

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji kembali dan mendapat bukti empiris mengenai pengaruh profitabilitas, kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan, dan afiliasi KAP terhadap *audit report lag* pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022. Jumlah sampel akhir yang dapat digunakan untuk menunjang keberhasilan penelitian ini sebanyak 167 data. Dari pengujian yang telah dilakukan, hasil penelitian yang diperoleh menyimpulkan bahwa:

1. Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, maka hipotesis pertama diterima
2. Kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, maka hipotesis kedua diterima
3. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, maka hipotesis ketiga diterima
4. Afiliasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, maka hipotesis keempat ditolak

#### 5.2 Implikasi

Hasil penelitian yang diperoleh mengungkapkan bahwa profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif, sedangkan kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Perusahaan dengan

profitabilitas tinggi menunjukkan keadaan keuangan dan kinerja perusahaan yang baik, sehingga agar tugas auditor independen menjadi lebih singkat, perusahaan dengan profitabilitas rendah perlu memperhatikan faktor internal dan mengevaluasi kinerja perusahaan dalam menghasilkan profitabilitas.

Perusahaan yang memiliki tingkat kompleksitas dan volume transaksi yang tinggi sebaiknya dapat menyediakan akses yang memudahkan auditor dalam pengambilan sampel atas transaksi yang banyak tersebut guna menunjang kelancaran proses audit laporan keuangan yang dilakukan oleh auditor. Selain itu