut untuk mengklarifikasi pengaruh berbagai faktor terhadap audit *delay*. Oleh karena itu, penelitian ini dilakukan dengan mengkombinasikan beberapa variabel yang terbukti memberikan hasil beragam dalam penelitian sebelumnya. Berdasarkan penelitian gap tersebut dan mengingat pentingnya faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan, ukuran perusahaan ditambahkan sebagai variabel dalam penelitian ini. Ukuran Perusahaan terbukti memiliki pengaruh yang signifikan terhadap audit *delay*, dimana perusahaan besar biasanya bisa menyelesaikan proses audit lebih cepat dibandingkan perusahaan kecil karena memiliki sumber daya dan sistem informasi akuntansi yang lebih baik, serta kemampuan keuangan yang lebih kuat untuk membayar biaya audit sehingga mendorong auditor menyelesaikan pekerjaan tepat waktu (Chonjue & Yanto, 2024).

Selanjutnya, pemilihan periode 2021-2024 didasarkan pada relevansi kondisi sektor properti yang mengalami dinamika signifikan pascapandemi COVID-19, di mana perusahaan menghadapi tantangan pemulihan ekonomi, perubahan kebijakan suku bunga, dan penyesuaian operasional yang dapat mempengaruhi kompleksitas proses audit. Periode lima tahun ini juga dianggap cukup ideal untuk memberikan jumlah sampel yang memadai dan menangkap pola audit *delay* secara konsisten, sekaligus mencerminkan kondisi terkini dari penerapan peraturan OJK terkait ketepatan waktu pelaporan keuangan dan rotasi auditor yang semakin ketat, sehingga penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran yang komprehensif dan aktual mengenai unsur-unsur aktor yang

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.

mempengaruhi audit delay pada perusahaan properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Penelitian ini menggunakan perusahaan properti dan *real estate* sebagai objek penelitian karena sektor ini memiliki proses bisnis yang lebih rumit dibandingkan sektor lain. Misalnya, proyek pembangunan yang berlangsung lama, transaksi dengan nilai yang sangat besar, pendapatan yang dicatat secara bertahap sesuai kemajuan proyek, serta banyaknya pihak yang terlibat dalam setiap transaksi seperti pengembang, bank, notaris, dan pemerintah. Kerumitan ini membuat proses audit pada perusahaan properti memerlukan waktu yang lebih lama, sehingga berpotensi menyebabkan audit *delay*. Di sisi lain, sektor properti juga masih sering ditemukan perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangannya setiap tahun, sehingga sektor ini dianggap tepat untuk diteliti dalam rangka mencari tahu faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi audit *delay*.

Berdasarkan penjelasan dari latar belakang dan fenomena yang terjadi, maka penulis mengambil judul penelitian dengan judul “AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, AUDITOR *SWITCHING*, DAN UKURAN KAPAL TERHADAP AUDIT *DELAY* PADA PERUSAHAAN PROPERTI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2024.”

1. Rumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan pada bagian latar belakang, terdapat beberapa variabel terkait audit delay yang perlu diteliti kembali. Oleh karena itu, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

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.

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.

1. Apakah audit *tenure* mempengaruhi audit *delay* pada perusahaan properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024?
2. Apakah pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit *delay* pada perusahaan properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024?
3. Apakah pengaruh *auditor switching* terhadap audit *delay* pada perusahaan properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024?
4. Apakah pengaruh ukuran KAP terhadap audit *delay* pada perusahaan properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan pada latar belakang dan rumusan masalah yang telah diuraikan sebelumnya, penelitian ini bertujuan ingin mencapai hal-hal berikut:

1. Untuk mengetahui audit *tenure* mempengaruhi audit *delay* pada perusahaan properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024?
2. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit *delay* pada perusahaan properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024?
3. Untuk mengetahui pengaruh *auditor switching* terhadap audit *delay* pada perusahaan properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024?

4. Untuk mengetahui pengaruh ukuran KAP terhadap audit *delay* pada perusahaan properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024?

1.3 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dan manfaat bagi berbagai pihak. Adapun manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Manfaat teoritis, Penelitian ini diharapkan dapat menambah referensi mengenai audit delay, khususnya dalam konteks pasar modal di Indonesia, serta memberikan bukti empiris tambahan. Penelitian ini juga berusaha mengisi kekosongan dari penelitian sebelumnya yang memiliki hasil berbeda-beda terkait pengaruh audit tenure, ukuran perusahaan, auditor switching, dan ukuran KAP terhadap audit delay. Hasil penelitian ini dapat dijadikan acuan atau bahan perbandingan bagi peneliti lain yang ingin mengkaji topik serupa di masa mendatang.
2. Bagi Perusahaan, penelitian ini dapat menjadi acuan bagi manajemen dalam meningkatkan proses pelaporan keuangan dan meminimalkan terjadinya keterlambatan audit. Melalui penelitian ini, manajemen dapat mengetahui faktor-faktor yang memengaruhi audit delay sehingga dapat mengambil langkah pencegahan dan perbaikan untuk membuat proses audit lebih efisien, memastikan kepatuhan terhadap aturan, serta menghindari sanksi dari BEI.
3. Bagi Peneliti Selanjutnya, penelitian ini dapat menjadi referensi dan dasar pengembangan untuk penelitian selanjutnya, baik dengan menambah variabel

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.

lain, menggunakan periode pengamatan berbeda, maupun memperluas objek penelitian pada sektor industri lainnya.

1. Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan skripsi ini disusun secara sistematis dalam lima bab yang saling berkaitan untuk memberikan pemahaman yang komprehensif mengenai penelitian yang dilakukan. Adapun sistematika penulisan adalah sebagai berikut:

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini berisi latar belakang penelitian yang menjelaskan fenomena dan permasalahan audit delay pada perusahaan properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024. Selain itu, bab ini juga mencakup rumusan masalah penelitian, tujuan penelitian, manfaat penelitian baik secara teoretis maupun praktis untuk berbagai pihak, serta sistematika penulisan yang menggambarkan struktur keseluruhan skripsi.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini menyajikan landasan teori yang relevan dengan penelitian, meliputi teori keagenan, teori sinyal, serta konsep audit *delay*. Selanjutnya, bab ini membahas penelitian terdahulu yang berkaitan dengan variabel penelitian seperti audit *tenure*, ukuran perusahaan, *auditor switching*, dan ukuran KAP terhadap audit *delay*. Berdasarkan teori dan penelitian terdahulu, bab 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.

juga menyajikan kerangka pemikiran yang menggambarkan hubungan antar variabel serta perumusan hipotesis penelitian yang akan diuji.

BAB III
: METODE PENELITIAN

Bab ini memaparkan metode penelitian yang digunakan, mulai dari jenis dan desain penelitian, populasi dan sampel, teknik pengambilan sampel, jenis serta sumber data, hingga definisi operasional dan cara mengukur setiap variabel penelitian (variabel dependen dan independen). Bab ini juga menjelaskan metode analisis data yang terdiri dari statistik deskriptif, uji asumsi klasik, regresi linear berganda, dan uji hipotesis.

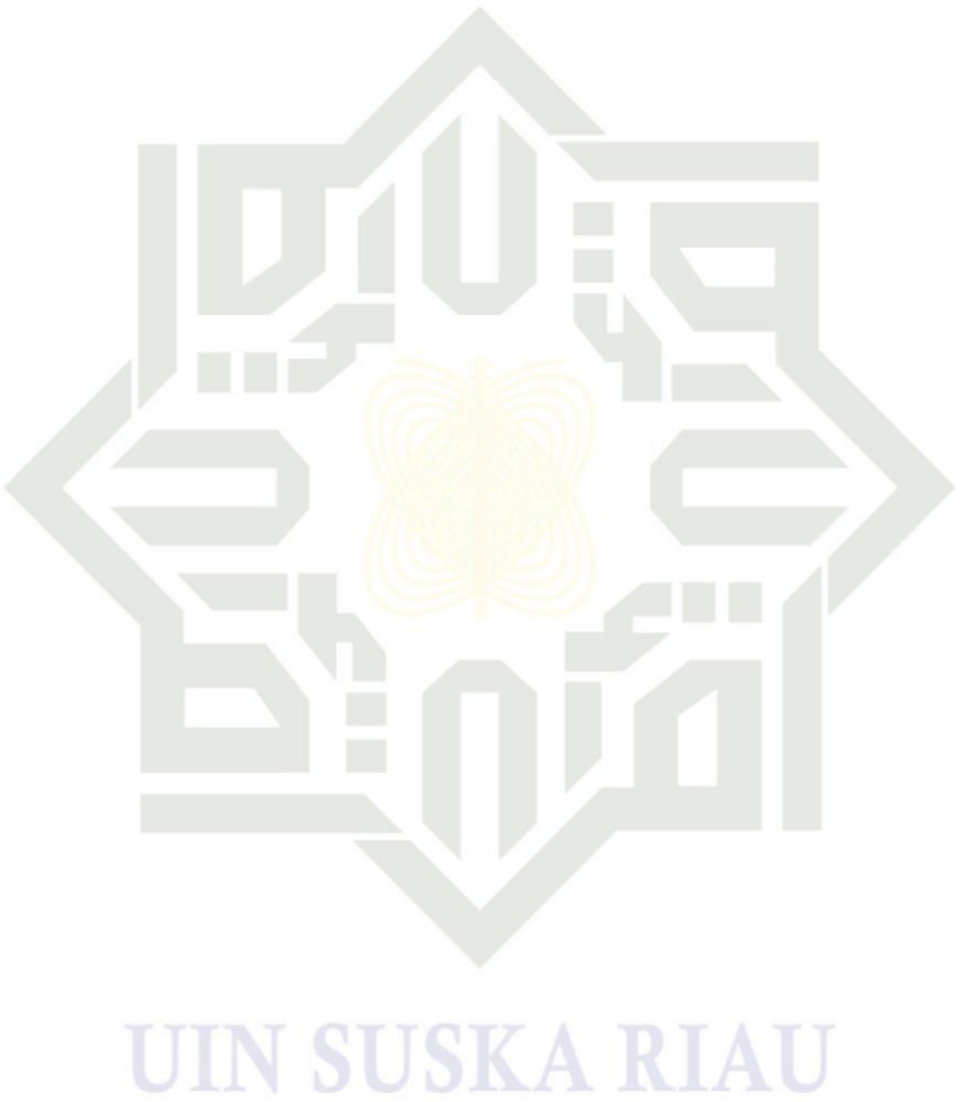
BAB IV
: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini menjelaskan gambaran objek penelitian, data yang digunakan, dan deskriptif statistik semua variabel. Kemudian dijelaskan hasil uji asumsi klasik, analisis regresi, uji hipotesis, dan koefisien determinasi. Pembahasan dilakukan dengan menghubungkan hasil penelitian dengan teori dan penelitian sebelumnya.

BAB V
: PENUTUP

Bab ini berisi kesimpulan yang merangkum hasil penelitian berdasarkan analisis data dan pengujian hipotesis yang telah dilakukan. Selain itu, bab ini juga menyajikan keterbatasan penelitian yang dihadapi selama proses penelitian, serta saran

untuk berbagai pihak yang berkepentingan dan peneliti selanjutnya untuk pengembangan penelitian di masa mendatang.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

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.

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.

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

Landasan Teori

2.1 Teori Agensi (*Agency Theory*)

Teori agensi pertama kali dikenalkan oleh Jensen & Meckling (1976). Pada dasarnya, teori ini menguraikan dinamika hubungan keagenan yang timbul saat satu pihak atau lebih (prinsipal) menggunakan jasa pihak lain (agen) untuk melaksanakan tugas tertentu dan memberikan mandat dalam pengambilan keputusan. Dalam konteks korporasi, pemegang saham bertindak sebagai prinsipal, sementara jajaran manajemen perusahaan berfungsi sebagai agen yang bertanggung jawab atas pengelolaan operasional bisnis.

Secara umum, Teori Agensi menjadi sangat relevan jika dikaitkan dengan *audit delay*, karena tindakan yang tepat waktu untuk mengurangi perbedaan informasi dengan penyampaian laporan keuangan auditan tepat waktu, manajemen dapat memberikan informasi kondisi perusahaan secara terbuka kepada pemilik saham. Kecepatan dalam mempublikasikan laporan keuangan yang sudah diaudit ini sangat penting karena dapat mengurangi ketidakseimbangan antara informasi manajemen dan pemegang saham, sehingga investor bisa mengambil keputusan investasi yang lebih baik dan tepat (Anam & Julianti, 2019). Pemilik perusahaan dan manajemen sering mempunyai tujuan yang berbeda, sehingga bisa terjadi kesenjangan informasi di antara keduanya. Untuk mengatasi hal ini, diperlukan auditor independen yang berperan sebagai pihak penengah. Auditor ini bertugas

meneriksa laporan keuangan yang dibuat oleh manajemen dan memberikan penilaian apakah laporan tersebut sudah disajikan secara wajar.

2.2 Teori Sinyal (Signaling Theory)

Teori Sinyal adalah konsep yang pertama kali dikemukakan oleh Michael Spence (1973) menjelaskan bahwa sinyal adalah bukti nyata atau tindakan yang sengaja dilakukan, sehingga bias dipercaya dan dijadikan patokan oleh orang lain untuk mengambil keputusan. Teori ini dikembangkan juga oleh Ross (1977) yang menjelaskan bahwa pihak manajemen perusahaan sebenarnya punya informasi yang lebih lengkap tentang kondisi perusahaan dibanding pihak luar seperti investor. Pada dasarnya, teori ini menjelaskan bagaimana perusahaan memberikan "sinyal" atau tanda-tanda kepada pihak luar (terutama investor) mengenai kondisi perusahaan mereka. Sinyal ini bisa berupa "*good news*" (kabar baik) atau "*bad news*" (kabar buruk) (Purba, 2023).

Ketika laporan keuangan perusahaan terlambat dipublikasikan (audit delay panjang), perusahaan yang mengalami audit delay panjang seakan-akan menyembunyikan sesuatu, entah itu masalah keuangan atau hal buruk lainnya, ini bisa menjadi sinyal negatif bagi investor. Sebaliknya, kalau laporan keuangan cepat selesai diaudit dan dipublikasikan, ini memberi sinyal positif bahwa perusahaan transparan dan tidak ada yang disembunyikan (Ayuptri et al., 2023).

Keterlambatan ini membuat pergerakan harga saham jadi tidak stabil, dan investor jadi ragu-ragu. Jadi, semakin cepat informasi laporan keuangan dipublikasikan, semakin baik dan bermanfaat informasi tersebut untuk pengambilan keputusan investor. Kalau terlambat, informasinya jadi kehilangan

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.

relevansi dan tidak berguna lagi untuk mengambil keputusan ekonomi (Bahri & Amnia, 2020). Jadi, perusahaan yang bagus biasanya berusaha mempercepat proses audit mereka agar bisa segera memberikan sinyal baik kepada investor dan *shareholder* lainnya. Informasi yang lengkap, akurat, dan tepat waktu sangat penting bagi investor untuk mengambil keputusan investasi yang tepat.

2.1.3 Audit Delay

Audit delay adalah lamanya waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan proses audit, yang dihitung dari tanggal penutupan buku sampai laporan audit diterbitkan (Ashton et al., 1987). Dengan kata lain, audit delay merupakan selisih waktu antara akhir tahun buku perusahaan (biasanya 31 Desember) hingga tanggal auditor independen menandatangani laporan audit.

Menurut Sari & Nisa (2022), audit *delay* adalah waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan audit tahunan, yaitu jumlah hari sejak penutupan buku perusahaan sampai tanggal yang tercantum pada laporan auditor independen. Semakin lama auditor menyelesaikan proses audit, maka semakin besar pula keterlambatan audit yang terjadi (Bahri & Amnia, 2020).

Di Indonesia, batas waktu audit delay diatur secara tegas oleh regulator pasar modal. Berdasarkan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 14/POJK.04/2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik, perusahaan yang terdaftar di bursa efek wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit paling lambat pada akhir bulan keempat (120 hari) setelah tahun buku berakhir (Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia, 2022).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan dapat mengakibatkan sanksi administratif dan denda bagi perusahaan.

Menurut Aprilly & Nursasi (2021), audit *delay* dapat mempengaruhi keakuratan yang disampaikan ke publik, dan ini akan berdampak pada keputusan yang diambil berdasarkan informasi tersebut menjadi tidak pasti. Semakin lama waktu yang diperlukan untuk menerbitkan laporan keuangan tahunan setelah tutup buku, semakin besar informasi risiko tersebut bocor ke investor tertentu, bahkan bisa memicu praktik perdagangan orang dalam dan munculnya kabar simpang siur di pasar modal. Menurut Firmansyah et al., (2025) audit delay dapat dihitung dengan rumus sederhana berikut:

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

2.1.4 Audit Tenure

Audit *tenure* merupakan lamanya hubungan kerja antara auditor atau sebuah Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan usaha klien, yang dihitung dalam jumlah tahun (Arens et al., 2017). Dengan kata lain, audit *tenure* adalah periode berapa lama seorang auditor atau KAP melakukan kerjasama dengan kliennya untuk memberikan jasa audit atas informasi keuangan perusahaan tersebut (Sulistiawati & Amyar, 2022).

Aurely et al. (2021) menjelaskan bahwa audit *tenure* adalah masa kerja sama antara Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan perusahaan klien terkait jasa audit yang telah disepakati bersama. Definisi ini menekankan bahwa audit *tenure* bukan hanya sekedar hubungan kerja biasa, tetapi merupakan ikatan profesional yang

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.

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.

melibatkan kesepakatan untuk memberikan jasa audit dalam periode waktu dimana auditor menjalin hubungan dengan kliennya.

Regulasi di Indonesia mengatur pembatasan masa perikatan audit untuk menjaga independensi auditor. Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik, Kantor Akuntan Publik (KAP) dapat memberikan jasa audit umum atas informasi keuangan historis suatu klien maksimal 5 (lima) tahun buku berturut-turut, sedangkan Akuntan Publik (AP) maksimal 3 (tiga) tahun buku berturut-turut (Pemerintah, 2015). Khusus untuk sektor jasa keuangan, ketentuan serupa diatur dalam POJK Nomor 13/POJK.03/2017 yang menetapkan batasan masa pemberian jasa audit untuk menjaga objektivitas dan independensi auditor (OJK com, 2017). Setelah masa pembatasan berakhir, KAP atau AP dapat menerima kembali penugasan audit untuk klien yang sama setelah melewati masa cooling-off period selama 2 (dua) tahun buku berturut-turut.

Caroline et al. (2023) memberikan pengertian yang lebih sederhana dengan menyatakan bahwa audit tenure adalah lamanya waktu dimana auditor berhubungan dengan klien. audit *tenure* yang semakin panjang akan membuat auditor semakin berpengalaman dalam mengaudit perusahaan klien, sehingga proses audit bisa berjalan lebih efisien dan audit delay dapat diperpendek.

Menurut Prasetyo & Kuntadi, (2024) audit *tenure* dapat diukur dengan:

$$\text{Audit Tenure} = \text{Jumlah Tahun Masa Audit}$$

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

2.5 Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan adalah gambaran tentang seberapa besar atau kecilnya suatu entitas bisnis. Menurut Watts & Zimmerman, (1986), ukuran perusahaan dapat dilihat dari beberapa aspek, seperti total penjualan, nilai pasar saham, jumlah aset, atau indikator lainnya yang menggambarkan skala perusahaan.

Ukuran perusahaan dilihat dari sudut pandang lain, Gustini (2020) menjelaskan bahwa ukuran perusahaan dapat dilihat dari rata-rata total penjualan bersih dalam tahun berjalan maupun beberapa tahun ke belakang. ketika penjualan perusahaan lebih besar dari total biaya (biaya variabel dan tetap), maka perusahaan akan memperoleh laba sebelum pajak.

Secara sederhana, ukuran perusahaan digunakan untuk melihat seberapa besar atau kecilnya suatu perusahaan berdasarkan indikator seperti total aset, nilai pasar, atau total penjualan. Perusahaan yang berukuran besar biasanya lebih tepat waktu dan konsisten dalam menyampaikan laporan keuangan dibandingkan perusahaan yang lebih kecil (Saputra & Agustin, 2021).

Menurut Pattinaja & Siahainenia (2020), ukuran perusahaan umumnya dibedakan menjadi tiga, yaitu perusahaan besar, menengah, dan kecil. Dalam penelitian, ukuran perusahaan biasanya dihitung dari total aset yang dimiliki. Menurut Hadi & Gharniscia, (2023) ukuran perusahaan diukur dengan menggunakan logaritma natural dari total aset perusahaan dengan rumus sebagai berikut:

$$\text{Firm size} = \ln (\text{Total Aset})$$

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

2.6 Auditor Switching

Auditor switching atau pergantian auditor merupakan fenomena yang sering terjadi dalam dunia audit. Menurut Chow & Rice, (1982), *auditor switching* adalah pergantian KAP maupun auditor yang dilakukan oleh perusahaan, peralihan auditor dapat bersifat wajib atau sukarela.

Secara lebih sederhana, *auditor switching* adalah salah satu cara yang digunakan perusahaan untuk menjaga objektivitas dan independensi auditor serta mempertahankan kepercayaan masyarakat terhadap proses audit, terutama ketika auditor sudah bekerja sama terlalu lama dengan perusahaan (Fhellicia et al., 2024). Dengan kata lain, *Auditor Switching* dilakukan guna menjaga agar auditor tetap objektif dalam menjalankannya.

Auditor switching adalah tindakan perusahaan mengganti auditornya, baik karena kewajiban peraturan maupun karena keinginan sendiri. *Auditor switching* secara wajib dan secara sukarela dapat dibedakan berdasarkan pihak mana yang menjadi fokus perhatian terkait isu independensi auditor (Suparasari & Yulis, 2025). Dalam penelitian Firmansyah et al., (2025) *auditor switching* diukur dengan variabel dummy:

1 = jika terjadi pergantian KAP pada tahun berjalan

0 = jika tidak terjadi pergantian KAP pada tahun berjalan

2.7 Ukuran KAP

Kantor Akuntan Publik (KAP) adalah perusahaan yang telah mendapat izin resmi dari Menteri Keuangan sebagai tempat akuntan publik memberikan jasa

profesionalnya (Agoes, 2018). Ukuran KAP pada dasarnya menggambarkan besar kecilnya suatu Kantor Akuntan Publik. Menurut DeAngelo, (1981), ukuran KAP berkaitan erat dengan kualitas audit yang dihasilkan, dimana KAP yang lebih besar cenderung memberikan kualitas audit yang lebih tinggi karena memiliki sumber daya, reputasi, dan independensi yang lebih baik. Ukuran KAP merupakan skala yang menunjukkan besar kecilnya Kantor Akuntan Publik, yang bias dilihat dari jumlah kantor cabang yang ada di berbagai negara dan jumlah auditor yang dimilikinya (Nanda et al., 2022). Jadi, KAP yang memiliki banyak cabang dan tenaga kerja audit yang banyak dianggap sebagai KAP besar.

Menurut Wahyuni & Suprpti (2024) dalam praktik bisnis sehari-hari, Kantor Akuntan Publik (KAP) umumnya dibedakan menjadi dua kategori utama berdasarkan skala dan jangkauan operasionalnya. KAP Besar, yang dikenal secara global sebagai "*The Big Four*" (Deloitte, PwC, EY, dan KPMG), dicirikan oleh jangkauan internasional yang luas, sumber daya profesional yang melimpah, serta penggunaan teknologi audit yang canggih, membuat mereka menjadi pilihan utama bagi perusahaan multinasional, BUMN, dan perusahaan yang terdaftar di bursa saham karena kualitas audit yang dianggap premium meskipun dengan biaya yang sangat tinggi. KAP Big Four di Indonesia terdiri dari: *Deloitte* yang berafiliasi dengan KAP Osman Bing Satrio & Eny; *PricewaterhouseCoopers* (PwC) yang berafiliasi dengan KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan; *Ernst & Young* (EY) yang berafiliasi dengan KAP Purwantono, Sungkoro & Sarja; dan KPMG yang berafiliasi dengan KAP Siddharta Widjaja & Rekan (Calls, 2024).

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.

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.

Sebaliknya, KAP Kecil (*Non-Big Four*) merupakan kantor akuntan publik dengan fokus layanan yang lebih lokal dan melayani segmen pasar usaha kecil dan menengah (UKM) atau perusahaan keluarga. Meskipun harus tetap mematuhi standar audit yang sama, KAP kecil seringkali menawarkan biaya audit yang lebih terjangkau dan hubungan yang lebih personal dengan klien, menjadikan mereka pilihan yang fleksibel dan proporsional untuk entitas dengan kompleksitas bisnis yang lebih rendah dan jangkauan yang bersifat domestik (Wahyuni & Suprapti, 2024). Dalam penelitian Firmansyah et al., (2025) ukuran KAP biasanya diukur dengan menggunakan variabel dummy, sebagai berikut:

1 = jika perusahaan menggunakan jasa KAP Big Four.

0 = jika perusahaan menggunakan jasa KAP nonBig Four.

2.2 Pandangan Islam

Audit *delay* atau keterlambatan audit adalah jangka waktu antara tanggal tutup buku perusahaan sampai tanggal laporan audit diterbitkan. Dalam pandangan Islam, masalah ini bisa dilihat dari beberapa prinsip penting yang diajarkan dalam Al-Qur'an dan Hadits seperti amanah (kepercayaan), menepati janji, dan ketepatan waktu dalam berbisnis.

Islam mengajarkan bahwa setiap urusan, termasuk pelaporan keuangan dan audit, harus dilakukan dengan tepat waktu dan jujur. Audit *delay* berarti menunda penunaian amanah dan janji yang telah disepakati dalam kontrak audit. Ini bertentangan dengan perintah Allah SWT dalam QS. Al-Baqarah ayat 283 yang menegaskan pentingnya menunaikan amanah, terutama yang berkaitan dengan hak orang lain. Allah SWT berfirman:

وَإِنْ كُنْتُمْ عَلَى سَفَرٍ وَلَمْ تَجِدُوا كَاتِبًا فَرِهْنَ مَقْبُوضَةً فَإِنْ مِنْ بَعْضِكُمْ
 بَعْضًا فَلْيُؤَدِّ الَّذِي أُؤْتِيَ أَمَانَتَهُ وَلْيَتَّقِ اللَّهَ رَبَّهُ وَلَا تَكْتُمُوا الشَّهَادَةَ وَمَنْ
 يَكْتُمْهَا فَإِنَّهُ آثِمٌ قَلْبُهُ وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ عَلِيمٌ

" Jika kamu dalam perjalanan, sedangkan kamu tidak mendapatkan seorang pencatat, hendaklah ada barang jaminan yang dipegang. Akan tetapi, jika sebagian kamu memercayai sebagian yang lain, hendaklah yang dipercayai itu menunaikan amanatnya (utangnya) dan hendaklah dia bertakwa kepada Allah, Tuhannya. Janganlah kamu menyembunyikan kesaksian karena siapa yang menyembunyikannya, sesungguhnya hatinya berdosa. Allah Maha Mengetahui apa yang kamu kerjakan" (QS. Al-Baqarah: 283).

Dalam ayat tersebut, Allah berfirman bahwa informasi penting tidak boleh diunda. Jika audit *delay*, transparansi informasi keuangan kepada pemegang saham, investor, dan pihak terkait lainnya akan terganggu. Akibatnya, informasi tersebut bisa kehilangan relevansi dan menurunkan kepercayaan masyarakat terhadap perusahaan. Selain itu, ketika auditor dan perusahaan telah sepakat mengenai waktu penyelesaian audit, keterlambatan yang tidak wajar berarti melanggar prinsip menepati janji. Audit *delay* yang berlebihan dapat merugikan investor dan pemangku kepentingan lainnya yang membutuhkan laporan keuangan tepat waktu untuk membuat keputusan yang tepat.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

Singkatnya, dari sudut pandang Islam, audit *delay* bukan hanya masalah teknis, tetapi juga masalah moral dan etika yang berkaitan dengan amanah, kejujuran, dan tanggung jawab dalam berbisnis. Oleh karena itu, menjaga ketepatan waktu dalam audit adalah bagian dari menjalankan prinsip Islam dalam bermuamalah.

Penelitian Terdahulu
Tabel 2. 1
Penelitian Terdahulu

NO	Nama Peneliti	Judul	Hasil Penelitian
1	Ananta Adi Firmansyah, Hermawan Triono, Enny Susilowati Mardjono & Dian Festiana Hadi Saputro (2025)	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> , <i>Audit Tenure</i> , Dan Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Delay</i> : Studi Kasus Pada Perusahaan <i>Property</i> Dan <i>Real Estate</i> Yang Listing Di BEI Tahun 2020-2023	<i>auditor switching</i> tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> , meskipun <i>audit tenure</i> dan ukuran KAP mempengaruhi <i>audit delay</i> .
2	Fitri Utami & Rusdi (2025)	Pengaruh <i>Audit Switching</i> , Reputasi Audit Dan Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	<i>Audit switching</i> berpengaruh signifikan positif terhadap <i>audit delay</i>
3	Nadia Suparasari & Yulis Diana Alfia (2025)	Pengaruh Laba Dan Rugi Operasi, Opini Audit dan <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Audit Delay</i> (Studi Empiris Pada Sektor Barang Konsumen Non-Primer Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)	<i>auditor switching</i> tidak berpengaruh signifikan
	Lionivya Chonjue & Ery Yanto (2024)	Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i> (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti Dan <i>Real Estate</i> Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019 – 2022)	ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan terhadap <i>audit delay</i> .
	Fhellicia, Philips Renaldy, Namira Ufrida Rahmi, & M. Irsan Nasution (2024)	Pengaruh Reputasi Kap, <i>Auditor Switching</i> , Ukuran Perusahaan Dan <i>Fee</i> Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	<i>Auditor switching</i> , ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan secara parsial.
	William Abednego Rante & Sabam Simbolon (2022)	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> , <i>Audit Tenure</i> , Dan Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Delay</i> (Studi Kasus	<i>auditor switching</i> , <i>audit tenure</i> dan ukuran KAP mempengaruhi <i>audit delay</i> .

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.

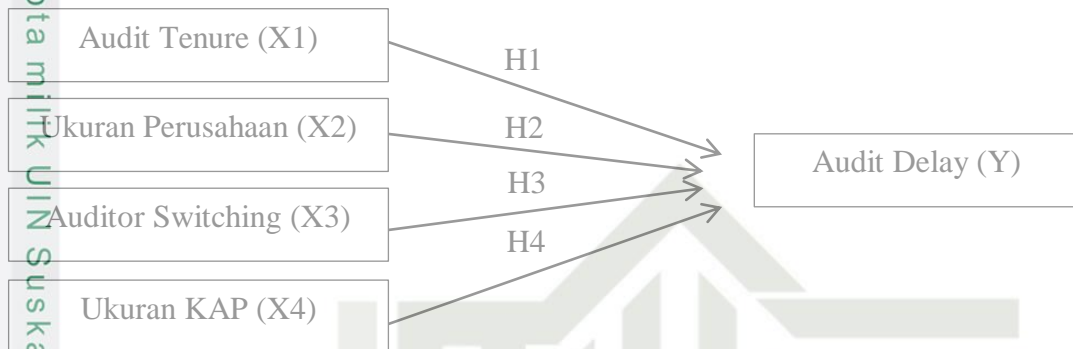
		Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industrial Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017–2020)	
	Anak Agung A. Dian Novita Nanda, Ni Made Sunarsih & I.A Budhananda Munidewi (2022)	Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kap Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 2020	Ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap audit delay.
	Annisa Tri Rahmawati & Abubakar Arief (2022)	Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi	Audit Tenure memiliki efek negatif signifikan terhadap Audit Delay. Ukuran Kantor Akuntan Publik memiliki efek positif signifikan terhadap audit delay.
9	Amelia Oktrivina & Widyaningsih Azizah (2022)	Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay	Ukuran KAP memiliki pengaruh terhadap audit delay. Firm size (ukuran perusahaan) tidak memiliki pengaruh terhadap audit delay.
10	Tanggor Sihombing (2021)	Pengaruh Audit Opinion, Audit Tenure, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik(Kap) Sebagai Variabel Moderasi	Audit tenure tidak berpengaruh.

Sumber: Data Olahan Peneliti, 2026

2 Kerangka Konseptual

Untuk memberikan gambaran yang lebih jelas tentang alur pemikiran dan hubungan antar variabel yang akan diteliti, maka dibuat Kerangka Konseptual. Kerangka ini berfungsi sebagai panduan yang menunjukkan bagaimana variabel bebas, yaitu Masa Perikatan Auditor, Ukuran Perusahaan, Pergantian Auditor, dan Ukuran KAP, akan mempengaruhi variabel terikat, yaitu Keterlambatan Audit. Berikut adalah cuplikan kerangka konteks tersebut:

Gambar 2. 1
Kerangka Konseptual



2. Pengembangan Hipotesis

2.5.1 Pengaruh *Audit Tenure* Terhadap *Audit Delay*

Audit tenure merupakan salah satu faktor yang dipertimbangkan, auditor yang sudah lama memiliki masa perikatan lebih lama dengan klien biasanya lebih memahami karakteristik bisnis perusahaan, sistem akuntansi, dan risiko perusahaan, sehingga memungkinkan mereka merancang program audit yang lebih efektif dan efisien. Pengetahuan serta pengalaman yang telah dimiliki mempermudah auditor dalam menjalankan proses audit secara lebih lancar dan cepat, yang pada akhirnya dapat mempersingkat *audit delay* (Annisa, 2018). Namun, sisi lain dari masa perikatan yang panjang dapat menimbulkan risiko penurunan independensi auditor karena kedekatan yang terlalu erat dengan klien. Kondisi ini berpotensi membuat auditor menjadi kurang kritis dan kurang profesional dalam pelaksanaan tugasnya, sehingga justru dapat memperpanjang.

Hubungan ini didukung oleh teori agensi yang dimana mengindikasikan bahwa hubungan *audit tenure* yang stabil menandakan kepercayaan yang baik antara auditor dan perusahaan, sehingga proses audit bisa berjalan lebih cepat.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

Penelitian Annisa (2018) mendukung pandangan ini dengan menemukan pengaruh negatif signifikan antara audit tenure dan audit *delay*, yang berarti semakin lama masa perikatan audit, audit *delay* menjadi semakin pendek.

Penelitian Sari & Palupi (2022) menemukan hubungan positif antara audit tenure dan audit *delay*, dimana semakin lama masa perikatan, audit delay juga semakin panjang. Hal tersebut bisa terjadi karena auditor yang sudah lama terikat mungkin merasa nyaman dan kurang teliti, serta pemahaman atas bisnis klien tidak selalu berjalan progresif dan efektif. Pergantian partner audit meski dalam KAP yang sama juga dapat menyebabkan kebutuhan waktu tambahan untuk memahami perusahaan kembali. Penelitian Firmansyah et al. (2025) dan Puryati (2020) memperkuat temuan bahwa audit tenure berpengaruh positif signifikan terhadap audit *delay*. Namun demikian, penelitian lain menyatakan audit tenure tidak berpengaruh terhadap audit *delay* (Firman et al., 2025).

Berdasarkan uraian tersebut, semakin lama masa perikatan antara auditor dengan klien, audit *delay* cenderung semakin pendek, dan sebaliknya, pergantian auditor atau masa perikatan yang singkat akan memperpanjang audit delay karena auditor membutuhkan waktu lebih lama untuk memahami perusahaan klien, hipotesis yang diajukan adalah:

H₁: Audit tenure berpengaruh terhadap audit delay

2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay

Faktor Ukuran Perusahaan adalah salah satu variabel penting yang diduga memengaruhi lamanya *audit delay*. Meskipun perusahaan besar secara alami memiliki volume transaksi yang lebih banyak dan lebih rumit dibandingkan

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

perusahaan kecil, kerumitan ini seringkali diimbangi oleh sistem kontrol internal yang lebih canggih, staf akuntansi internal yang lebih kompeten, serta adanya fungsi audit internal yang kuat. Dukungan internal ini sangat membantu proses audit eksternal karena menyediakan kertas kerja dan dokumentasi yang lengkap, sehingga mempercepat selesainya audit (Arisusanti & Yudantara, 2025).

Secara teoritis, hubungan ini didukung oleh teori Sinyal yang menjelaskan bahwa perusahaan besar menghadapi tekanan yang lebih besar dari pemilik (*prinsipal*) untuk menyampaikan laporan keuangan yang sudah diaudit secara tepat waktu. Tekanan ini mendorong manajemen untuk memastikan proses audit berjalan cepat, sehingga memberikan sinyal yang lebih baik kepada pasar (Arif & Hikmah, 2023).

Berdasarkan penelitian-penelitian terdahulu, sebagian besar penelitian menemukan bahwa semakin besar ukuran perusahaan, maka waktu tertundanya audit akan semakin singkat. Annisa & Hamzah (2020) dalam penelitiannya menemukan bahwa ukuran perusahaan mempengaruhi audit delay secara negatif dan signifikan pada perusahaan tambang di Indonesia. Hal yang sama juga ditemukan oleh Yuliusman et al. (2020) pada perusahaan transportasi, yang menunjukkan bahwa perusahaan berukuran besar cenderung memiliki waktu audit yang lebih cepat. Begitu pula dengan temuan Karina & Kusumawardhani (2023) dalam penelitiannya pada perusahaan pertambangan juga menemukan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap audit *delay*.

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.

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

Namun demikian, terdapat juga beberapa penelitian yang menemukan hasil berbeda. Faradista & Stiawan (2022) dan Chuarajab et al. (2023) menemukan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit *delay* pada perusahaan manufaktur sektor konsumsi barang. Hal ini dijelaskan karena perusahaan dengan aset yang besar justru memerlukan waktu audit yang lebih lama akibat kompleksitas transaksi dan banyaknya prosedur audit yang harus dilakukan. Berdasarkan uraian di atas maka hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini adalah:

H₂: Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Audit Delay

2.5.3 Pengaruh Auditor Switching Terhadap Audit Delay

Menurut Nia & Riswan (2025), *Auditor switching* dapat menyebabkan keterlambatan dalam mengirimkan laporan audit karena auditor baru umumnya memerlukan waktu lebih lama untuk mempelajari dan memahami laporan keuangan perusahaan dari awal serta beradaptasi dengan perusahaan yang diaudit. Auditor baru perlu melakukan berbagai prosedur pendahuluan seperti memahami industri, menyebarkan risiko bisnis, mempelajari kebijakan akuntansi yang diterapkan, dan membangun komunikasi dengan manajemen dan komite audit.

Namun demikian, terdapat juga argumen yang menyatakan bahwa *auditor switching* tidak selalu menyebabkan audit *delay*. Effendi & Anwar (2021) menjelaskan bahwa auditor yang ditunjuk untuk mengaudit laporan keuangan perusahaan memiliki kemampuan yang handal sehingga dapat dengan cepat beradaptasi dan memahami laporan keuangan tersebut. Auditor profesional biasanya memiliki pengalaman yang luas dalam mengaudit berbagai jenis

perusahaan, sehingga mereka dapat dengan cepat mengidentifikasi area-area kritis dan fokus pada hal-hal yang penting.

Penelitian mengenai hubungan antara *auditor switching* dan *audit delay* memiliki dasar kuat dalam Teori Keagenan dan berfokus pada konsep asimetri informasi. Secara umum, pergantian auditor diperkirakan akan memperpanjang *audit delay* karena adanya peningkatan kebutuhan waktu bagi auditor baru untuk beradaptasi dan memahami karakteristik unik perusahaan klien. Proses adaptasi ini mencakup berbagai prosedur pendahuluan, mulai dari mempelajari sistem informasi akuntansi, struktur organisasi, hingga membangun komunikasi dengan personel kunci (Yanthi et al., 2020). Sejalan dengan hal tersebut, Rante & Simbolon (2022) menekankan bahwa *auditor switchig* perlu waktu ekstra untuk melakukan analisis risiko yang lebih mendalam dan mengumpulkan bukti audit lebih banyak, yang pada akhirnya memicu *audit delay*.

Temuan empiris banyak mendukung pandangan ini. Sejumlah penelitian, seperti yang dilakukan oleh Prasetyo & Kuntadi (2024) dan Nia & Riswan (2025) menemukan bahwa *Auditor Switching* berpengaruh positif terhadap *audit delay*, dimana *Auditor Swinching* cenderung meningkatkan *audit delay* karena auditor baru memerlukan waktu tambahan untuk memahami bisnis dan sistem akuntansi klien. Namun penelitian Suparasari & Yulis (2025) menyatakan bahwa *auditor switching* tidak memiliki dampak yang signifikan pada *audit delay*, dimana Auditor baru yang menggantikan auditor lama biasanya melakukan riset awal dan berdiskusi dengan auditor sebelumnya, yang dapat mempercepat proses audit.

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.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

Meskipun terdapat hasil yang beragam, mayoritas penelitian terdahulu yang mengacu pada proses adaptasi dan peningkatan risiko awal auditor baru mendukung adanya penundaan. Oleh karena itu, berdasarkan kecenderungan hasil yang ditemukan, hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini adalah:

H1 Auditor Switching berpengaruh terhadap Audit Delay

2.4 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Audit Delay

Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan salah satu faktor eksternal yang diduga mempengaruhi lamanya audit *delay* pada suatu perusahaan (Sihite & Ramdani, 2024). Ukuran KAP ini biasanya dibedakan menjadi dua kategori, yaitu KAP besar (KAP *Big Four*) dan KAP kecil (KAP *non-Big Four*). KAP besar diyakini memiliki keunggulan komparatif signifikan karena sumber daya yang memadai, termasuk jumlah auditor yang lebih berpengalaman, teknologi audit canggih, serta sistem dan prosedur kerja yang lebih terstruktur. Keunggulan ini memungkinkan KAP besar untuk menyelesaikan proses audit secara lebih cepat dan efisien, bahkan saat menghadapi laporan keuangan yang kompleks (Prasetyo & Kuntadi, 2024).

Secara teoretis, pengaruh ukuran KAP bisa mempengaruhi audit *delay*, dilihat dari sudut pandang teori sinyal, KAP yang lebih besar cenderung memiliki independensi yang lebih tinggi karena mereka tidak terlalu bergantung pada satu klien saja, membuat auditor bisa lebih tegas dalam mengambil keputusan audit tanpa harus melakukan negosiasi berkepanjangan dengan manajemen, sehingga proses audit bisa berjalan lebih cepat (Widajantie & Dewi, 2020).

Penelitian menunjukkan bahwa ukuran KAP merupakan salah satu faktor eksternal yang mempengaruhi audit *delay* (Hawari et al., 2024). Rahmawati & Arief (2022) dan Oktrivina & Azizah (2022) dalam penelitiannya ukuran KAP memiliki efek positif signifikan terhadap audit *delay*. Yang menyatakan bahwa semakin besar Kantor Akuntan Publik (KAP) yang dipakai perusahaan, semakin cepat proses auditnya selesai. Kecepatan ini sangat penting bagi KAP *Big Four* untuk menjaga reputasi dan kepercayaan klien, yang secara logis menunjukkan adanya pengaruh negatif ukuran KAP terhadap audit *delay* (Nanda et al., 2022), dimana audit *delay* yang singkat mengindikasikan efisiensi. Namun demikian, terdapat hasil yang tidak konsisten, seperti penelitian Rahmanda et al. (2022) yang menemukan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap audit *delay*. Berdasarkan uraian di atas dan mengacu pada sebagian besar hasil penelitian terdahulu, maka hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini adalah:

H₁: Ukuran KAP berpengaruh terhadap Audit Delay

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.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

BAB III

METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif, yaitu metode yang mengolah data berupa angka dan dianalisis dengan teknik statistik (Sugiyono, 2023). Tujuan penelitian ini adalah untuk melihat apakah variabel independen (audit tenure, ukuran perusahaan, auditor switching, dan ukuran KAP) berpengaruh terhadap variabel dependen (audit delay). Data yang digunakan adalah data sekunder yang diambil dari laporan keuangan tahunan perusahaan properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2021–2024.

Melalui desain penelitian ini, peneliti berusaha untuk menguji hipotesis yang telah dibuat dan menganalisis hubungan sebab-akibat antar variabel secara empiris menggunakan data historis perusahaan. Dengan pendekatan kuantitatif, hasil penelitian diharapkan dapat memberikan bukti empiris yang objektif dan dapat digeneralisasi tentang faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay pada perusahaan properti di Indonesia, sehingga dapat berkontribusi bagi teori pengembangan maupun praktik di bidang auditing dan pelaporan keuangan.

3.2 Populasi dan Sampel

3.2.1 Populasi

Populasi dalam penelitian ini mencakup semua perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021–2024. Menurut Sugiyono (2023), populasi adalah seluruh objek atau subjek yang memiliki karakteristik tertentu dan dipilih peneliti untuk diteliti sebelum akhirnya

darik kesimpulan. Berdasarkan data dari situs resmi BEI, terdapat 93 perusahaan properti dan real estate yang tercatat selama periode 2021–2024. Pemilihan sektor properti sebagai populasi penelitian didasarkan pada karakteristik industri properti yang memiliki kompleksitas transaksi tinggi, siklus bisnis yang panjang, serta proses audit yang memakan waktu lebih lama dibandingkan sektor lainnya, sehingga sektor ini dinilai tepat untuk menganalisis-faktor yang mempengaruhi audit *delay*.

3.2 Sampel

Sampel merupakan sebagian dari populasi yang dipilih dengan jumlah dan karakteristik tertentu (Sugiyono, 2023). Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, yaitu teknik pemilihan sampel berdasarkan kriteria khusus yang sesuai dengan tujuan penelitian. Adapun kriteria pemilihan sampel dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024;
2. Perusahaan yang terdaftar di BEI secara berturut-turut dari tahun 2021-2024;
3. Menerbitkan dan mempublikasikan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit secara konsisten setiap tahun selama periode penelitian;
4. Memiliki data lengkap terkait variabel penelitian yang dibutuhkan, yaitu informasi mengenai tanggal laporan keuangan, tanggal laporan auditor independen, nama KAP, total aset, dan riwayat pergantian auditor.

Berikut adalah tabel daftar perusahaan yang menjadi sampel penelitian:

Tabel 3. 1
Proses Pemilihan Sampel

No	Keterangan	Jumlah
1	Populasi: Perusahaan property dan real estate yang terdaftar di BEI tahun 2021-2024	92
2	Perusahaan yang tidak terdaftar di BEI secara berturut-turut dari tahun 2021-2024	(9)
3	Perusahaan yang tidak menerbitkan laporan keuangan yang diaudit secara berturut-turut	(14)
4	Perusahaan yang tidak memiliki data lengkap variabel penelitian	(12)
Jumlah Sampel Perusahaan		57
Periode Penelitian		4
Jumlah Observasi		228

Sumber: Data yang diolah peneliti, 2025

Berdasarkan kriteria tersebut, diperoleh sampel sebanyak 57 perusahaan dengan total 228 observasi selama periode 2021-2024. Berikut adalah tabel daftar perusahaan sampel penelitian:

Tabel 3. 2
Daftar Perusahaan Sampel Penelitian

No	kode emiten	Nama Perusahaan
1	AMAN	Makmur Berkah Amanda Tbk
2	APLN	Agung Podomoro Land Tbk
3	ASPI	Andalan Sakti Primaindo Tbk
4	ASRI	Alam Sutera Realty Tbk
5	ATAP	Trimitra Prawara Goldland Tbk
6	BAPA	Bekasi Asri Pemula Tbk
7	BAPI	Bhakti Agung Propertindo Tbk
8	BBSS	Bumi Benowo Sukses Sejahtera Tbk
9	BCIP	Bumi Citra Permai Tbk
10	BEST	Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk
11	BIPP	Bhuwanatala Indah Permai Tbk
12	BKSL	Sentul City Tbk
13	BSDE	Bumi Serpong Damai Tbk
14	CSIS	Cahayasakti Investindo Sukses Tbk
15	DART	Duta Anggada Realty 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	DILD	Intiland Development Tbk
17	DMAS	Puradelta Lestari Tbk
18	DUTI	Duta Pertiwi Tbk
19	ELTY	Bakrieland Development Tbk
20	EMDE	Megapolitan Developments Tbk
21	FMII	Fortune Mate Indonesia Tbk
22	GMTD	Gowa Makassar Tourism Development Tbk
23	GPRA	Perdana Gapuraprima Tbk
24	HOMI	Grand House Mulia Tbk
25	INDO	PT Royalindo Investa Wijaya Tbk
26	INPP	Indonesian Paradise Property Tbk
27	JRPT	Jaya Real Property Tbk
28	KIJA	Kawasan Industri Jababeka Tbk
29	LAND	Trimitra Propertindo Tbk
30	LPLI	Star Pacific Tbk
31	MDLN	Modernland Realty Tbk
32	MKPI	Metropolitan Kentjana Tbk
33	MMLP	Mega Manunggal Property Tbk
34	MPRO	Maha Properti Indonesia Tbk
35	MTLA	Metropolitan Land Tbk
36	MTSM	Metro Realty Tbk
37	NASA	Andalan Perkasa Abadi Tbk
38	PAMG	Bima Sakti Pertiwi Tbk
39	PLIN	Plaza Indonesia Realty Tbk
40	POLI	Pollux Hotels Group Tbk
41	PPRO	PP Properti Tbk
42	PUDP	Pudjadi Prestige Tbk
43	PURI	Puri Global Sukses Tbk
44	PWON	Pakuwon Jati Tbk
45	RDTX	Roda Vivatex Tbk
46	REAL	Repower Asia Indonesia Tbk
47	RISE	Jaya Sukses Makmur Sentosa Tbk
48	ROCK	Rockfields Properti Indonesia Tbk
49	SATU	Kota Satu Properti Tbk
50	SMDM	Suryamas Dutamakmur Tbk
51	SMRA	Summarecon Agung Tbk
52	TARA	Agung Semesta Sejahtera Tbk
53	TRIN	Perintis Trinita Properti Tbk
54	TRUE	Trinita Dinamik Tbk

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.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

55	UANG	Pakuan Tbk
56	URBN	Urban Jakarta Propertindo Tbk
57	WINR	PT Winner Nusantara Jaya Tbk

Sumber: Website Resmi BEI <http://www.idx.co.id/> (data diolah peneliti), 2026

3 Jenis dan sumber data

Jenis data yang dipakai dalam penelitian ini adalah data kuantitatif, yaitu data penelitian berbentuk angka yang dapat diukur atau dihitung secara langsung (Sugiyono, 2023). Data tersebut berasal dari data sekunder yang diambil dari laporan keuangan tahunan hasil audit perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2021–2024. Data diperoleh melalui situs resmi BEI (www.idx.co.id) dan website resmi masing-masing perusahaan. Data yang dikumpulkan mencakup tanggal penutupan buku perusahaan dan tanggal laporan auditor independen, nama Kantor Akuntan Publik (KAP), masa perikatan informasi audit, total aset perusahaan, dan pergantian auditor yang diperlukan untuk mengukur semua variabel penelitian.

3 Definisi Operasional Variabel

Definisi operasional variabel adalah penjelasan tentang bagaimana suatu variabel diukur sehingga dapat digunakan dalam penelitian (Sugiyono, 2023). Dalam penelitian ini terdapat satu variabel dependen (terikat) dan empat variabel independen (bebas).

3.1 Audit delay (Y)

Audit *delay* adalah lamanya waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan proses audit, yang dihitung dari tanggal penutupan buku sampai laporan auditor

independen diterbitkan (Rante & Simbolon, 2022). Secara operasional, audit delay dihitung dari selisih jumlah hari antara akhir tahun buku (31 Desember) dan tanggal yang tercantum pada laporan auditor independen. Semakin besar nilai audit delay, berarti semakin lama auditor menyelesaikan audit. Menurut Firmansyah et al., (2025) variabel ini diukur dengan rumus berikut:

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

3.1.2 Audit Tenure (X_1)

Audit *tenure* adalah lamanya masa perikatan atau durasi hubungan kerja antara Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan perusahaan klien yang sama dalam menyediakan layanan audit atas laporan keuangan (Firmansyah et al., 2025). Secara operasional, audit *tenure* diukur dengan menghitung berapa tahun secara berturut-turut KAP yang sama telah mengaudit laporan keuangan perusahaan. Perhitungan dimulai dari tahun pertama KAP ditunjuk sebagai auditor perusahaan hingga tahun terakhir dalam periode pengamatan penelitian. Apabila terjadi pergantian KAP, maka perhitungan audit *tenure* akan dimulai kembali dari tahun pertama KAP baru mengaudit perusahaan tersebut. Audit *tenure* diukur dalam satuan tahun dan menggunakan skala pengukuran rasio. Menurut Prasetyo & Kentadi, (2024) variabel ini diukur menggunakan rumus:

$$\text{Audit Tenure} = \text{Jumlah Tahun Masa Audit}$$

3.1.3 Ukuran Perusahaan (X_2)

Ukuran perusahaan adalah nilai yang menggambarkan seberapa besar atau kecilnya suatu perusahaan, yang dapat dilihat dari berbagai aspek (Aprilly &

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.

(Nirsasi, 2021). Secara operasional, ukuran perusahaan dihitung berdasarkan total aset yang tercatat dalam laporan keuangan pada akhir periode audit. Semakin besar total aset yang dimiliki, maka semakin besar pula ukuran perusahaan tersebut.

Untuk mempermudah pengolahan data dan mengurangi fluktuasi data yang terlalu besar, nilai total aset dikonversi ke dalam bentuk logaritma natural (Ln). Penggunaan logaritma natural bertujuan untuk menyamakan skala pengukuran dengan variabel lain dan membuat data menjadi lebih terdistribusi normal. Menurut Hadi & Gharniscia, (2023) ukuran perusahaan diukur dengan skala pengukuran rasio dan dinyatakan dalam satuan logaritma natural, dimana variabel ini diukur menggunakan rumus:

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

3.1.4 Auditor Switching (X_3)

Auditor Switching atau pergantian auditor adalah perubahan Kantor Akuntan Publik (KAP) yang dilakukan oleh perusahaan dari satu KAP ke KAP lainnya dalam periode tertentu. Pergantian ini bisa terjadi secara sukarela atau karena mengikuti kewajiban regulasi. Menurut Utami & Rusdi (2025), *auditor switching* dapat memperpanjang proses audit karena auditor baru memerlukan waktu untuk menyesuaikan diri dan memahami sistem pengendalian internal serta laporan keuangan klien. Dalam penelitian ini, *auditor switching* diukur dengan melihat apakah perusahaan melakukan pergantian KAP pada tahun pengamatan

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.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

bandingkan dengan tahun sebelumnya, yang dapat diidentifikasi dengan membandingkan nama KAP yang tercantum dalam laporan audit independen.

Skala pengukuran yang digunakan adalah skala nominal, dimana angka hanya berfungsi sebagai label untuk membedakan ada atau tidaknya pergantian KAP tanpa menunjukkan tingkatan atau urutan tertentu. Dalam penelitian Fmansyah et al., (2025) *auditor switching* diukur dengan variabel dummy:

1 = jika terjadi pergantian KAP pada tahun berjalan

0 = jika tidak terjadi pergantian KAP pada tahun berjalan

3.4.5 Ukuran KAP (X₄)

Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) adalah kategori yang menunjukkan seberapa besar atau kecilnya sebuah KAP, yang dapat dilihat dari indikator seperti jumlah karyawan, jumlah klien, jumlah partner, dan reputasinya. Menurut Rahmawati & Arief (2022), KAP yang berukuran besar cenderung memiliki kualitas audit yang lebih baik dibandingkan KAP menengah maupun kecil. KAP besar biasanya memiliki auditor yang lebih banyak, sehingga proses audit dapat dilakukan lebih efisien dan efektif, jadwal kerja lebih fleksibel, dan audit dapat diselesaikan tepat waktu. Selain itu, mereka juga lebih termotivasi untuk bekerja cepat demi menjaga reputasi mereka.

Dalam penelitian ini, ukuran KAP ditentukan berdasarkan reputasinya, yaitu dengan membedakan apakah KAP tersebut termasuk *Big Four* atau *Non-Big Four*. Pengukurannya menggunakan skala nominal, di mana angka hanya digunakan sebagai penanda kategori, bukan untuk menunjukkan peringkat.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Menurut Firmansyah et al., (2025) variabel ukuran KAP ini memakai variabel dummy dengan ketentuan sebagai berikut:

1 = jika perusahaan menggunakan jasa KAP Big Four.

0 = jika perusahaan menggunakan jasa KAP nonBig Four.

Tabel 3. 3
Operasional dan Pengukuran Variabel

	Nama Variabel	Indikator	Skala
	Audit Delay (Y)	Audit Delay = Tanggal Laporan Audit – Tanggal Laporan Keuangan (Firmansyah et al., 2025)	Rasio
	Audit Tenure (X ₁)	Audit Tenure = Jumlah Tahun Masa Audit (Prasetyo & Kuntadi, 2024)	Rasio
3	Ukuran Perusahaan (X ₂)	Ukuran Perusahaan = Ln (Total Aset) (Hadi & Gharniscia, 2023)	Rasio
4	Auditor Switching (X ₃)	variabel dummy yaitu Auditor Switching = 1 jika terjadi pergantian KAP pada tahun berjalan dan Auditor Switching = 0 jika tidak terjadi pergantian KAP pada tahun berjalan (Firmansyah et al., 2025)	Nominal
5	Ukuran KAP (X ₄)	Variable dummy dengan nilai 1 = jika perusahaan menggunakan jasa KAP Big Four dan 0 = jika perusahaan menggunakan jasa KAP nonBig Four. (Firmansyah et al., 2025)	Nominal

3 Teknik Analisis Data

Dalam penelitian ini, teknik analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif dan analisis regresi data panel dengan menggunakan statistik dan Eviews 12. Kedua teknik ini saling melengkapi, dimana analisis statistik deskriptif memberikan gambaran umum tentang karakteristik data, sedangkan analisis regresi data panel digunakan untuk menguji hipotesis penelitian tentang pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Penggunaan kedua teknik analisis ini diharapkan dapat memberikan pemahaman yang komprehensif tentang fenomena yang diteliti.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

3.1 Statistik Deskriptif

Statistik deskriptif adalah metode analisis untuk menggambarkan data yang dikumpulkan tanpa bermaksud menarik kesimpulan secara umum. Dengan kata lain, statistik deskriptif hanya menjelaskan kondisi data apa adanya, seperti berapa rata-ratanya, berapa nilai tertinggi dan terendahnya, dan seberapa besar penyebaran datanya (Ramadhani et al., 2023). Menurut Gustini (2020), Analisis deskriptif digunakan untuk memberikan gambaran umum tentang data melalui nilai rata-rata (*mean*), standar deviasi, median, nilai maksimum, dan nilai minimum.

Tujuan dari analisis statistik deskriptif adalah untuk menunjukkan karakteristik awal dari semua data yang digunakan dalam penelitian, baik variabel dependen (*audit delay*) maupun variabel independen (*audit tenure*, ukuran perusahaan, *auditor switching*, dan ukuran KAP). Dengan menggunakan analisis ini kita bisa tahu kondisi umum setiap variabel, misalnya berapa rata-rata *audit delay* yang terjadi, serta bagaimana penyebaran data pada setiap variabel. Informasi dasar ini sangat penting dan menjadi langkah pertama sebelum kita melakukan pengujian hipotesis yang lebih mendalam (Niditia & Pertiwi, 2021).

3.2 Uji Asumsi Klasik

Uji syarat klasik memastikan adalah serangkaian pengujian yang dilakukan untuk bahwa data penelitian memenuhi syarat-syarat tertentu agar hasil analisis dapat dipercaya dan tidak diinginkan. Menurut Ghozali (2021), uji asumsi klasik sangat penting dilakukan karena jika asumsi-asumsi ini tidak terpenuhi, maka hasil pengujian statistik yang dilakukan bisa menjadi tidak valid dan

kesimpulan yang diambil bisa salah. Uji asumsi klasik dalam penelitian ini meliputi uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, dan uji autokorelasi.

3.2.1 Uji Normalitas

Uji normalitas dilakukan untuk mengetahui apakah data sisa (residual) pada model regresi terdistribusi secara normal atau tidak. Residual sendiri adalah selisih antara nilai sebenarnya dan nilai yang diprediksi oleh model. Menurut Ghozali (2021), uji ini penting karena uji statistik seperti uji t dan uji F mengasumsikan bahwa residual mengikuti distribusi normal. Jika asumsi ini tidak terpenuhi, hasil uji menjadi tidak valid.

Penelitian ini menggunakan uji *Kolmogorov-Smirnov* (KS) untuk menguji normalitas karena uji ini sederhana dan mudah diinterpretasikan (Chonjue & Yanto, 2024). Selain uji KS, normalitas juga bisa dilihat secara visual lewat grafik *histogram* dan *Normal Probability Plot* (P-Plot). Data dianggap normal jika *histogram* berbentuk lonceng simetris, dan titik pada P-Plot menyebar mengikuti garis diagonal.

Keputusan uji normalitas dilihat dari nilai signifikansi (Asymp. Sig. 2-tailed). Jika nilainya lebih dari 0,05, maka residual dianggap berdistribusi normal sehingga asumsi normalitas terpenuhi. Namun, jika nilainya kurang dari 0,05, berarti data tidak berdistribusi normal dan asumsi normalitas tidak terpenuhi (Ghozali, 2021). Semakin besar nilai signifikansi, semakin baik karena menunjukkan data terdistribusi normal.

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.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

3.2.2 Uji Multikolinearitas

Uji multikolinearitas itu digunakan untuk memeriksa apakah ada hubungan yang terlalu kuat antara variabel-variabel bebas dalam model regresi. Menurut Ghozali (2021), model yang baik seharusnya tidak memiliki hubungan yang terlalu kuat antara variabel bebas karena hal ini bisa menyulitkan dengan mengetahui pengaruh dari masing-masing variabel secara individu dan membuat hasil analisis menjadi kurang akurat.

Dalam penelitian ini, uji multikolinearitas dilakukan dengan melihat nilai *Tolerance* dan *Variance Inflation Factor* (VIF). *Tolerance* menunjukkan seberapa besar variabel independen tidak dipengaruhi oleh variabel lainnya, sedangkan VIF adalah kebalikan dari *Tolerance*, menunjukkan seberapa besar variabel dijelaskan oleh variabel lain (Chonjue & Yanto, 2024).

Kriteria uji multikolinearitas adalah nilai *Tolerance* dan VIF. Jika $Tolerance \geq 0,10$ dan $VIF \leq 10$, berarti tidak ada multikolinearitas sehingga model dinilai baik. Namun, jika $Tolerance \leq 0,10$ dan $VIF \geq 10$, maka terjadi multikolinearitas dan model perlu diperbaiki, misalnya dengan menghapus variabel bebas tertentu atau menambah jumlah data penelitian (Ghozali, 2021).

3.2.3 Uji Heteroskedastisitas

Uji heteroskedastisitas dilakukan untuk mengetahui apakah varians sisa (residual) dalam model regresi berbeda-beda antar pengamatan. Menurut Ghozali (2021), jika varians residual tetap pada semua pengamatan, disebut homoskedastisitas, dan ini adalah kondisi yang ideal. Sebaliknya, jika varians

beda, disebut heteroskedastisitas, yang bisa membuat hasil analisis menjadi kurang efisien meskipun tidak bias.

Dalam penelitian ini, uji heteroskedastisitas dilakukan menggunakan uji ARCH (*Autoregressive Conditional Heteroskedasticity*). Uji ARCH bekerja dengan cara menguji apakah varians residual pada suatu periode dipengaruhi oleh kuadrat residual pada periode sebelumnya. Metode ini dinilai tepat digunakan terutama pada data yang bersifat runtut waktu (*time series*) (Ghozali, 2021).

Keputusan pengujian didasarkan pada nilai probabilitas; jika nilai Prob. F maupun Prob. Chi-Square $> 0,05$, berarti tidak terdapat heteroskedastisitas dan model dianggap baik. Sebaliknya, jika nilai Prob. F maupun Prob. Chi-Square $\leq 0,05$, berarti terjadi heteroskedastisitas dan model perlu diperbaiki (Ghozali, 2021).

3.2.4 Uji Autokorelasi

Uji autokorelasi adalah pengujian untuk mengetahui apakah terdapat hubungan antara kesalahan pengganggu (residual) pada suatu periode dengan kesalahan pengganggu pada periode sebelumnya dalam model regresi linier. Menurut Ghozali (2021), uji ini penting terutama untuk data runtut waktu (*time series*), karena autokorelasi dapat menyebabkan hasil analisis menjadi tidak valid. Metode yang sering digunakan adalah uji *Durbin-Watson* (DW), yang menentukan apakah terdapat autokorelasi didasarkan pada kriteria berikut:

- a. $0 < d < dL$ maka ada autokorelasi positif

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.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan 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. $dL \leq d \leq dU$ maka tidak ada autokorelasi positif
- c. $4-dL < d < 4$ maka ada autokorelasi negatif
- d. $4-dU \leq d \leq 4-dL$ maka tidak ada autokorelasi negatif
- e. $dU < dw < 4-dU$ maka tidak ada autokorelasi positif dan negatif

3.3 Model Regresi Data Panel

3.3.1 Common Effect Model (CEM)

Common Effect Model atau *Pooled Least Square* adalah model paling sederhana yang menganggap semua perusahaan itu sama, tidak ada perbedaan karakteristik antar perusahaan. Jadi data dari semua perusahaan dan semua tahun digabung jadi satu dan diolah seperti biasa pakai metode OLS. Dalam penelitian audit delay ini, CEM berasumsi bahwa pengaruh audit tenure, ukuran perusahaan, auditor switching, dan ukuran KAP terhadap audit delay itu sama untuk semua perusahaan property, baik perusahaan besar maupun kecil (Nachrowi, 2018).

Keuntungannya, model ini simpel dan gampang dipahami, nggak butuh banyak derajat kebebasan, dan prosesnya cepat. Tapi kelemahannya, asumsinya terlalu ideal karena dalam kenyataannya setiap perusahaan pasti beda-beda. Kalau perbedaan ini diabaikan, hasil analisisnya bisa bias atau tidak akurat (Widarjono, 2018).

3.3.2 Fixed Effect Model (FEM)

Fixed Effect Model mengakui bahwa setiap perusahaan punya keunikan sendiri yang nggak berubah selama periode penelitian, misalnya budaya perusahaan, kualitas manajemen, atau reputasi. Model ini menangkap perbedaan

tersebut lewat nilai konstanta yang berbeda untuk tiap perusahaan, tapi pengaruh variabel independennya tetap sama untuk semua. Jadi, setiap perusahaan punya titik awal yang beda-beda, tapi responnya terhadap perubahan audit tenure atau ukuran perusahaan sama. Estimasinya bisa pakai dummy variable untuk tiap perusahaan atau pakai teknik *within group transformation* (Ekananda, 2016).

Kelebihannya, FEM bisa mengontrol faktor-faktor unik perusahaan yang susah diukur tapi penting, sehingga hasil analisisnya lebih akurat dan tidak bias. Model ini juga nggak masalah kalau karakteristik perusahaan berkaitan dengan variabel independen. Tapi kekurangannya, FEM makan banyak derajat kebebasan karena harus estimasi konstanta untuk setiap perusahaan, dan nggak bisa mengukur pengaruh variabel yang tidak berubah sepanjang waktu seperti lokasi perusahaan atau tahun berdiri (Widarjono, 2018).

3.3 Random Effect Model (REM)

Random Effect Model juga mengakui ada perbedaan antar perusahaan, tapi bedanya dengan FEM adalah perbedaan ini dianggap acak atau random dan tidak ada hubungannya dengan variabel independen. Perbedaan karakteristik perusahaan diperlakukan sebagai bagian dari error, bukan parameter yang harus dihitung. Model ini berasumsi bahwa efek individu tak teramati tiap perusahaan adalah variabel random yang diambil dari distribusi tertentu. Karena struktur error-nya lebih kompleks, REM harus diestimasi pakai metode *Generalized Least Square* yang lebih canggih dari OLS biasa (Nachrowi, 2018).

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.

Keuntungan REM adalah lebih efisien secara statistik, artinya *standard error*nya lebih kecil dan hasil tesnya lebih akurat kalau asumsinya terpenuhi. Model ini juga hemat derajat kebebasan, bisa mengukur variabel yang tidak berubah sepanjang waktu, dan cocok kalau kita mau menggeneralisasi hasil untuk populasi yang lebih luas. Tapi kelemahannya, kalau asumsi bahwa karakteristik perusahaan tidak berkaitan dengan variabel independen dilanggar, maka hasilnya jadi bias. REM juga lebih rumit secara teknis dan kurang mudah difahami untuk analisis (Ekananda, 2016).

3.5.4 Model Uji Spesifikasi

Untuk menentukan model mana yang paling cocok, perlu melakukan tiga pengujian utama yaitu Uji *Chow*, Uji *Hausman*, dan Uji *Lagrange Multiplier*.

3.5.4.1 Uji *Chow*

Uji *Chow* ini fungsinya untuk menentukan apakah kita sebaiknya menggunakan *Common Effect Model* atau *Fixed Effect Model* (Nachrowi, 2018). Menurut Gujarati & Porter, (2012) uji *Chow* digunakan dengan ketentuan berikut:

H_0 = *Common Effect Model*

H_1 = *Fixed Effect Model*

Dasar pengambilan keputusan dalam Uji *Chow* bisa dilakukan dengan melihat nilai Probabilitas *Cross-Section F*, dimana jika nilai Prob. $F \leq 0,05$ maka kita tolak H_0 dan pilih FEM, semua properti perusahaan memiliki karakteristik yang sama dan tidak ada perbedaan khusus antar perusahaan. Sedangkan jika nilai

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

Prob. F lebih dari 0,05 maka kami terima H_0 dan pilih CEM, setiap perusahaan properti memiliki karakteristik unik yang berbeda satu sama lain.

3.4.2 Uji Hausman

Menurut Nachrowi, (2018) uji *Hausman* membantu memastikan bahwa penggunaan model yang tepat, sehingga perbedaan antar perusahaan sudah dipertimbangkan dengan baik, dengan ketentuan pengambilan keputusan berikut:

H_0 = Random Effect Model (REM)

H_1 = Fixed Effect Model (FEM)

Dasar pengambilan keputusan dalam Uji *Hausman* juga bisa dilakukan dengan melihat nilai Probabilitas *Cross-Section* Random, dimana jika nilai Prob. *Chi-Square* $\leq 0,05$ maka kita tolak H_0 dan pilih FEM, sedangkan jika nilai Prob. *Chi-Square* lebih dari 0,05 maka kami menerima H_0 dan pilih REM (Gujarati & Porter, 2012).

3.4.3 Uji Lagrange Multiplier

Uji *Lagrange Multiplier* atau yang sering disebut LM Test digunakan untuk memilih antara *Common Effect* Model atau *Random Effect* Model. Uji ini akan cek apakah memang ada variasi (perbedaan) antar perusahaan yang perlu diperhitungkan, atau semua perusahaan bisa dianggap sama saja (Nachrowi, 2018). Ketentuan pengambilan keputusan untuk uji LM adalah sebagai berikut:

H_0 = *Common Effect* Model

H_1 = *Random Effect* Model

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Jika nilai Prob. *Chi-Square* kurang dari 0,05 maka kita tolak H_0 dan pilih REM, sedangkan jika nilai Prob. *Chi-Square* lebih dari 0,05 maka kami menerima H_0 dan pilih CEM (Gujarati & Porter, 2012).

3.5 Uji Hipotesis

3.5.1 Analisis Regresi Data Panel

Dalam penelitian ini, menggunakan data panel karena menggabungkan data *cross-section* (banyak perusahaan) dan *time series* (beberapa tahun 2021-2024) (Agus Widarjono, 2018). Dalam penelitian ini, memiliki data dari 92 perusahaan property yang diamati selama 4 tahun (2021-2024), jadi total ada 228 observasi. Keunggulannya, kita bisa melihat pola perusahaan dari waktu ke waktu sambil membandingkan antar perusahaan, jadi informasinya lebih kaya. Model persamaan regresi yang dikembangkan dalam penelitian ini adalah:

$$AD_{it} = \alpha + \beta_1 X1_{it} + \beta_2 X2_{it} + \beta_3 X3_{it} + \beta_4 X4_{it} + \epsilon_{it}$$

Keterangan:

AD = Audit Delay

α = Konstanta

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

X1 = Audit Tenure

X2 = Ukuran Perusahaan

X3 = Auditor Switching

X4 = Ukuran KAP

i = Perusahaan (*cross section*)

t = Waktu (*time series*)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

ε = Error term (variable gangguan)

3.5.2 Uji signifikansi Parsial (Uji t)

Menurut Ghozali, (2021) uji t atau uji signifikansi parsial dipake buat necek pengaruh masing-masing variabel bebas satu per satu ke variabel terikat.

Tujuan membuat buktiin apakah audit tenure, ukuran perusahaan, auditor switching, dan ukuran KAP mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap audit delay. Hipotesis penelitian ini adalah:

H₁ : Audit *Tenure* berpengaruh terhadap Audit *Delay*

H₂ : Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Audit *Delay*

H₃ : *Auditor Switching* berpengaruh terhadap Audit *Delay*

H₄ : Ukuran KAP berpengaruh terhadap Audit *Delay*

Pengambilan keputusan berdasarkan tingkat signifikansi $\alpha = 0,05$. Jika nilai signifikansi $t < 0,05$ atau $t \text{ hitung} > t \text{ tabel}$ (untuk pengaruh positif) atau $t \text{ hitung} < -t \text{ tabel}$ (untuk pengaruh negatif), maka variabel tersebut berpengaruh signifikan. Jika nilai signifikansi $t > 0,05$, maka pengaruhnya tidak signifikan. Apakah pengaruh dilihat dari tanda koefisien regresi (positif atau negatif).

3.5.3 Uji Signifikasi Simultan (F)

Uji F digunakan untuk mengetahui apakah seluruh variabel independen secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen (Ghozali, 2021). Hipotesis yang diuji adalah sebagai berikut:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

H_0 : Audit *tenure*, ukuran perusahaan, auditor *switching*, dan ukuran KAP secara bersama-sama tidak berpengaruh terhadap audit *delay*.

H_1 : Audit *tenure*, ukuran perusahaan, auditor *switching*, dan ukuran KAP secara bersama-sama berpengaruh terhadap audit *delay*.

Dasar pengambilan keputusan adalah jika nilai $\text{Prob}(F\text{-statistic}) < 0,05$ maka H_0 ditolak, artinya seluruh variabel independen secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen. Sebaliknya, jika nilai $\text{Prob}(F\text{-statistic}) > 0,05$ maka H_0 diterima, artinya variabel independen secara bersama-sama tidak berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen.

3.5.5.4 Uji Koefisien Determinasi (R^2)

Uji koefisien determinasi (R^2) digunakan untuk melihat seberapa besar kemampuan model regresi dalam menjelaskan perubahan pada variabel dependen. Nilai R^2 berada pada rentang 0 hingga 1. Semakin nilai R^2 mendekati 1, berarti model semakin baik karena variabel independen mampu menjelaskan hampir seluruh variasi variabel dependen (Ghozali, 2021).

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

KESIMPULAN

Berdasarkan analisis data mengenai pengaruh audit *tenure*, ukuran perusahaan, auditor *switching* dan ukuran kap terhadap audit *delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di bursa efek indonesia pada tahun 2021-2024, maka disimpulkan sebagai berikut:

1. Audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap audit *delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di bursa efek indonesia pada tahun 2021-2024. Yang artinya lama atau singkatnya hubungan kerja auditor dengan klien tidak menjadi penentu utama cepat atau lambatnya penyelesaian audit.
2. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit *delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di bursa efek indonesia pada tahun 2021-2024. yang berarti semakin besar ukuran perusahaan maka semakin lama waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan audit.
3. Auditor *switching* berpengaruh terhadap audit *delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di bursa efek indonesia pada tahun 2021-2024. artinya pergantian auditor justru cenderung mempercepat penyelesaian audit.
4. Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap audit *delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di bursa efek indonesia pada tahun

2021-2024. artinya pergantian auditor justru cenderung mempercepat penyelesaian audit.

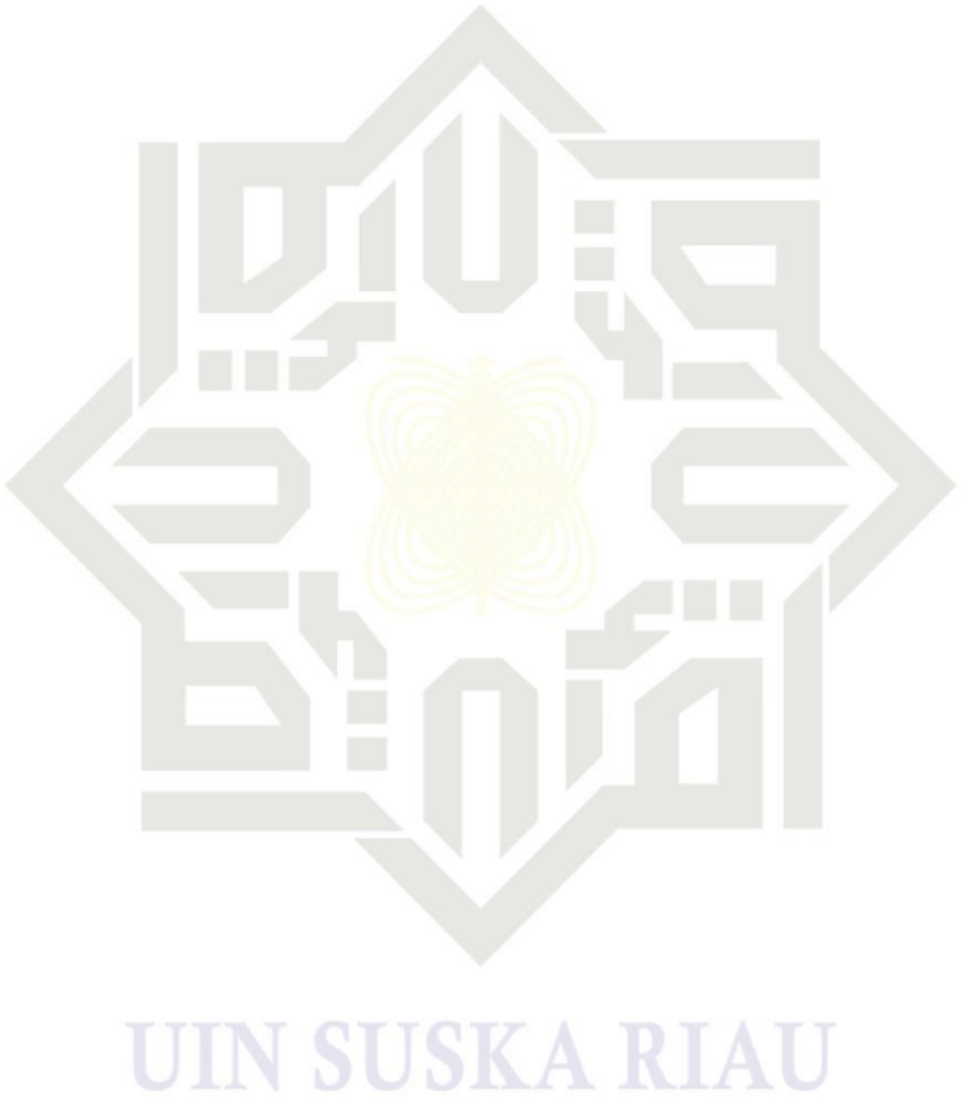
SARAN

1. Variabel penelitian ini hanya menggunakan empat variabel independen, yaitu *Audit Tenure*, *Ukuran Perusahaan*, *Auditor Switching*, dan *Ukuran KAP*, dengan *Audit Delay* sebagai variabel dependen. Keempat variabel tersebut belum sepenuhnya mampu menjelaskan seluruh faktor yang mempengaruhi *Audit Delay*. Oleh karena itu, penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan variabel lain seperti profitabilitas, solvabilitas, audit opini, kompleksitas operasi, atau biaya audit agar hasil penelitian menjadi lebih lengkap dan menyeluruh.
2. Penelitian ini hanya fokus pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, sehingga hasil penelitian tidak dapat diterapkan begitu saja pada sektor lain karena setiap sektor memiliki tingkat kerumitan audit yang berbeda-beda. Oleh karena itu, penelitian selanjutnya disarankan untuk memperluas objek penelitian ke sektor lain seperti manufaktur, perbankan, atau pertambangan, guna melihat apakah temuan dalam penelitian ini juga berlaku secara lebih luas.
3. Penelitian ini hanya mencakup periode 2021–2024 atau selama empat tahun, sehingga rentang waktu tersebut masih tergolong singkat dan belum tentu dapat menggambarkan pola *Audit Delay* dalam jangka panjang secara menyeluruh. Oleh karena itu, penelitian selanjutnya disarankan untuk memperluas periode pengamatan agar hasil yang diperoleh lebih

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.

stabil, lebih mewakili kondisi sebenarnya, dan mampu menangkap perubahan tren *Audit Delay* dari waktu ke waktu.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

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.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

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

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

2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- ### DAFTAR PUSTAKA
- Al-Qur'an dan Terjemahannya. QS. Al-Baqarah ayat 283.
<https://quran.nu.or.id/al-baqarah/283>
- Agoes, S. (2018). *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan*.
- Agus Widarjono, P. (2018). *Ekonometrika Edisi Kelima*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Affiani, D., & Putri, N. (2020). Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review Publik terhadap Audit Delay. *Journal of Technopreneurship on Economic and Busines Review*, 1(2), 79–99.
<https://jtebr.unisan.ac.id>
- Anam, H., & Julianti, E. (2019). Audit delay. *Jurnal GeoEkonomi*, 10(2), 181–190.
<https://jurnal.fem.uniba-bpn.ac.id/index.php/geoekonomi/article/view/98/38>
- Anisa, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini, Audit Tenure Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 14.
- Anisa, M. L., & Hamzah, R. S. (2020). Influence of Debt to Equity Ratio, Return on Asset Ratio, and Firm Size on Audit Delay. *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 4(4), 315–324.
<https://doi.org/10.29259/sijdeb.v4i4.315-324>
- Arriani, S., & Rahmanto, B. T. (2017). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap) Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Periode 2010 – 2014. *Jurnal Riset*

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.

Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT, 2(s1), 261–270.

Arilia, R., & Cahyonowati, N. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 11(1), 1–15.

Arilly, A. A., & Nursasi, E. (2021). Analisis Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Anak Perusahaan dan Ukuran KAP Pengaruhnya terhadap Audit Delay. *Jurnal Penelitian Manajemen Terapan (PENATARAN)*, 6(2), 134–149.

Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach Sixteenth Edition. In *Pearson Education Limited*.

Ariansyah, M., & Diyanti, F. (2025). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Ukuran Kap dan Audit Tenure terhadap Audit Delay. *Jurnal Masharif Al-Syariah: Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah*, 10(2), 1030–1047. <https://doi.org/https://doi.org/10.30651/jms.v10i2.26017>

Arief, M. F., & Hikmah, N. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Opini Audit dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay. *YUME : Journal of Management*, 6(1), 138–149. <https://doi.org/10.37531/yume.vxix.323>

Asusanti, K. L., & Yudiantara, I. G. A. P. (2025). Analisis Profitabilitas Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 15(2).

Ahnton, R. H., Willingham, J. J., & Elliott, R. K. (1987). An Empirical Analysis of Audit Delay. *Journal of Accounting Research*, 25(2), 275.

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.

<https://doi.org/10.2307/2491018>

Arely, C., Destiana, R., & Saadah, K. (2021). Pengaruh Audit Tenure , Kualitas Laba Dan Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Audit Delay The effect of audit tenure , earnings quality and auditor industry specialization on audit delay. *Jurnal Akutansi Politeknik Negeri Bandungegri Bandung*, 01(03), 734–750.

Ayuptri, G., Yusuf, M., & Baining, M. E. (2023). Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Real Estate Dan Property). *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi*, 3(3), 260–271. <https://doi.org/10.55606/jurimea.v3i3.272>

Bahri, S., & Amnia, R. (2020). Effects of Company Size, Profitability, Solvability and Audit Opinion on Audit Delay. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 8(1), 27–35. <https://doi.org/10.21107/jaffa.v8i1.7058>

Groline, Nizarudin, A., & Agustina, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Audit Tenure terhadap Audit Delay dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Penelitian Inovatif (JUPIN)*, 3(2), 371–384. <https://doi.org/10.54082/jupin.165>

Gunjue, L., & Yanto, E. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019 – 2022). *Action Research Literate*, 8(8), 2263–2271.

How, C. W., & Rice, S. J. (1982). Qualified Audit Opinions and 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.

Switching. *The Accounting Review*, 57(2), 326–335.
<http://www.jstor.org/stable/247018>

Cuarajab, T., Saraswati, W., & Yudaruddin, Y. A. (2023). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Dengan Return On Asset Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Dektor Properties dan Real Estate yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pariode 2020-2023. *MEDIA RISET EKONOMI [MR.EKO]*, 1–17. <http://jurnal.fem.uniba-bpn.ac.id/index.php/mreko>

CNBCIndonesia. (2023). *Belum Sampaikan Laporan Keuangan, 49 Emiten Ini Didenda BEI*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20230711133930-17-453228/belum-sampaikan-laporan-keuangan-49-emiten-ini-didenda-bei>

CNBCIndonesia. (2025). Belum Submit Laporan Keuangan 2024, BEI Gembok & Denda 68 Emiten Ini. *CNBC Indonesia*.

Dealls. (2024). Mengenal Big 4 Perusahaan Impian Anak Akuntansi. *Dealls*.
<https://dealls.com/pengembangan-karir/perusahaan-big-4>

DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)

Devina, N., & Fidiana. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Kap, Audit Tenure Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(1), 62–73. <https://doi.org/10.32534/jpk.v6i1.846>

Endi, R. S., & Anwar, S. (2021). Pengaruh Solvabilitas, Auditor Switching Dan Auditor's Opinion Terhadap Audit Delay dengan ROE Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Seminar Nasional Akuntansi*, 1(1), 386–393.

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

- Hanananda, M. (2016). Analisis Ekonometrika Data Panel Bagi Penelitian Ekonomi Bisnis Dan Sosial. *Language*, 8(436p), 26cm.
- Pradista, C. S., & Stiawan, H. (2022). Pengaruh Financial Distress, Laba Operasi dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Simki Economic*, 5(1), 20–32. <https://doi.org/10.29407/jse.v5i1.122>
- Ruhonah, S., Sari, I., & Mubarakah, S. (2024). Pengaruh Fee Audit, Pergantian Auditor, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Gorontalo Accounting Journal*, 7(1), 136. <https://doi.org/10.32662/gaj.v7i1.3436>
- Febriana, D., Z, R. W., & Jumaili, S. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Umur Perusahaan, Fee Audit, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay. *Owner : Riset & Jurnal Akuntansi*, 8(3).
- Fhellicia, Renaldy, P., Rahmi, N. U., & Nasution, M. I. (2024). Pengaruh Reputasi Kap, Auditor Switching, Ukuran Perusahaan Dan Fee Audit Terhadap Audit Delay. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(4), 357–366. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i5.11421>
- Ferman, Amin, M., & Fakriyyah, D. D. (2025). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure dan Firm Size Terhadap Kualitas Audit pada Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023. *E_Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 14(1), 1169–1182.
- Femansyah, A. A., Triono, H., Mardjono, E. S., & Saputro, D. F. H. (2025). Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Listing di BEI tahun 2020-2023). *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, 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, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Bisnis Syariah*, 7(4), 2577–2592. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v7i4.7800>
- Cozali, P. H. I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Farati, D. N., & Porter, D. C. (2012). *Dasar-dasar Ekonometrika*, edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Costini, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Jenis Industri terhadap Audit Delay pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 10(1), 71–81. <https://doi.org/10.36982/jiegmk.v11i2.1187>
- Hadi, S., & Gharniscia, J. S. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Kap, Fee Audit, Auditor Switching Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Hotel, Restoran Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021). *Jurnal Akuntansi, Kewirausahaan Dan Bisnis*, 8(2), 176–191.
- Hawari, R. H. Al, Aprillia, P., Ramadhan, A., Rosmanidar, E., Putri, N. S., & Siregar, F. A. (2024). A Conceptual Review Of The Factors That Influence Audit Delay. *Internasional Conference Os Islamic & Business, 2021*, 273–280.
- Investasi.kontan.co.id. (2022). *Belum Sampaikan Laporan Keuangan Tahun 2021, 68 Emiten Kena Denda*. <https://investasi.kontan.co.id/news/belum-sampaikan-laporan-keuangan-tahun-2021-68-emiten-kena-denda>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 77–132.

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.
- Karina, A., & Kusumawardhani, F. (2023). Analysis Of Solvability , Liquidity , And Company Size On Audit Delay With Audit Quality As Moderation. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 15(2), 209–218.
- Katadata.co.id. (2023). *Telat Lapo Lapkeu 2022, BEI Jatuhkan Sanksi Untuk 143 Emiten*. <https://katadata.co.id/finansial/bursa/643621988871b/telat-lapor-lapkeu-2022-bei-jatuhkan-sanksi-untuk-143-emiten>
- Kisdina, T. F., Fauziyyah, Y., & Ismayanti, R. (2025). Profitabilitas dan Audit Delay: Studi Kasus pada Perusahaan Properti dan Real Estat Indonesia. *Motivasi*, 10(1), 73–81.
- Kusuma, D. A., & Syahputra, A. (2025). Pengaruh Audit lag , Audit Tenure , Financial Distress , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Perpajakan*, 2(1), 81–88.
- Levyanti, H., & Triyani, Y. (2020). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Leverage , dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay. *Institut Bisnis Dan Informatika Kwik Kian Gie School Of Business*.
- Lakmana, I., Politeknik, P., & Malang, N. (2023). *Akuntansi Bisnis Properti Real Estate* (Issue January). <https://www.researchgate.net/publication/377531792>
- Lutfiani S & Nugroho A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran . *Jurnal Riset Akutansi Politala* , 6(Audit delay), 1–14. <https://jra.politala.ac.id/index.php/JRA/article/view/187>
- Nichrowi, N. D. (2018). *Pendekatan populer dan praktis ekonometrika untuk analisis ekonomi dan keuangan*.
- Nanda, A. A. A. D. N., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. . B. (2022). Umur

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.

Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kap Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018- 2020. *Jurnal Kharisma*, 4(1), 430–441.

Nugraha, D. J., & Riswan, R. (2025). Dampak Auditor Switching dan Financial Distress terhadap Audit Delay dengan Reputasi KAP sebagai Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Properti & Real Estate, 2021-2023). *Journal of Accounting and Finance Management*, 5(6), 1702–1710. <https://doi.org/10.38035/jafm.v5i6.1444>

Niditia, D., & Pertiwi, D. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas Solvabilitas-Ukuran Perusahaan dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay Studi Kasus Perusahaan Perbankan Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 2018. *JFAS: Journal of Finance and Accounting Studies*, 3(Volume 3 Nomor. 2), 85–99. <https://ejournal.feunhasy.ac.id/index.php/jfas>

Novita, D., Waradityas, S. A., Febrianti, R. A., & Susilo, D. E. (2023). Pengaruh Opini Audit, Audit Tenure, Audit Switching Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Batu Bara. *JAKA (Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Auditing)*, 4(2), 316–330. <https://doi.org/10.56696/jaka.v4i2.8251>

Nugraha, A. T., & Trisnawati, R. (2024). Analisis Faktor-Faktor Penyebab Terjadinya Audit Delay Pada Perusahaan Jasa Keuangan Di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(4), 7128–7144. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i4.10120>

POJK com. (2017). *POJK No . 13 / POJK . 03 / 2017 tentang Penggunaan Jasa*

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan. 13, 13–14.

Christivina, A., & Azizah, W. (2022). Pengaruh solvabilitas, profitabilitas, ukuran perusahaan dan ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap audit delay. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 55–68. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v4i1.154>

Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia. (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29 /Pojk.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik.*

Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia. (2022). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14 /Pojk.04/2022 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik.*

Pattinaja, E. M., & Siahainenia, P. P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Accounting Research Unit (ARU Journal)*, 1(1), 13–22. <https://doi.org/10.30598/arujournalvol1iss1pp13-22>

Pemerintah, P. (2015). Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik. *Sekretariat Negara*, 1–14. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/5584/pp-no-20-tahun-2015>

Prasetyo, C., & Kuntadi, C. (2024). Pengaruh Audit Tenure , Ukuran KAP , Pergantian Auditor , Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi, Dan Perpajakan (JEAP)*, 1(2), 171–180.

Purba, R. B. (2023). Teori Akutansi: Sebuah Pemahaman untuk Mendukung

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.

Penelitian di Bidang Akuntansi Cetakan Penelitian di Bidang Akuntansi. In *Jurnal Ilmu Pendidikan* (1st ed., Vol. 7, Issue 2). Merdeka Kreasi.

Pryati, D. (2020). Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 7(2), 200–212. <https://doi.org/10.30656/jak.v7i2.2207>

Puri, T. A., & Sari, W. O. I. (2024). Determinan Audit Delay Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Aneka Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 8(1).

Rabaiyah, Rosmanidar, E., & Martaliah, N. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Auditor Switching Dan Audit Fee Terhadap Audit delay Pada Perusahaan Properti Yang Terdaftar Di Issi Periode 2016-2020. *JURNAL ILMIAH MANAJEMEN, EKONOMI, AKUNTANSI*, 3(2).

Rahmanda, A. G., Bambang, & Waskito, I. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei Tahun 2016-2020). *Jurnal Risma*, 2(4), 671–684.

Rahmawati, A. T., & Arief, A. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1079–1090.

Ramadhani, N. S., Kuntadi, C., & Praukty, R. (2023). Indikator Audit Delay, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Kap Pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Sosial Dan Sains (SOSAINS)*, 3(4), 436–

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.

443.

Rante, W. A., & Simbolon, S. (2022). Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industrial Yang Terdaftar di BEI tahun 2017–2020).

ECo-Buss, 5(2), 606–618. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.526>

Ross, S. A. (1977). Determination of Financial Structure: the Incentive-Signalling Approach. *Bell J Econ*, 8(1), 23–40. <https://doi.org/10.2307/3003485>

Raketeng, M., Putra, M. W. T. E., Hawaisya, Z., Acer, D. R. P., & Rahman, A. N. M. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Audit Delay. *TANGIBLE JOURNAL*, 10(1), 91–103.

Saputra, A. D., Irawan, C. R., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)*, 4(2), 286. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.239>

Sputra, M. I., & Agustin, H. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Good Corporate Governace (GCG), dan Kualitas Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Penghasil Bahan Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(2), 364–383. <https://doi.org/10.24036/jea.v3i2.366>

Siti, D. K., & Nisa, A. K. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-2020). *Journal*

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.

- Geoekonomi*, 13(1), 553–565. <https://doi.org/doi.org/10.36277/geoekonom>
- Sri, R. P., & Palupi, I. D. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay dan Pengaruh Audit Delay Terhadap Abnormal Return. *Seminar Nasional Ekonomi Dan Akuntansi (SENAKOTA)*, 1(1), 192–212.
- Site, M. V., & Ramdani, E. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap) Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Bareleng*, 9(1), 79–94. <https://doi.org/10.33884/jab.v9i1.8858>
- Sirait, I. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Dan Income Smoothing Terhadap Audit Delay. *Kompartemen : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 19(2), 136–146. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v19i2.9062>
- Soewignyo, F., & Wanda, R. E. (2020). Audit Delay Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Klabat Accounting Review*, 1(2), 19. <https://doi.org/10.60090/kar.v1i2.514.19-33>
- Sonia, N., Hariani, L. S., & Sari, A. R. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Perusahaan, Ukuran Kap, Solvabilitas, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 7(2), 1–6. <https://doi.org/10.21067/jrma.v7i2.4255>
- Spence, M. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355–374. <http://www.jstor.org/stable/1882010>
- Sugiyono, P. D. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D* (M. Dr. Ir. Sutopo. S.Pd (ed.); Kedua). Alfabeta.

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.

- Sulistiwati, M., & Amyar, F. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, *10*(3), 585–596. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i3.1602>
- Saparasari, N., & Yulis, D. A. (2025). Pengaruh Laba Dan Rugi Operasi, Opini Audit Dan Auditor Switching Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Sektor Barang Konsumen Non-Primary yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, *9*(2), 38–51. <https://journal.stiemb.ac.id/index.php/mea/article/view/4102>
- Susilawati, S., Falefi, R., & Purwoko, A. (2020). Impact of COVID-19's Pandemic on the Economy of Indonesia. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, *3*(2), 1147–1156. <https://doi.org/10.33258/birci.v3i2.954>
- Uami, A. D. P., & Nazar, M. R. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Properti, Real Estate dan Bangunan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2019). *E-Proceeding of Management*, *8*(5), 4847. <https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/16130>
- Uami, F., & Rusdi. (2025). Pengaruh Audit Switching , Reputasi Audit dan Opini Audit terhadap Audit Delay. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION:*

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.

Economic, Accounting, Management and Business, 8(4), 1281–1288.

Wahyuni, S., & Suprpti, E. (2024). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Ukuran Perusahaan , Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Pada Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022). *Journal of Global and Multidisciplinary (MULTIPLE)*, 2(2), 1190–1205.

Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory*. Prentice-Hall. <https://books.google.co.id/books?id=ihEsAQAAIAAJ>

Widajantie, T. D., & Dewi, A. P. (2020). Pengaruh Ukuran Kap, Opini Audit, Audit Delay, Financial Distress, Dan Pergantian Manajemen Terhadap Voluntary Auditor Switching. *Liability*, 02(2), 19–52.

Widarjono, A. (2018). *Ekonometrika edisi keempat*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Wijaya, S. N., & Herijawati, E. (2024). *Pengaruh Auditor Switching, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 - 2022)*.

Yanthi, K. D. P., Merawati, L. komang, & Munidewi, I. A. B. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, Pergantian Auditor, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. *Jurnal Kharisma*, 2, 148–158.

Yuliusman, Putra, W. E., Gowon, M., Dahmiri, & Isnaeni, N. (2020). Determinant Factors Audit Delay: Evidence from Indonesia. *International Journal of*

Recent Technology and Engineering (IJRTE), 8(6), 1088–1095.
<https://doi.org/10.35940/ijrte.f7560.038620>

Zelinovika, E., Usdeldi, & Tanjung, F. S. (2024). *PENGARUH AUDIT SWITCHING DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERBANKAN SYARIAH DI INDONESIA*. 2(6), 42–56.

Zelvia, D., & Susanti, S. (2022). *Pengaruh opini audit, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap audit delay pada sektor industri dasar dan kimia di bei 2016-2020*. 3(1), 220–232.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

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.



UIN SUSKA RIAU

LAMPIRAN

Lampiran 1: Tabulasi Data

Kode Emiten	Tahun	AD	Tenure	Ukuran Perusahaan (LN total aset)	Auditor Switching	Ukuran KAP
AMAN	2021	110	1	20.5746369	0	0
	2022	88	1	20.68878736	1	0
	2023	87	2	20.80525169	0	0
	2024	85	3	21.01204816	0	0
APLN	2021	95	1	24.11141551	0	0
	2022	89	2	24.0772941	0	0
	2023	87	3	24.06710072	0	0
	2024	84	4	23.98595479	0	0
3	2021	103	1	25.37511843	0	0
	2022	86	2	25.23514149	0	0
	2023	89	3	25.28299263	0	0
	2024	86	1	25.3046519	1	0
4	2021	88	1	23.81130263	0	0
	2022	95	2	23.82780432	0	0
	2023	85	3	23.82498909	0	0
	2024	84	4	23.81517298	0	0
ATAP	2021	87	1	25.24915363	0	0
	2022	86	2	25.47191638	0	0
	2023	82	3	25.45746811	0	0
	2024	59	4	25.39557555	0	0
BAPA	2021	108	1	25.66183926	1	0
	2022	90	1	25.63175037	1	0
	2023	88	1	25.62752029	1	0
	2024	94	2	25.61121374	0	0
BAPI	2021	117	1	27.20064078	1	0
	2022	219	1	27.22043094	1	0
	2023	87	1	27.2345129	1	0
	2024	87	1	27.25512528	1	0
BBSS	2021	82	1	26.2633164	0	0
	2022	87	2	26.25838089	0	0
	2023	85	3	26.25147039	0	0
	2024	76	4	26.24767771	0	0

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

© Hak cipta Milik UIN Suska Riau

12	BCIP	2021	115	1	27.51119319	0	0
		2022	90	2	27.50776194	0	0
		2023	88	3	27.53740531	0	0
		2024	87	4	27.54273512	0	0
13	BEST	2021	87	1	29.43045314	0	0
		2022	87	2	29.43577396	0	0
		2023	85	3	29.41274782	0	0
		2024	84	4	29.39355917	0	0
14	BIPP	2021	97	1	28.3462657	0	0
		2022	90	2	28.2667174	0	0
		2023	88	3	28.29644959	0	0
		2024	86	4	28.25214111	0	0
15	BKSL	2021	116	1	30.44373095	0	0
		2022	89	2	30.447732	0	0
		2023	99	3	30.62108123	0	0
		2024	85	4	30.68446981	0	0
16	BSDE	2021	61	1	31.74956568	0	0
		2022	67	2	31.80539921	0	0
		2023	72	3	31.83313801	0	0
		2024	83	4	31.96206163	0	0
17	CSIS	2021	88	1	26.98882584	0	0
		2022	88	2	27.02710467	0	0
		2023	88	3	27.03083532	0	0
		2024	84	4	26.98096607	0	0
18	DART	2021	96	1	22.6109466	0	1
		2022	118	2	22.58930994	0	1
		2023	142	3	22.56650544	0	1
		2024	115	1	22.54921439	1	0
19	DILD	2021	116	1	30.43206273	0	0
		2022	88	2	30.42536206	0	0
		2023	87	3	30.31231029	0	0
		2024	84	4	30.24867626	0	0
20	DMAS	2021	55	1	29.44159279	0	0
		2022	58	2	29.52163209	0	0
		2023	64	3	29.53588729	0	0
		2024	41	4	29.74180124	0	0
21	DUTI	2021	55	1	30.35945701	0	0
		2022	67	2	30.37740562	0	0
		2023	72	3	30.34779905	0	0

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.

No	Hak Cipta	Tahun	Jumlah	Jumlah	Jumlah	Jumlah	Jumlah	Jumlah
22	Hak Cipta milik UIN Suska Riau	ELTY	2024	83	4	30.2956346	0	0
			2021	241	1	16.27349153	0	0
			2022	249	2	16.10940389	0	0
			2023	88	3	15.97168777	0	0
22	Hak Cipta milik UIN Suska Riau	EMDE	2024	85	4	15.9836515	0	0
			2021	111	1	28.9470644	0	0
			2022	89	2	28.95110936	0	0
			2023	86	3	28.8892705	0	0
22	Hak Cipta milik UIN Suska Riau	FMII	2024	86	3	27.37910474	0	0
			2021	115	1	27.49064426	0	0
			2022	88	1	27.34715289	1	0
			2023	88	2	27.3855494	0	0
22	Hak Cipta milik UIN Suska Riau	GMTD	2024	78	4	27.88882342	0	0
			2021	88	1	27.70141866	0	0
			2022	82	2	27.78025156	0	0
			2023	81	3	27.8166169	0	0
23	Hak Cipta milik UIN Suska Riau	GPRA	2024	85	1	28.31042202	1	0
			2021	112	1	28.19664821	0	0
			2022	89	2	28.20839579	0	0
			2023	86	1	28.3010181	1	0
24	Hak Cipta milik UIN Suska Riau	HOMI	2024	100	1	26.0637009	1	0
			2021	108	1	26.30604472	0	0
			2022	88	2	26.30421256	0	0
			2023	87	3	26.12764735	0	0
24	Hak Cipta milik UIN Suska Riau	INDO	2024	83	4	27.67316107	0	0
			2021	82	1	27.61150008	0	0
			2022	88	2	27.61137354	0	0
			2023	86	3	27.63529423	0	0
24	Hak Cipta milik UIN Suska Riau	INPP	2024	83	2	29.90468304	0	0
			2021	116	1	29.79958329	0	0
			2022	108	2	29.84628437	0	0
			2023	86	1	29.86588938	1	0
24	Hak Cipta milik UIN Suska Riau	JRPT	2024	65	4	23.36962627	0	0
			2021	90	1	23.18696143	0	0
			2022	88	2	23.22893874	0	0
			2023	57	3	23.30400514	0	0
24	Hak Cipta milik UIN Suska Riau	KIJA	2024	76	2	30.20443145	0	0
			2021	116	1	30.13997711	0	0

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

		2023	75	3	30.19192656	0	0
		2024	71	4	16.45580683	0	0
	LAND	2021	110	1	27.36099294	0	0
		2022	88	2	27.32224746	0	0
		2023	87	3	27.32859582	0	0
		2024	100	1	27.32371443	1	0
		LPLI	2021	116	1	13.78923742	0
	2022		88	2	13.93376992	0	0
	2023		87	3	14.33648471	0	0
	2024		85	4	14.38546472	0	0
	MDLN	2021	112	1	30.30789288	0	0
		2022	89	2	30.23579521	0	0
		2023	88	3	30.24760917	0	0
		2024	86	4	30.23825412	0	0
32	MKPI	2021	95	1	29.70974771	0	0
		2022	89	2	29.72976749	0	0
		2023	87	3	29.75791125	0	0
		2024	84	4	29.82150355	0	0
33	MMLP	2021	118	1	22.68438881	0	1
		2022	89	2	22.75612273	0	1
		2023	439	3	22.62715865	0	1
		2024	86	1	22.59446579	1	1
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	MPRO	2021	150	1	21.28978054	0	0
		2022	102	2	21.26859506	0	0
		2023	92	3	21.25987489	0	0
		2024	98	4	21.24913241	0	0
	MTLA	2021	90	1	15.67329931	0	1
		2022	86	2	15.72296125	0	1
		2023	85	3	15.79246398	0	1
		2024	84	1	15.82177544	1	1
	MTSM	2021	84	1	24.97071919	0	0
		2022	88	2	24.84852025	0	0
		2023	87	3	24.73458698	0	0
		2024	86	4	24.6226827	0	0
	NASA	2021	117	1	27.75664199	1	0
		2022	88	1	27.75282038	0	0
		2023	88	2	27.74954886	0	0
		2024	86	3	27.74406509	0	0
	PAMG	2021	112	1	27.09244549	0	0

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.

© Hak cipta dan milik UIN Suska Riau

42	PUDP	2021	98	1	26.92175257	0	0
		2022	89	2	27.20234225	0	0
		2023	85	1	27.00056786	1	0
		2024	85	2	26.99472083	0	0
43	PURI	2021	84	1	23.48796165	0	0
		2022	58	1	26.48133815	1	0
		2023	78	2	26.56639133	0	0
		2024	80	3	26.91161849	0	0
44	PWON	2021	90	1	24.08593308	0	1
		2022	86	2	24.14433708	0	1
		2023	85	3	24.21097074	0	1
		2024	83	1	24.23163097	1	1
45	RDTX	2021	111	1	28.78194288	0	0
		2022	86	2	28.85106046	0	0
		2023	84	3	28.8665894	0	0
		2024	85	4	28.86854649	0	0
46	REAL	2021	110	1	26.59180462	0	0
		2022	89	2	26.58766241	0	0
		2023	87	3	26.58954713	0	0
		2024	86	4	26.65828941	0	0
47	RISE	2021	104	1	28.60427891	0	0
		2022	88	2	28.62876683	0	0
		2023	86	3	28.79751151	0	0
		2024	86	4	28.86126544	0	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.

No	Nama	Kategori	Tahun				Jumlah	Nilai	Jumlah	Nilai
			2021	2022	2023	2024				
51	ROCK	Hak cipta	2021	173	1	27.67693822	1	0		
			2022	89	1	27.6666651	1	0		
			2023	88	1	27.61039011	1	0		
			2024	85	1	27.58401681	1	0		
52	SATU	Milik UIN	2021	90	1	26.28187003	0	0		
			2022	102	2	26.1954362	0	0		
			2023	88	3	26.16288375	0	0		
			2024	85	4	26.08643116	0	0		
53	SMDM	Suska Riau	2021	74	1	28.82600718	0	0		
			2022	83	2	28.86161983	0	0		
			2023	88	1	28.89361809	0	0		
			2024	58	2	28.87294615	0	0		
54	SMRA	Riau	2021	83	1	23.98327273	0	1		
			2022	79	2	24.0708365	0	1		
			2023	75	3	24.1626698	0	1		
			2024	71	4	24.23582868	0	1		
55	TARA	52	2021	115	1	27.71281543	0	0		
			2022	88	2	27.70821243	0	0		
			2023	88	1	27.70636928	1	0		
			2024	86	1	27.7049649	0	0		
56	TRIN	53	2021	144	1	21.35020331	0	0		
			2022	80	2	21.4541801	0	0		
			2023	92	3	21.51740695	0	0		
			2024	97	4	21.52207119	0	0		
57	TRUE	State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	2021	117	1	27.53965056	0	0		
			2022	89	2	27.4134456	0	0		
			2023	88	3	27.38308201	0	0		
			2024	98	4	27.36986914	0	0		
58	UANG	54	2021	118	1	27.6389696	0	0		
			2022	89	2	28.02901047	0	0		
			2023	57	1	28.00744872	1	0		
			2024	86	1	14.27300312	1	0		
59	URBN	55	2021	112	1	29.03107943	1	0		
			2022	195	1	29.08258955	1	0		
			2023	164	2	29.05056894	0	0		
			2024	150	1	29.05329032	1	0		
60	WINR	56	2021	187	1	26.2981604	0	0		
			2022	89	2	26.7618062	0	0		
			2023	121	3	26.84315709	0	0		

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.

		2024	86	4	26.87714043	0	0
--	--	------	----	---	-------------	---	---

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Lampiran 2: Tabulasi Data Audit Delay (Y)

TABULASI DATA AUDIT DELAY (Y)					
No	kode emiten	Tahun	Tanggal Laporan Audit	Tutup Buku	AD
1	AMAN	2021	20 April 2022	31 Desember 2021	110
		2022	29 Maret 2023	31 Desember 2022	88
		2023	27 Maret 2024	31 Desember 2023	87
		2024	26 Maret 2025	31 Desember 2024	85
2	APLN	2021	05 April 2022	31 Desember 2021	95
		2022	30 Maret 2023	31 Desember 2022	89
		2023	27 Maret 2024	31 Desember 2023	87
		2024	25 Maret 2025	31 Desember 2024	84
3	ASPI	2021	13 April 2022	31 Desember 2021	103
		2022	27 Maret 2023	31 Desember 2022	86
		2023	29 Maret 2024	31 Desember 2023	89
		2024	27 Maret 2025	31 Desember 2024	86
4	ASRI	2021	29 Maret 2022	31 Desember 2021	88
		2022	05 April 2023	31 Desember 2022	95
		2023	25 Maret 2024	31 Desember 2023	85
		2024	25 Maret 2025	31 Desember 2024	84
5	ATAP	2021	28 Maret 2022	31 Desember 2021	87
		2022	27 Maret 2023	31 Desember 2022	86
		2023	22 Maret 2024	31 Desember 2023	82
		2024	28 Februari 2025	31 Desember 2024	59
6	BAPA	2021	18 April 2022	31 Desember 2021	108
		2022	31 Maret 2023	31 Desember 2022	90
		2023	28 Maret 2024	31 Desember 2023	88
		2024	04 April 2025	31 Desember 2024	94
7	BAPI	2021	27 April 2022	31 Desember 2021	117
		2022	07 Agustus 2023	31 Desember 2022	219
		2023	27 Maret 2024	31 Desember 2023	87
		2024	28 Maret 2025	31 Desember 2024	87
8	BBSS	2021	23 Maret 2022	31 Desember 2021	82
		2022	28 Maret 2023	31 Desember 2022	87
		2023	25 Maret 2024	31 Desember 2023	85
		2024	17 Maret 2025	31 Desember 2024	76
9	BCIP	2021	25 April 2022	31 Desember 2021	115
		2022	31 Maret 2023	31 Desember 2022	90
		2023	28 Maret 2024	31 Desember 2023	88
		2024	28 Maret 2025	31 Desember 2024	87

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

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.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

10	BEST	2021	28 Maret 2022	31 Desember 2021	87
		2022	28 Maret 2023	31 Desember 2022	87
		2023	25 Maret 2024	31 Desember 2023	85
		2024	25 Maret 2025	31 Desember 2024	84
11	BIPP	2021	07 April 2022	31 Desember 2021	97
		2022	31 Maret 2023	31 Desember 2022	90
		2023	28 Maret 2024	31 Desember 2023	88
		2024	27 Maret 2025	31 Desember 2024	86
12	BKSL	2021	26 April 2022	31 Desember 2021	116
		2022	30 Maret 2023	31 Desember 2022	89
		2023	08 April 2024	31 Desember 2023	99
		2024	26 Maret 2025	31 Desember 2024	85
13	BSDE	2021	02 Maret 2022	31 Desember 2021	61
		2022	08 Maret 2023	31 Desember 2022	67
		2023	12 Maret 2024	31 Desember 2023	72
		2024	24 Maret 2025	31 Desember 2024	83
14	CSIS	2021	29 Maret 2022	31 Desember 2021	88
		2022	29 Maret 2023	31 Desember 2022	88
		2023	28 Maret 2024	31 Desember 2023	88
		2024	25 Maret 2025	31 Desember 2024	84
15	DART	2021	06 April 2022	31 Desember 2021	96
		2022	28 April 2023	31 Desember 2022	118
		2023	21 Mei 2024	31 Desember 2023	142
		2024	25 April 2025	31 Desember 2024	115
16	DILD	2021	26 April 2022	31 Desember 2021	116
		2022	29 Maret 2023	31 Desember 2022	88
		2023	27 Maret 2024	31 Desember 2023	87
		2024	25 Maret 2025	31 Desember 2024	84
17	DMAS	2021	24 Februari 2022	31 Desember 2021	55
		2022	27 Februari 2023	31 Desember 2022	58
		2023	04 Maret 2024	31 Desember 2023	64
		2024	10 Februari 2025	31 Desember 2024	41
18	DUTI	2021	24 Februari 2022	31 Desember 2021	55
		2022	08 Maret 2023	31 Desember 2022	67
		2023	12 Maret 2024	31 Desember 2023	72
		2024	24 Maret 2025	31 Desember 2024	83
19	ELTY	2021	29 Agustus 2022	31 Desember 2021	241
		2022	06 September 2023	31 Desember 2022	249
		2023	28 Maret 2024	31 Desember 2023	88
		2024	26 Maret 2025	31 Desember 2024	85
20	EMDE	2021	21 April 2022	31 Desember 2021	111

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

21	FMII	2022	30 Maret 2023	31 Desember 2022	89	
		2023	26 Maret 2024	31 Desember 2023	86	
		2024	26 Maret 2025	31 Desember 2024	85	
		2021	25 April 2022	31 Desember 2021	115	
		2022	29 Maret 2023	31 Desember 2022	88	
		2023	28 Maret 2024	31 Desember 2023	88	
	22	GMTD	2024	27 Maret 2025	31 Desember 2024	86
			2021	29 Maret 2022	31 Desember 2021	88
			2022	23 Maret 2023	31 Desember 2022	82
			2023	21 Maret 2024	31 Desember 2023	81
	23	GPRA	2024	19 Maret 2025	31 Desember 2024	78
			2021	22 April 2022	31 Desember 2021	112
2022			30 Maret 2023	31 Desember 2022	89	
2023			26 Maret 2024	31 Desember 2023	86	
24	HOMI	2024	26 Maret 2025	31 Desember 2024	85	
		2021	18 April 2022	31 Desember 2021	108	
		2022	29 Maret 2023	31 Desember 2022	88	
		2023	27 Maret 2024	31 Desember 2023	87	
25	INDO	2024	10 April 2025	31 Desember 2024	100	
		2021	23 Maret 2022	31 Desember 2021	82	
		2022	29 Maret 2023	31 Desember 2022	88	
		2023	26 Maret 2024	31 Desember 2023	86	
26	INPP	2024	24 Maret 2025	31 Desember 2024	83	
		2021	26 April 2022	31 Desember 2021	116	
		2022	18 April 2023	31 Desember 2022	108	
		2023	26 Maret 2024	31 Desember 2023	86	
27	JRPT	2024	24 Maret 2025	31 Desember 2024	83	
		2021	31 Maret 2022	31 Desember 2021	90	
		2022	29 Maret 2023	31 Desember 2022	88	
		2023	26 Februari 2024	31 Desember 2023	57	
28	KIJA	2024	06 Maret 2025	31 Desember 2024	65	
		2021	26 April 2022	31 Desember 2021	116	
		2022	17 Maret 2023	31 Desember 2022	76	
		2023	15 Maret 2024	31 Desember 2023	75	
29	LAND	2024	12 Maret 2025	31 Desember 2024	71	
		2021	20 April 2022	31 Desember 2021	110	
		2022	29 Maret 2023	31 Desember 2022	88	
		2023	27 Maret 2024	31 Desember 2023	87	
30	LPLI	2024	10 April 2025	31 Desember 2024	100	
		2021	26 April 2022	31 Desember 2021	116	
		2022	29 Maret 2023	31 Desember 2022	88	

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.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

31	MDLN	2023	27 Maret 2024	31 Desember 2023	87
		2024	26 Maret 2025	31 Desember 2024	85
		2021	22 April 2022	31 Desember 2021	112
		2022	30 Maret 2023	31 Desember 2022	89
		2023	28 Maret 2024	31 Desember 2023	88
		2024	27 Maret 2025	31 Desember 2024	86
32	MKPI	2021	05 April 2022	31 Desember 2021	95
		2022	30 Maret 2023	31 Desember 2022	89
		2023	27 Maret 2024	31 Desember 2023	87
		2024	25 Maret 2025	31 Desember 2024	84
33	MMLP	2021	28 April 2022	31 Desember 2021	118
		2022	30 Maret 2023	31 Desember 2022	89
		2023	14 Maret 2025	31 Desember 2023	439
		2024	27 Maret 2025	31 Desember 2024	86
34	MPRO	2021	30 Mei 2022	31 Desember 2021	150
		2022	12 April 2023	31 Desember 2022	102
		2023	01 April 2024	31 Desember 2023	92
		2024	08 April 2025	31 Desember 2024	98
35	MTLA	2021	31 Maret 2022	31 Desember 2021	90
		2022	27 Maret 2023	31 Desember 2022	86
		2023	25 Maret 2024	31 Desember 2023	85
		2024	25 Maret 2025	31 Desember 2024	84
36	MTSM	2021	25 Maret 2022	31 Desember 2021	84
		2022	29 Maret 2023	31 Desember 2022	88
		2023	27 Maret 2024	31 Desember 2023	87
		2024	27 Maret 2025	31 Desember 2024	86
37	NASA	2021	27 April 2022	31 Desember 2021	117
		2022	29 Maret 2023	31 Desember 2022	88
		2023	28 Maret 2024	31 Desember 2023	88
		2024	27 Maret 2025	31 Desember 2024	86
38	PAMG	2021	22 April 2022	31 Desember 2021	112
		2022	27 Maret 2023	31 Desember 2022	86
		2023	25 Maret 2024	31 Desember 2023	85
		2024	21 Maret 2025	31 Desember 2024	80
39	PLIN	2021	16 Maret 2022	31 Desember 2021	75
		2022	17 Maret 2023	31 Desember 2022	76
		2023	15 Maret 2024	31 Desember 2023	75
		2024	14 Maret 2025	31 Desember 2024	73
40	POLI	2021	22 Juni 2022	31 Desember 2021	173
		2022	30 Maret 2023	31 Desember 2022	89
		2023	28 Maret 2024	31 Desember 2023	88

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

41	PPRO	2024	13 Maret 2025	31 Desember 2024	72
		2021	01 Maret 2022	31 Desember 2021	60
		2022	07 Maret 2023	31 Desember 2022	66
		2023	05 April 2024	31 Desember 2023	96
42	PUDP	2024	05 Maret 2025	31 Desember 2024	64
		2021	08 April 2022	31 Desember 2021	98
		2022	30 Maret 2023	31 Desember 2022	89
		2023	25 Maret 2024	31 Desember 2023	85
43	PURI	2024	26 Maret 2025	31 Desember 2024	85
		2021	25 Maret 2022	31 Desember 2021	84
		2022	27 Februari 2023	31 Desember 2022	58
		2023	18 Maret 2024	31 Desember 2023	78
44	PWON	2024	21 Maret 2025	31 Desember 2024	80
		2021	31 Maret 2022	31 Desember 2021	90
		2022	27 Maret 2023	31 Desember 2022	86
		2023	25 Maret 2024	31 Desember 2023	85
45	RDTX	2024	24 Maret 2025	31 Desember 2024	83
		2021	21 April 2022	31 Desember 2021	111
		2022	27 Maret 2023	31 Desember 2022	86
		2023	24 Maret 2024	31 Desember 2023	84
46	REAL	2024	26 Maret 2025	31 Desember 2024	85
		2021	20 April 2022	31 Desember 2021	110
		2022	30 Maret 2023	31 Desember 2022	89
		2023	27 Maret 2024	31 Desember 2023	87
47	RISE	2024	27 Maret 2025	31 Desember 2024	86
		2021	14 April 2022	31 Desember 2021	104
		2022	29 Maret 2023	31 Desember 2022	88
		2023	26 Maret 2024	31 Desember 2023	86
48	ROCK	2024	27 Maret 2025	31 Desember 2024	86
		2021	22 Juni 2022	31 Desember 2021	173
		2022	30 Maret 2023	31 Desember 2022	89
		2023	28 Maret 2024	31 Desember 2023	88
49	SATU	2024	26 Maret 2025	31 Desember 2024	85
		2021	31 Maret 2022	31 Desember 2021	90
		2022	12 April 2023	31 Desember 2022	102
		2023	28 Maret 2024	31 Desember 2023	88
50	SMDM	2024	26 Maret 2025	31 Desember 2024	85
		2021	15 Maret 2022	31 Desember 2021	74
		2022	24 Maret 2023	31 Desember 2022	83
		2023	28 Maret 2024	31 Desember 2023	88
		2024	27 Februari 2025	31 Desember 2024	58

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.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

51	SMRA	2021	24 Maret 2022	31 Desember 2021	83
		2022	20 Maret 2023	31 Desember 2022	79
		2023	15 Maret 2024	31 Desember 2023	75
		2024	12 Maret 2025	31 Desember 2024	71
52	TARA	2021	25 April 2022	31 Desember 2021	115
		2022	29 Maret 2023	31 Desember 2022	88
		2023	28 Maret 2024	31 Desember 2023	88
		2024	27 Maret 2025	31 Desember 2024	86
53	TRIN	2021	24 Mei 2022	31 Desember 2021	144
		2022	21 Maret 2023	31 Desember 2022	80
		2023	01 April 2024	31 Desember 2023	92
		2024	07 April 2025	31 Desember 2024	97
54	TRUE	2021	27 April 2022	31 Desember 2021	117
		2022	30 Maret 2023	31 Desember 2022	89
		2023	28 Maret 2024	31 Desember 2023	88
		2024	08 April 2025	31 Desember 2024	98
55	UANG	2021	28 April 2022	31 Desember 2021	118
		2022	30 Maret 2023	31 Desember 2022	89
		2023	26 Februari 2024	31 Desember 2023	57
		2024	27 Maret 2025	31 Desember 2024	86
56	URBN	2021	22 April 2022	31 Desember 2021	112
		2022	14 Juli 2023	31 Desember 2022	195
		2023	12 Juni 2024	31 Desember 2023	164
		2024	30 Mei 2025	31 Desember 2024	150
57	WINR	2021	06 Juli 2022	31 Desember 2021	187
		2022	30 Maret 2023	31 Desember 2022	89
		2023	30 April 2024	31 Desember 2023	121
		2024	27 Maret 2025	31 Desember 2024	86

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.

LAMPIRAN 3 : TABULASI DATA AUDIT TENURE (X1)

TABULASI DATA AUDIT TENURE (X1)				
	kode emiten	Tahun	KAP	Tenure
Pita Milik UIN Suska Riau	AMAN	2021	Rama Wendra	1
		2022	Drs. Heroe, Pramono & Rekan	1
		2023	Drs. Heroe, Pramono & Rekan	2
		2024	Drs. Heroe, Pramono & Rekan	3
Pita Milik UIN Suska Riau	APLN	2021	Suharli, Sugiharto & Rekan	1
		2022	Suharli, Sugiharto & Rekan	2
		2023	Suharli, Sugiharto & Rekan	3
		2024	Suharli, Sugiharto & Rekan	4
Pita Milik UIN Suska Riau	ASPI	2021	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	1
		2022	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	2
		2023	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	3
		2024	Tjahjadi & Tamara	1
4	ASRI	2021	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	1
		2022	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	2
		2023	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	3
		2024	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	4
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	ATAP	2021	Rama Wendra	1
		2022	Rama Wendra	2
		2023	Rama Wendra	3
		2024	Rama Wendra	4
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	BAPA	2021	Richard Risambessy & Budiman	1
		2022	Budianru & Rekan	1
		2023	Griselda, Wisnu & Arum	1
		2024	Griselda, Wisnu & Arum	2
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	BAPI	2021	Irfan Zulmendra	1
		2022	Umaryadi, Ak., CPA	1
		2023	Maksum, Suyamto dan Hirdjan	1
		2024	Dra Suhartati & Rekan	1
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	BBSS	2021	Maurice Ganda Nainggolan	1
		2022	Maurice Ganda Nainggolan	2
		2023	Maurice Ganda Nainggolan & Rekan	3
		2024	Maurice Ganda Nainggolan & Rekan	4
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	BCIP	2021	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	1

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.

© 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.

BEST	2022	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	2	
	2023	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	3	
	2024	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	4	
	2021	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	1	
	2022	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	2	
	2023	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	3	
	2024	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	4	
	BIPP	2021	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	1
		2022	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	2
		2023	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	3
		2024	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	4
	12	BKSL	2021	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)
2022			Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	2
2023			Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	3
2024			Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	4
BSDE	2021	Mirawati Sensi Idris	1	
	2022	Mirawati Sensi Idris	2	
	2023	Mirawati Sensi Idris	3	
	2024	Mirawati Sensi Idris	4	
CSIS	2021	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	1	
	2022	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	2	
	2023	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	3	
	2024	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	4	
DART	2021	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1	
	2022	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	2	
	2023	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	3	
	2024	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	1	

© Hak cipta milik UIN Suska Riau	DILD	2021	Mirawati Sensi Idris	1
		2022	Mirawati Sensi Idris	2
		2023	Mirawati Sensi Idris	3
		2024	Mirawati Sensi Idris	4
© Hak cipta milik UIN Suska Riau	DMAS	2021	Mirawati Sensi Idris	1
		2022	Mirawati Sensi Idris	2
		2023	Mirawati Sensi Idris	3
		2024	Mirawati Sensi Idris	4
© Hak cipta milik UIN Suska Riau	DUTI	2021	Mirawati Sensi Idris	1
		2022	Mirawati Sensi Idris	2
		2023	Mirawati Sensi Idris	3
		2024	Mirawati Sensi Idris	4
© Hak cipta milik UIN Suska Riau	ELTY	2021	Y Santosa dan Rekan	1
		2022	Y Santosa dan Rekan	2
		2023	Y Santosa dan Rekan	3
		2024	Y Santosa dan Rekan	4
20	EMDE	2021	Rama Wendra	1
		2022	Rama Wendra	2
		2023	Rama Wendra	3
		2024	Rama Wendra	4
21	FMII	2021	Heliantono dan Rekan	1
		2022	Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & Rekan	1
		2023	Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & Rekan	2
		2024	Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & Rekan	3
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	GMTD	2021	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	1
		2022	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	2
		2023	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	3
		2024	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	4
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	GPRA	2021	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1
		2022	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	2
		2023	Mirawati Sensi Idris	1
		2024	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	1
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	HOMI	2021	Tjahjadi & Tamara	1
		2022	Tjahjadi & Tamara	2
		2023	Tjahjadi & Tamara	3

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

© 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.

INDO	2024	Leonard, Mulia & Richard	1	
	2021	Suharli, Sugiharto & Rekan	1	
	2022	Suharli, Sugiharto & Rekan	2	
	2023	Suharli, Sugiharto & Rekan	3	
INPP	2024	Suharli, Sugiharto & Rekan	4	
	2021	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	1	
	2022	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	2	
	2023	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	1	
JRPT	2024	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	2	
	2021	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	1	
	2022	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	2	
	2023	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	3	
28	2024	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	4	
	KIJA	2021	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	1
		2022	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	2
		2023	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	3
2024		Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	4	
LAND	2021	Tjahjadi & Tamara	1	
	2022	Tjahjadi & Tamara	2	
	2023	Tjahjadi & Tamara	3	
	2024	Leonard, Mulia & Richard	1	
LPLI	2021	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	1	
	2022	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	2	
	2023	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	3	
	2024	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	4	
MDLN	2021	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	1	
	2022	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang &	2	

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

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.

			RekaN (BDO)	
		2023	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	3
		2024	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	4
	MKPI	2021	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	1
		2022	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	2
		2023	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	3
		2024	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	4
	MMLP	2021	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PWC)	1
		2022	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PWC)	2
		2023	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PWC)	3
		2024	Rintis, Jumadi, Rianto & Rekan	1
34	MPRO	2021	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	1
		2022	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	2
		2023	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	3
		2024	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	4
35	MTLA	2021	Imelda & Rekan (Deloitte)	1
		2022	Imelda & Rekan (Deloitte)	2
		2023	Imelda & Rekan (Deloitte)	3
		2024	Liana Ramon Xenia & Rekan	1
	MTSM	2021	Maksum, Suyamto dan Hirdjan	1
		2022	Maksum, Suyamto dan Hirdjan	2
		2023	Maksum, Suyamto dan Hirdjan	3
		2024	Maksum, Suyamto dan Hirdjan	4
	NASA	2021	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	1
		2022	Antadaya, Helmiansyah dan Yassirli	1
		2023	Antadaya, Helmiansyah dan Yassirli	2
		2024	Antadaya, Helmiansyah dan Yassirli	3
	PAMG	2021	Tjahjadi & Tamara	1
		2022	Tjahjadi & Tamara	2
		2023	Tjahjadi & Tamara	3
		2024	Tjahjadi & Tamara	4
	PLIN	2021	Imelda & Rekan (Deloitte)	1
		2022	Imelda & Rekan (Deloitte)	2
		2023	Imelda & Rekan (Deloitte)	3
		2024	Liana Ramon Xenia & Rekan	1
	POLI	2021	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	1

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

		2022	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	1
		2023	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	2
		2024	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	3
PPRO		2021	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1
		2022	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	2
		2023	Hertanto, Grace, Karunawan	1
		2024	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar, & Rekan (RSM)	1
PUDP		2021	Drs Bambang Sudaryono & Rekan	1
		2022	Drs Bambang Sudaryono & Rekan	2
		2023	Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	1
		2024	Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	2
PURI		2021	Sugada Akna Suhri & Rekan	1
		2022	Rama Wendra	1
		2023	Rama Wendra	2
		2024	Rama Wendra	3
44	PWON	2021	Imelda & Rekan (Delloite)	1
		2022	Imelda & Rekan (Delloite)	2
		2023	Imelda & Rekan (Delloite)	3
		2024	Liana Ramon Xenia & Rekan	1
45	RDTX	2021	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	1
		2022	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	2
		2023	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	3
		2024	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	4
REAL		2021	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	1
		2022	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	2
		2023	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	3
		2024	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	4
RISE		2021	Teramihardja, Pradhono & Chandra	1
		2022	Teramihardja, Pradhono & Chandra	2
		2023	Teramihardja, Pradhono & Chandra	3
		2024	Teramihardja, Pradhono & Chandra	4
ROCK		2021	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	1
		2022	Kanel & Rekan	1
		2023	Heliantono dan Rekan	1
		2024	Kanel & Rekan	1

© Hak cipta Milik UIN Suska Riau

SATU	2021	Arief Jauhari	1
	2022	Arief Jauhari	2
	2023	Arief Jauhari	3
	2024	Arief Jauhari	4
SMDM	2021	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1
	2022	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	2
	2023	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	1
	2024	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	2
SMRA	2021	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
	2022	Purwantono, Sungkoro & Surja (E&Y)	2
	2023	Purwantono, Sungkoro & Surja (E&Y)	3
	2024	Purwantono, Sungkoro & Surja (E&Y)	4
52	2021	Antadaya, Helmiansyah dan Yassirli	1
	2022	Antadaya, Helmiansyah, dan Yassirli	2
	2023	Yahya Santosa & Rekan	1
	2024	Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	1
53	2021	Anwar & Rekan	1
	2022	Anwar & Rekan	2
	2023	Anwar & Rekan	3
	2024	Anwar & Rekan	4
TRUE	2021	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	1
	2022	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	2
	2023	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	3
	2024	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	4
UANG	2021	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1
	2022	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	2
	2023	Mirawati Sensi Idris	1
	2024	Suharli, Sugiharto & Rekan	1
URBN	2021	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	1
	2022	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	1
	2023	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	2
	2024	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	1
WINR	2021	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	1
	2022	Jamaludin, Ardi, Sukimto dan Rekan	2

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.

	2023	Jamaludin, Ardi, Sukimto dan Rekan	3
	2024	Jamaludin, Ardi, Sukimto dan Rekan	4

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

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.



Lampiran 4 : Tabulasi Data Ukuran Perusahaan (X2)

TABULASI DATA UKURAN PERUSAHAAN (X2)					
	Kode Emiten	Tahun	Total Aset		Ukuran Perusahaan (LN total aset)
1	AMAN	2021	IDR	861,888,870.00	20.5746369
		2022	IDR	966,109,133.00	20.68878736
		2023	IDR	1,085,440,454.00	20.80525169
		2024	IDR	1,334,801,136.00	21.01204816
2	APLN	2021	IDR	29,611,111,193.00	24.11141551
		2022	IDR	28,617,781,741.00	24.0772941
		2023	IDR	28,327,551,612.00	24.06710072
		2024	IDR	26,119,677,426.00	23.98595479
3	ASPI	2021	IDR	104,778,918,147.00	25.37511843
		2022	IDR	91,092,516,349.00	25.23514149
		2023	IDR	95,557,369,707.00	25.28299263
		2024	IDR	97,649,649,342.00	25.3046519
4	ASRI	2021	IDR	21,933,974,714.00	23.81130263
		2022	IDR	22,298,925,271.00	23.82780432
		2023	IDR	22,236,236,864.00	23.82498909
		2024	IDR	22,019,031,433.00	23.81517298
5	ATAP	2021	IDR	92,377,902,100.00	25.24915363
		2022	IDR	115,428,413,973.00	25.47191638
		2023	IDR	113,772,662,961.00	25.45746811
		2024	IDR	106,944,468,902.00	25.39557555
6	BAPA	2021	IDR	139,570,998,335.00	25.66183926
		2022	IDR	135,434,013,488.00	25.63175037
		2023	IDR	134,862,326,695.00	25.62752029
		2024	IDR	132,681,019,728.00	25.61121374
7	BAPI	2021	IDR	650,261,732,915.00	27.20064078
		2022	IDR	663,258,694,473.00	27.22043094
		2023	IDR	672,664,749,162.00	27.2345129
		2024	IDR	686,673,855,734.00	27.25512528
8	BBSS	2021	IDR	254,690,876,408.00	26.2633164
		2022	IDR	253,436,945,894.00	26.25838089
		2023	IDR	251,691,605,707.00	26.25147039
		2024	IDR	250,738,828,218.00	26.24767771
9	BCIP	2021	IDR	887,073,065,396.00	27.51119319
		2022	IDR	884,034,513,122.00	27.50776194
		2023	IDR	910,632,554,632.00	27.53740531
		2024	IDR	915,499,008,121.00	27.54273512

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta dimiliki UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

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

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

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

BEST	2021	IDR	6,046,212,385,412.00	29.43045314
	2022	IDR	6,078,468,909,026.00	29.43577396
	2023	IDR	5,940,104,349,120.00	29.41274782
	2024	IDR	5,827,208,430,098.00	29.39355917
BIPP	2021	IDR	2,044,686,725,854.00	28.3462657
	2022	IDR	1,888,336,506,757.00	28.2667174
	2023	IDR	1,945,323,867,233.00	28.29644959
	2024	IDR	1,861,011,197,037.00	28.25214111
BKSL	2021	IDR	16,654,989,338,161.00	30.44373095
	2022	IDR	16,721,760,263,807.00	30.447732
	2023	IDR	19,886,877,883,420.00	30.62108123
	2024	IDR	21,188,290,505,406.00	30.68446981
BSDE	2021	IDR	61,469,712,165,656.00	31.74956568
	2022	IDR	64,999,403,480,787.00	31.80539921
	2023	IDR	66,827,648,486,393.00	31.83313801
	2024	IDR	76,023,348,886,846.00	31.96206163
14	2021	IDR	526,136,140,616.00	26.98882584
	2022	IDR	546,666,448,170.00	27.02710467
	2023	IDR	548,709,679,878.00	27.03083532
	2024	IDR	522,017,040,540.00	26.98096607
15	2021	IDR	6,604,034,590.00	22.6109466
	2022	IDR	6,462,680,097.00	22.58930994
	2023	IDR	6,316,969,636.00	22.56650544
	2024	IDR	6,208,681,516.00	22.54921439
DILD	2021	IDR	16,461,784,737,635.00	30.43206273
	2022	IDR	16,351,848,378,006.00	30.42536206
	2023	IDR	14,603,908,143,192.00	30.31231029
	2024	IDR	13,703,553,080,897.00	30.24867626
DMAS	2021	IDR	6,113,941,603,354.00	29.44159279
	2022	IDR	6,623,414,189,145.00	29.52163209
	2023	IDR	6,718,508,462,422.00	29.53588729
	2024	IDR	8,254,678,433,726.00	29.74180124
DUTI	2021	IDR	15,308,923,447,779.00	30.35945701
	2022	IDR	15,586,178,093,961.00	30.37740562
	2023	IDR	15,131,488,996,266.00	30.34779905
	2024	IDR	14,362,397,220,551.00	30.2956346
ELTY	2021	IDR	11,681,203.00	16.27349153
	2022	IDR	9,913,459.00	16.10940389
	2023	IDR	8,638,053.00	15.97168777
	2024	IDR	8,742,017.00	15.9836515
EMDE	2021	IDR	3,728,638,990,780.00	28.9470644

© Hak cipta milik UIN Suska Riau						
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang	FMII	2022	IDR	3,743,751,737,058.00	28.95110936	
		2023	IDR	3,519,255,242,883.00	28.8892705	
		2024	IDR	3,747,768,640,198.00	28.95218175	
	GMTD	2021	IDR	869,030,674,625.00	27.49064426	
		2022	IDR	752,865,843,071.00	27.34715289	
		2023	IDR	782,335,410,889.00	27.3855494	
	GPRA	2024	IDR	777,309,735,361.00	27.37910474	
		2021	IDR	1,072,934,636,699.00	27.70141866	
		2022	IDR	1,160,940,485,132.00	27.78025156	
	24	HOMI	2023	IDR	1,203,935,508,128.00	27.8166169
			2024	IDR	1,294,082,959,247.00	27.88882342
			2021	IDR	1,760,551,462,449.00	28.19664821
	25	INDO	2022	IDR	1,781,355,644,223.00	28.20839579
			2023	IDR	1,954,231,417,989.00	28.3010181
			2024	IDR	1,972,695,546,750.00	28.31042202
	State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	INPP	2021	IDR	265,809,234,206.00	26.30604472
2022			IDR	265,322,673,542.00	26.30421256	
2023			IDR	222,378,640,251.00	26.12764735	
2024			IDR	208,603,446,014.00	26.0637009	
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	JRPT	2021	IDR	980,668,268,510.00	27.61150008	
		2022	IDR	980,544,177,714.00	27.61137354	
		2023	IDR	1,004,282,254,206.00	27.63529423	
		2024	IDR	1,043,040,444,612.00	27.67316107	
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	KIJA	2021	IDR	8,745,700,244,235.00	29.79958329	
		2022	IDR	9,163,821,178,882.00	29.84628437	
		2023	IDR	9,345,250,655,467.00	29.86588938	
		2024	IDR	9,714,910,991,638.00	29.90468304	
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	LAND	2021	IDR	11,748,147,834.00	23.18696143	
		2022	IDR	12,251,800,500.00	23.22893874	
		2023	IDR	13,206,898,387.00	23.30400514	
		2024	IDR	14,102,617,765.00	23.36962627	
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	LPLI	2021	IDR	12,292,090,330,026.00	30.13997711	
		2022	IDR	13,110,459,383,600.00	30.20443145	
		2023	IDR	12,947,535,320,238.00	30.19192656	
		2024	IDR	14,017,356.00	16.45580683	
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	LPLI	2021	IDR	763,357,981,904.00	27.36099294	
		2022	IDR	734,346,966,843.00	27.32224746	
		2023	IDR	739,023,696,638.00	27.32859582	
		2024	IDR	735,425,022,849.00	27.32371443	
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	LPLI	2021	IDR	974,069.00	13.78923742	
		2022	IDR	1,125,536.00	13.93376992	

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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.

		2023	IDR	1,683,667.00	14.33648471
		2024	IDR	1,768,186.00	14.38546472
MDLN		2021	IDR	14,539,539,040,795.00	30.30789288
		2022	IDR	13,528,168,874,943.00	30.23579521
		2023	IDR	13,688,937,894,339.00	30.24760917
		2024	IDR	13,561,474,322,896.00	30.23825412
MKPI		2021	IDR	7,994,282,432,092.00	29.70974771
		2022	IDR	8,155,939,044,812.00	29.72976749
		2023	IDR	8,388,738,314,302.00	29.75791125
		2024	IDR	8,939,524,775,773.00	29.82150355
MMLP		2021	IDR	7,107,303,861.00	22.68438881
		2022	IDR	7,635,870,085.00	22.75612273
		2023	IDR	6,711,972,112.00	22.62715865
		2024	IDR	6,496,086,707.00	22.59446579
MPRO		2021	IDR	1,762,114,841.00	21.28978054
		2022	IDR	1,725,176,255.00	21.26859506
		2023	IDR	1,710,197,826.00	21.25987489
		2024	IDR	1,691,924,390.00	21.24913241
MTLA		2021	IDR	6,409,548.00	15.67329931
		2022	IDR	6,735,895.00	15.72296125
		2023	IDR	7,220,711.00	15.79246398
		2024	IDR	7,435,493.00	15.82177544
MTSM		2021	IDR	69,927,105,928.00	24.97071919
		2022	IDR	61,883,551,310.00	24.84852025
		2023	IDR	55,219,775,774.00	24.73458698
		2024	IDR	49,373,649,058.00	24.6226827
NASA		2021	IDR	1,133,852,216,949.00	27.75664199
		2022	IDR	1,129,527,346,470.00	27.75282038
		2023	IDR	1,125,838,109,607.00	27.74954886
		2024	IDR	1,119,681,171,320.00	27.74406509
PAMG		2021	IDR	583,578,892,476.00	27.09244549
		2022	IDR	582,565,037,552.00	27.09070667
		2023	IDR	582,636,888,840.00	27.09083
		2024	IDR	587,960,961,876.00	27.09992639
PLIN		2021	IDR	11,971,692,555.00	23.20581075
		2022	IDR	12,369,620,391.00	23.23850934
		2023	IDR	12,242,514,110.00	23.22818049
		2024	IDR	12,767,559,604.00	23.27017338
POLI		2021	IDR	2,440,573,927,925.00	28.52325434
		2022	IDR	2,583,234,248,023.00	28.58006331
		2023	IDR	3,245,188,408,916.00	28.80819453

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

43	PPRO	2024	IDR	4,466,077,681,112.00	29.12753166
		2021	IDR	21,086,427,083,575.00	30.67965068
		2022	IDR	21,812,999,448,669.00	30.71352721
		2023	IDR	19,693,388,488,647.00	30.61130409
44	PUDP	2024	IDR	18,242,135,521,297.00	30.53475517
		2021	IDR	492,003,943,529.00	26.92175257
		2022	IDR	651,369,072,120.00	27.20234225
		2023	IDR	532,350,454,070.00	27.00056786
45	PURI	2024	IDR	529,246,868,974.00	26.99472083
		2021	IDR	15,874,210,508.00	23.48796165
		2022	IDR	316,737,170,421.00	26.48133815
		2023	IDR	344,855,500,227.00	26.56639133
46	PWON	2024	IDR	487,043,117,342.00	26.91161849
		2021	IDR	28,866,081,129.00	24.08593308
		2022	IDR	30,602,179,916.00	24.14433708
		2023	IDR	32,710,786,983.00	24.21097074
47	RDTX	2024	IDR	33,393,628,874.00	24.23163097
		2021	IDR	3,161,105,356,526.00	28.78194288
		2022	IDR	3,387,321,004,206.00	28.85106046
		2023	IDR	3,440,333,041,238.00	28.8665894
48	REAL	2024	IDR	3,447,072,687,973.00	28.86854649
		2021	IDR	353,731,723,320.00	26.59180462
		2022	IDR	352,269,524,066.00	26.58766241
		2023	IDR	352,934,080,004.00	26.58954713
49	RISE	2024	IDR	378,048,908,296.00	26.65828941
		2021	IDR	2,646,552,344,998.00	28.60427891
		2022	IDR	2,712,160,950,002.00	28.62876683
		2023	IDR	3,210,704,543,066.00	28.79751151
50	ROCK	2024	IDR	3,422,065,512,536.00	28.86126544
		2021	IDR	1,046,987,621,332.00	27.67693822
		2022	IDR	1,036,286,843,364.00	27.6666651
		2023	IDR	979,580,354,552.00	27.61039011
51	SATU	2024	IDR	954,083,286,108.00	27.58401681
		2021	IDR	259,460,426,771.00	26.28187003
		2022	IDR	237,976,127,852.00	26.1954362
		2023	IDR	230,354,151,220.00	26.16288375
52	SMDM	2024	IDR	213,399,356,789.00	26.08643116
		2021	IDR	3,303,511,723,151.00	28.82600718
		2022	IDR	3,423,278,470,836.00	28.86161983
		2023	IDR	3,534,588,823,995.00	28.89361809
53	SMDM	2024	IDR	3,462,272,048,915.00	28.87294615

© Hak cipta milik UIN Suska Riau	SMRA	2021	IDR	26,049,716,678.00	23.98327273
		2022	IDR	28,433,574,878.00	24.0708365
		2023	IDR	31,168,375,086.00	24.1626698
		2024	IDR	33,534,100,462.00	24.23582868
© Hak cipta milik UIN Suska Riau	TARA	2021	IDR	1,085,232,564,474.00	27.71281543
		2022	IDR	1,080,248,725,557.00	27.70821243
		2023	IDR	1,078,259,501,580.00	27.70636928
		2024	IDR	1,076,746,271,641.00	27.7049649
© Hak cipta milik UIN Suska Riau	TRIN	2021	IDR	1,871,869,145.00	21.35020331
		2022	IDR	2,076,978,640.00	21.4541801
		2023	IDR	2,212,539,866.00	21.51740695
		2024	IDR	2,222,883,786.00	21.52207119
© Hak cipta milik UIN Suska Riau	TRUE	2021	IDR	912,679,449,957.00	27.53965056
		2022	IDR	804,466,848,921.00	27.4134456
		2023	IDR	780,407,465,167.00	27.38308201
		2024	IDR	770,163,863,928.00	27.36986914
55	UANG	2021	IDR	1,007,980,152,989.00	27.6389696
		2022	IDR	1,488,828,175,253.00	28.02901047
		2023	IDR	1,457,070,042,546.00	28.00744872
		2024	IDR	1,580,107.00	14.27300312
56	URBN	2021	IDR	4,055,436,445,514.00	29.03107943
		2022	IDR	4,269,806,195,058.00	29.08258955
		2023	IDR	4,135,250,142,217.00	29.05056894
		2024	IDR	4,146,519,085,914.00	29.05329032
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	WINR	2021	IDR	263,721,747,744.00	26.2981604
		2022	IDR	419,280,591,650.00	26.7618062
		2023	IDR	454,815,233,099.00	26.84315709
		2024	IDR	470,536,996,620.00	26.87714043

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Lampiran 5 : Tabulasi Data Auditor Switching (X3)

TABULASI DATA AUDITOR SWITCHING (X3)				
Kode Emiten	Tahun	KAP	Auditor Switching	
AMAN	2021	Rama Wendra	0	0
	2022	Drs. Heroe, Pramono & Rekan	1	
	2023	Drs. Heroe, Pramono & Rekan	0	
	2024	Drs. Heroe, Pramono & Rekan	0	
APLN	2021	Suharli, Sugiharto & Rekan	0	0
	2022	Suharli, Sugiharto & Rekan	0	
	2023	Suharli, Sugiharto & Rekan	0	
	2024	Suharli, Sugiharto & Rekan	0	
ASPI	2021	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0	0
	2022	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0	
	2023	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0	
	2024	Tjahjadi & Tamara	1	
ASRI	2021	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0	0
	2022	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0	
	2023	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0	
	2024	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0	
ATAP	2021	Rama Wendra	0	0
	2022	Rama Wendra	0	
	2023	Rama Wendra	0	
	2024	Rama Wendra	0	
BAPA	2021	Richard Risambessy & Budiman	1	1
	2022	Budianru & Rekan	1	
	2023	Griselda, Wisnu & Arum	1	
	2024	Griselda, Wisnu & Arum	0	
BAPI	2021	Irfan Zulmendra	1	1
	2022	Umaryadi, Ak., CPA	1	
	2023	Maksum, Suyamto dan Hirdjan	1	
	2024	Dra Suhartati & Rekan	1	
BBSS	2021	Maurice Ganda Nainggolan	0	0
	2022	Maurice Ganda Nainggolan	0	
	2023	Maurice Ganda Nainggolan & Rekan	0	
	2024	Maurice Ganda Nainggolan & Rekan	0	
BCIP	2021	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0	0

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.

© 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.

0	BEST	2022	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2023	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2024	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2021	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
		2022	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
		2023	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
		2024	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
1	BIPP	2021	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	0
		2022	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	0
		2023	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	0
		2024	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	0
12	BKSL	2021	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2022	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2023	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2024	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
3	BSDE	2021	Mirawati Sensi Idris	0
		2022	Mirawati Sensi Idris	0
		2023	Mirawati Sensi Idris	0
		2024	Mirawati Sensi Idris	0
4	CSIS	2021	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2022	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2023	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2024	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
5	DART	2021	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	0
		2022	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	0
		2023	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	0
		2024	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	1

6	DILD	2021	Mirawati Sensi Idris	0
		2022	Mirawati Sensi Idris	0
		2023	Mirawati Sensi Idris	0
		2024	Mirawati Sensi Idris	0
7	DMAS	2021	Mirawati Sensi Idris	0
		2022	Mirawati Sensi Idris	0
		2023	Mirawati Sensi Idris	0
		2024	Mirawati Sensi Idris	0
8	DUTI	2021	Mirawati Sensi Idris	0
		2022	Mirawati Sensi Idris	0
		2023	Mirawati Sensi Idris	0
		2024	Mirawati Sensi Idris	0
9	ELTY	2021	Y Santosa dan Rekan	0
		2022	Y Santosa dan Rekan	0
		2023	Y Santosa dan Rekan	0
		2024	Y Santosa dan Rekan	0
20	EMDE	2021	Rama Wendra	0
		2022	Rama Wendra	0
		2023	Rama Wendra	0
		2024	Rama Wendra	0
21	FMII	2021	Heliantono dan Rekan	0
		2022	Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & Rekan	1
		2023	Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & Rekan	0
		2024	Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & Rekan	0
22	GMTD	2021	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
		2022	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
		2023	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
		2024	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
23	GPRA	2021	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2022	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2023	Mirawati Sensi Idris	1
		2024	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	1
24	HOMI	2021	Tjahjadi & Tamara	0
		2022	Tjahjadi & Tamara	0
		2023	Tjahjadi & Tamara	0

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

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

25	INDO	2024	Leonard, Mulia & Richard	1
		2021	Suharli, Sugiharto & Rekan	0
		2022	Suharli, Sugiharto & Rekan	0
		2023	Suharli, Sugiharto & Rekan	0
26	INPP	2024	Suharli, Sugiharto & Rekan	0
		2021	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2022	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2023	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	1
27	JRPT	2024	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
		2021	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
		2022	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
		2023	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
28	KIJA	2024	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
		2021	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2022	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2023	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
29	LAND	2024	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2021	Tjahjadi & Tamara	0
		2022	Tjahjadi & Tamara	0
		2023	Tjahjadi & Tamara	0
30	LPLI	2024	Leonard, Mulia & Richard	1
		2021	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
		2022	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
		2023	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
31	MDLN	2024	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
		2021	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2022	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang &	0

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

 State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

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.

			RekaN (BDO)	
		2023	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2024	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
2	MKPI	2021	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
		2022	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
		2023	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
		2024	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
3	MMLP	2021	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PWC)	0
		2022	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PWC)	0
		2023	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PWC)	0
		2024	Rintis, Jumadi, Rianto & Rekan	1
34	MPRO	2021	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
		2022	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
		2023	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
		2024	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
35	MTLA	2021	Imelda & Rekan (Deloitte)	0
		2022	Imelda & Rekan (Deloitte)	0
		2023	Imelda & Rekan (Deloitte)	0
		2024	Liana Ramon Xenia & Rekan	1
6	MTSM	2021	Maksum, Suyamto dan Hirdjan	0
		2022	Maksum, Suyamto dan Hirdjan	0
		2023	Maksum, Suyamto dan Hirdjan	0
		2024	Maksum, Suyamto dan Hirdjan	0
7	NASA	2021	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	1
		2022	Antadaya, Helmiansyah dan Yassirli	0
		2023	Antadaya, Helmiansyah dan Yassirli	0
		2024	Antadaya, Helmiansyah dan Yassirli	0
8	PAMG	2021	Tjahjadi & Tamara	0
		2022	Tjahjadi & Tamara	0
		2023	Tjahjadi & Tamara	0
		2024	Tjahjadi & Tamara	0
9	PLIN	2021	Imelda & Rekan (Deloitte)	0
		2022	Imelda & Rekan (Deloitte)	0
		2023	Imelda & Rekan (Deloitte)	0

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

40	POLI	2024	Liana Ramon Xenia & Rekan	1
		2021	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	0
		2022	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	1
		2023	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
41	PPRO	2024	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
		2021	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2022	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2023	Hertanto, Grace, Karunawan	1
42	PUDP	2024	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar, & Rekan (RSM)	1
		2021	Drs Bambang Sudaryono & Rekan	0
		2022	Drs Bambang Sudaryono & Rekan	0
		2023	Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	1
43	PURI	2024	Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	0
		2021	Sugada Akna Suhri & Rekan	0
		2022	Rama Wendra	1
		2023	Rama Wendra	0
44	PWON	2024	Rama Wendra	0
		2021	Imelda & Rekan (Delloite)	0
		2022	Imelda & Rekan (Delloite)	0
		2023	Imelda & Rekan (Delloite)	0
45	RDTX	2024	Liana Ramon Xenia & Rekan	1
		2021	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	0
		2022	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	0
		2023	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	0
46	REAL	2024	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	0
		2021	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2022	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2023	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
47	RISE	2024	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2021	Teramihardja, Pradhono & Chandra	0
		2022	Teramihardja, Pradhono & Chandra	0
		2023	Teramihardja, Pradhono & Chandra	0
48	ROCK	2021	Teramihardja, Pradhono & Chandra	0
		2021	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	1

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

9	SATU	2022	Kanel & Rekan	1
		2023	Heliantono dan Rekan	1
		2024	Kanel & Rekan	1
		2021	Arief Jauhari	0
		2022	Arief Jauhari	0
		2023	Arief Jauhari	0
		2024	Arief Jauhari	0
0	SMDM	2021	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2022	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2023	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
		2024	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
51	SMRA	2021	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	0
		2022	Purwantono, Sungkoro & Surja (E&Y)	0
		2023	Purwantono, Sungkoro & Surja (E&Y)	0
		2024	Purwantono, Sungkoro & Surja (E&Y)	0
52	TARA	2021	Antadaya, Helmiasnyah dan Yassirli	0
		2022	Antadaya, Helmiansyah, dan Yassirli	0
		2023	Yahya Santosa & Rekan	1
		2024	Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	0
53	TRIN	2021	Anwar & Rekan	0
		2022	Anwar & Rekan	0
		2023	Anwar & Rekan	0
		2024	Anwar & Rekan	0
54	TRUE	2021	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2022	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2023	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2024	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
5	UANG	2021	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2022	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2023	Mirawati Sensi Idris	1
		2024	Suharli, Sugiharto & Rekan	1
6	URBN	2021	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	1
		2022	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	1
		2023	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0

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.

		2024	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	1
7	WINR	2021	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2022	Jamaludin, Ardi, Sukimto dan Rekan	0
		2023	Jamaludin, Ardi, Sukimto dan Rekan	0
		2024	Jamaludin, Ardi, Sukimto dan Rekan	0

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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



Lampiran 6 : Tabulasi Data Ukuran KAP (X4)

TABULASI DATA UKURAN KAP (X4)				
No	Kode Emiten	Tahun	KAP	Ukuran KAP
0	AMAN	2021	Rama Wendra	0
		2022	Drs. Heroe, Pramono & Rekan	0
		2023	Drs. Heroe, Pramono & Rekan	0
		2024	Drs. Heroe, Pramono & Rekan	0
1	APLN	2021	Suharli, Sugiharto & Rekan	0
		2022	Suharli, Sugiharto & Rekan	0
		2023	Suharli, Sugiharto & Rekan	0
		2024	Suharli, Sugiharto & Rekan	0
3	ASPI	2021	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2022	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2023	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2024	Tjahjadi & Tamara	0
4	ASRI	2021	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
		2022	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
		2023	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
		2024	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
5	ATAP	2021	Rama Wendra	0
		2022	Rama Wendra	0
		2023	Rama Wendra	0
		2024	Rama Wendra	0
6	BAPA	2021	Richard Risambessy & Budiman	0
		2022	Budianru & Rekan	0
		2023	Griselda, Wisnu & Arum	0
		2024	Griselda, Wisnu & Arum	0
7	BAPI	2021	Irfan Zulmendra	0
		2022	Umaryadi, Ak., CPA	0
		2023	Maksum, Suyamto dan Hirdjan	0
		2024	Dra Suhartati & Rekan	0
8	BBSS	2021	Maurice Ganda Nainggolan	0
		2022	Maurice Ganda Nainggolan	0
		2023	Maurice Ganda Nainggolan & Rekan	0
		2024	Maurice Ganda Nainggolan & Rekan	0
9	BCIP	2021	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

0	BEST	2022	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2023	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2024	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2021	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
		2022	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
		2023	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
		2024	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
1	BIPP	2021	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	0
		2022	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	0
		2023	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	0
		2024	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	0
12	BKSL	2021	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2022	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2023	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2024	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
3	BSDE	2021	Mirawati Sensi Idris	0
		2022	Mirawati Sensi Idris	0
		2023	Mirawati Sensi Idris	0
		2024	Mirawati Sensi Idris	0
4	CSIS	2021	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2022	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2023	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2024	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
5	DART	2021	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2022	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2023	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2024	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0

6	DILD	2021	Mirawati Sensi Idris	0
		2022	Mirawati Sensi Idris	0
		2023	Mirawati Sensi Idris	0
		2024	Mirawati Sensi Idris	0
7	DMAS	2021	Mirawati Sensi Idris	0
		2022	Mirawati Sensi Idris	0
		2023	Mirawati Sensi Idris	0
		2024	Mirawati Sensi Idris	0
8	DUTI	2021	Mirawati Sensi Idris	0
		2022	Mirawati Sensi Idris	0
		2023	Mirawati Sensi Idris	0
		2024	Mirawati Sensi Idris	0
9	ELTY	2021	Y Santosa dan Rekan	0
		2022	Y Santosa dan Rekan	0
		2023	Y Santosa dan Rekan	0
		2024	Y Santosa dan Rekan	0
20	EMDE	2021	Rama Wendra	0
		2022	Rama Wendra	0
		2023	Rama Wendra	0
		2024	Rama Wendra	0
21	FMII	2021	Heliantono dan Rekan	0
		2022	Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & Rekan	0
		2023	Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & Rekan	0
		2024	Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & Rekan	0
22	GMTD	2021	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
		2022	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
		2023	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
		2024	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
23	GPRA	2021	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2022	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2023	Mirawati Sensi Idris	0
		2024	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
24	HOMI	2021	Tjahjadi & Tamara	0
		2022	Tjahjadi & Tamara	0
		2023	Tjahjadi & Tamara	0

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

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.

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

25	INDO	2024	Leonard, Mulia & Richard	0
		2021	Suharli, Sugiharto & Rekan	0
		2022	Suharli, Sugiharto & Rekan	0
		2023	Suharli, Sugiharto & Rekan	0
26	INPP	2024	Suharli, Sugiharto & Rekan	0
		2021	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2022	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2023	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
27	JRPT	2024	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
		2021	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
		2022	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
		2023	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
28	KIJA	2024	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
		2021	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2022	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2023	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
29	LAND	2024	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2021	Tjahjadi & Tamara	0
		2022	Tjahjadi & Tamara	0
		2023	Tjahjadi & Tamara	0
30	LPLI	2024	Leonard, Mulia & Richard	0
		2021	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
		2022	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
		2023	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
31	MDLN	2024	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
		2021	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2022	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0

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.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

 © State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

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.

			(BDO)	
		2023	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2024	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
2	MKPI	2021	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
		2022	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
		2023	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
		2024	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
3	MMLP	2021	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PWC)	1
		2022	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PWC)	1
		2023	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PWC)	1
		2024	Rintis, Jumadi, Rianto & Rekan	1
34	MPRO	2021	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
		2022	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
		2023	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
		2024	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
35	MTLA	2021	Imelda & Rekan (Deloitte)	1
		2022	Imelda & Rekan (Deloitte)	1
		2023	Imelda & Rekan (Deloitte)	1
		2024	Liana Ramon Xenia & Rekan	1
36	MTSM	2021	Maksum, Suyamto dan Hirdjan	0
		2022	Maksum, Suyamto dan Hirdjan	0
		2023	Maksum, Suyamto dan Hirdjan	0
		2024	Maksum, Suyamto dan Hirdjan	0
37	NASA	2021	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
		2022	Antadaya, Helmiansyah dan Yassirli	0
		2023	Antadaya, Helmiansyah dan Yassirli	0
		2024	Antadaya, Helmiansyah dan Yassirli	0
38	PAMG	2021	Tjahjadi & Tamara	0
		2022	Tjahjadi & Tamara	0
		2023	Tjahjadi & Tamara	0
		2024	Tjahjadi & Tamara	0
39	PLIN	2021	Imelda & Rekan (Deloitte)	1
		2022	Imelda & Rekan (Deloitte)	1
		2023	Imelda & Rekan (Deloitte)	1
		2024	Liana Ramon Xenia & Rekan	1
40	POLI	2021	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	0

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

 State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

1	PPRO	2022	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
		2023	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
		2024	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
		2021	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2022	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2023	Hertanto, Grace, Karunawan	0
		2024	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar, & Rekan (RSM)	0
2	PUDP	2021	Drs Bambang Sudaryono & Rekan	0
		2022	Drs Bambang Sudaryono & Rekan	0
		2023	Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	0
		2024	Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	0
3	PURI	2021	Sugada Akna Suhri & Rekan	0
		2022	Rama Wendra	0
		2023	Rama Wendra	0
		2024	Rama Wendra	0
44	PWON	2021	Imelda & Rekan (Deloitte)	1
		2022	Imelda & Rekan (Deloitte)	1
		2023	Imelda & Rekan (Deloitte)	1
		2024	Liana Ramon Xenia & Rekan	1
45	RDTX	2021	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	0
		2022	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	0
		2023	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	0
		2024	Johan Malonda Mustika & Rekan (Baker Tilly)	0
6	REAL	2021	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2022	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2023	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2024	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
7	RISE	2021	Teramihardja, Pradhono & Chandra	0
		2022	Teramihardja, Pradhono & Chandra	0
		2023	Teramihardja, Pradhono & Chandra	0
		2024	Teramihardja, Pradhono & Chandra	0
8	ROCK	2021	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	0
		2022	Kanel & Rekan	0
		2023	Heliantono dan Rekan	0
		2024	Kanel & Rekan	0

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

9	SATU	2021	Arief Jauhari	0
		2022	Arief Jauhari	0
		2023	Arief Jauhari	0
		2024	Arief Jauhari	0
10	SMDM	2021	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2022	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2023	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
		2024	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (RSM)	0
11	SMRA	2021	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2022	Purwantono, Sungkoro & Surja (E&Y)	1
		2023	Purwantono, Sungkoro & Surja (E&Y)	1
		2024	Purwantono, Sungkoro & Surja (E&Y)	1
52	TARA	2021	Antadaya, Helmiasnsyah dan Yassirli	0
		2022	Antadaya, Helmiansyah, dan Yassirli	0
		2023	Yahya Santosa & Rekan	0
		2024	Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	0
53	TRIN	2021	Anwar & Rekan	0
		2022	Anwar & Rekan	0
		2023	Anwar & Rekan	0
		2024	Anwar & Rekan	0
54	TRUE	2021	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2022	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2023	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2024	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
55	UANG	2021	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2022	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2023	Mirawati Sensi Idris	0
		2024	Suharli, Sugiharto & Rekan	0
56	URBN	2021	Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia)	0
		2022	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
		2023	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
		2024	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
57	WINR	2021	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0
		2022	Jamaludin, Ardi, Sukimto dan Rekan	0

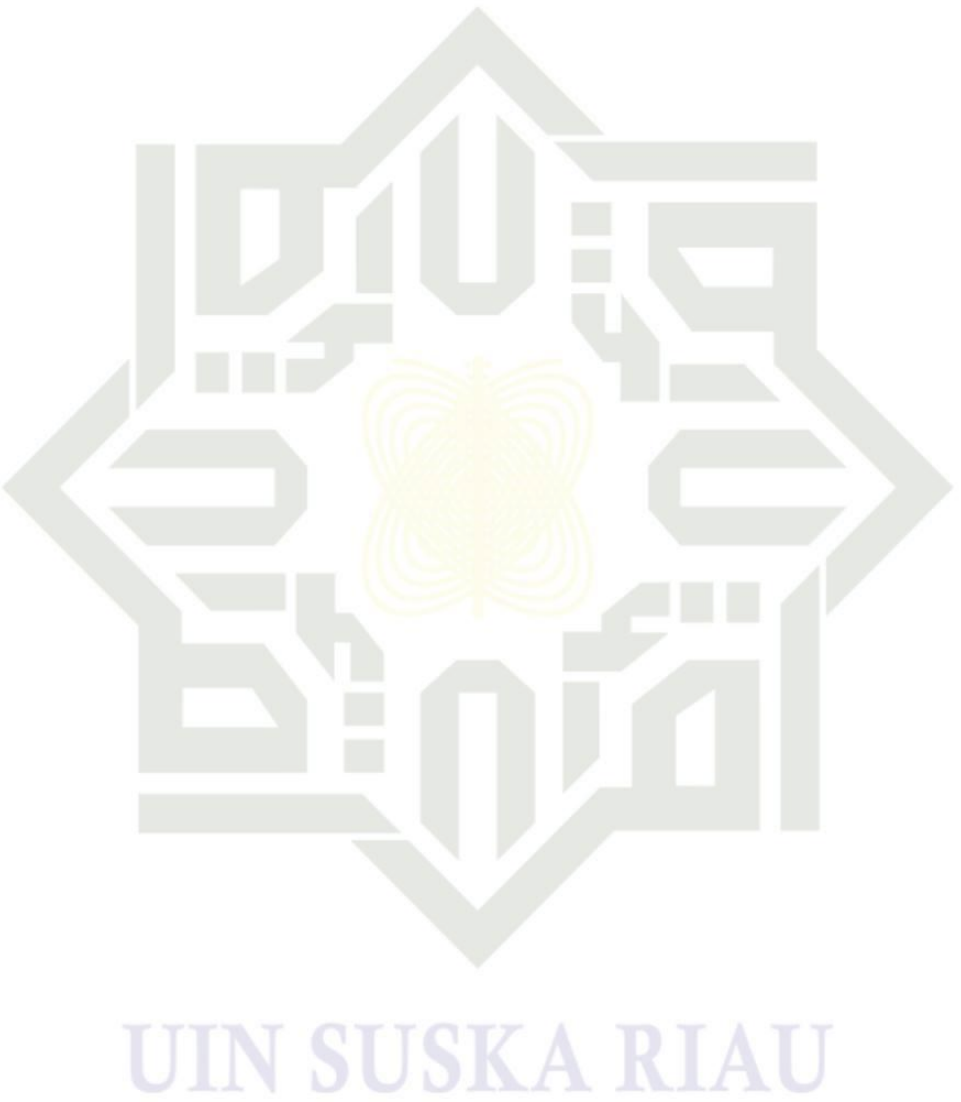
Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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 satu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan 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	Jamaludin, Ardi, Sukimto dan Rekan	0
	2024	Jamaludin, Ardi, Sukimto dan Rekan	0

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



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.

Lampiran 7 : Statistik Deskriptif

	Y	X1	X2	X3	X4
Mean	94.46930	2.092105	26.25213	0.157895	0.100877
Median	87.00000	2.000000	27.28869	0.000000	0.000000
Maximum	439.0000	4.000000	31.96206	1.000000	1.000000
Minimum	41.00000	1.000000	13.78924	0.000000	0.000000
Std. Dev.	34.81890	1.084666	3.791891	0.365445	0.301829
Skewness	5.496499	0.501753	-1.416457	1.876388	2.650517
Kurtosis	47.28168	1.911479	4.995456	4.520833	8.025239
Jarque-Bera	19776.28	20.82307	114.0688	155.7645	506.8628
Probability	0.000000	0.000030	0.000000	0.000000	0.000000
Sum	21539.00	477.0000	5985.487	36.00000	23.00000
Sum Sq. Dev.	275204.8	267.0658	3263.906	30.31579	20.67982
Observations	228	228	228	228	228

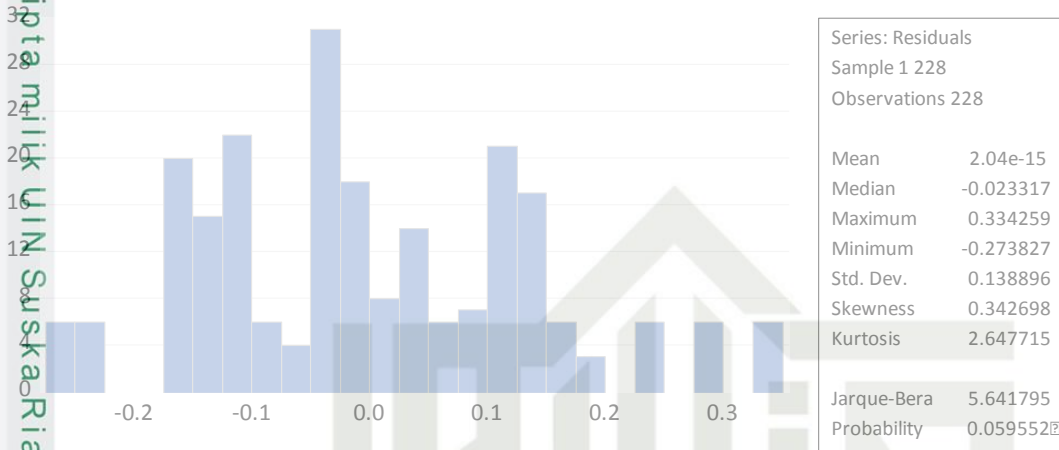
Lampiran 8 : Uji Normalitas Sebelum Outlier



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.

Lampiran 9 : Uji Normalitas Setelah *Outlier*



Lampiran 10: Uji Multikolinearitas

Variance Inflation Factors
 Date: 03/29/26 Time: 20:21
 Sample: 1 228
 Included observations: 228

Variable	Coefficient Variance	Uncentered VIF	Centered VIF
C	1.204292	13981.93	NA
X1	0.000104	1.747490	1.036215
X2	0.015834	2974.197	1.068119
X3	0.101880	13547.59	1.042462
X4	8.45E-05	6.059882	1.021227

Lampiran 11 : Uji Heteroskedastisitas

Heteroskedasticity Test: ARCH

F-Statistic	1.601810	Prob. F(1,225)	0.2070
Obs*R-squared	1.604625	Prob. Chi-Square(1)	0.2052

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

Lampiran 12 : Uji Autokorelasi

R squared	0.603350	Mean dependent var	0.177956
Adjusted R-squared	0.460840	S.D. dependent var	0.172954
S.E. of regression	0.126996	Akaike info criterion	-1.065590
Sum squared resid	2.693363	Schwarz criterion	-0.148090
Log likelihood	182.4773	Hannan-Quinn criter.	-0.695406
F-statistic	4.233760	Durbin-Watson stat	2.220670
Prob(F-statistic)	0.000000		

Lampiran 13 : Fixed Effect Model (Fem)

Dependent Variable: Y
 Method: Panel Least Squares
 Date: 03/29/26 Time: 20:18
 Sample: 2021 2024
 Periods included: 4
 Cross-sections included: 57
 Total panel (balanced) observations: 228

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	9.268197	4.961275	1.868108	0.0635
X1	0.001301	0.011303	0.115100	0.9085
X2	1.081556	0.128018	8.448479	0.0000
X3	-3.975372	1.480951	-2.684337	0.0080
X4	0.005567	0.009531	0.584073	0.5600

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

R squared	0.603350	Mean dependent var	0.177956
Adjusted R-squared	0.460840	S.D. dependent var	0.172954
S.E. of regression	0.126996	Akaike info criterion	-1.065590
Sum squared resid	2.693363	Schwarz criterion	-0.148090
Log likelihood	182.4773	Hannan-Quinn criter.	-0.695406
F-statistic	4.233760	Durbin-Watson stat	2.220670
Prob(F-statistic)	0.000000		

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

Lampiran 14 : Uji Chow

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

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	1.866696	(56,167)	0.0013
Cross-section Chi-square	110.830150	56	0.0000

Lampiran 15 : Uji Hausman

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	46.965966	4	0.0000

Lampiran 16 : Analisis Regresi Data Panel Menggunakan *Fixed Effect*

Model

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	9.268197	4.961275	1.868108	0.0635
X1	0.001301	0.011303	0.115100	0.9085
X2	1.081556	0.128018	8.448479	0.0000
X3	-3.975372	1.480951	-2.684337	0.0080
X4	0.005567	0.009531	0.584073	0.5600

Lampiran 17 : Uji T

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	9.268197	4.961275	1.868108	0.0635
X1	0.001301	0.011303	0.115100	0.9085
X2	1.081556	0.128018	8.448479	0.0000
X3	-3.975372	1.480951	-2.684337	0.0080
X4	0.005567	0.009531	0.584073	0.5600

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

Lampiran 18 : Uji F Dan Uji R²

R-squared	0.603350	Mean dependent var	0.177956
Adjusted R-squared	0.460840	S.D. dependent var	0.172954
Sum of regression	0.126996	Akaike info criterion	-1.065590
Sum squared resid	2.693363	Schwarz criterion	-0.148090
Log likelihood	182.4773	Hannan-Quinn criter.	-0.695406
F-statistic	4.233760	Durbin-Watson stat	2.220670
P> b(F-statistic)	0.000000		

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

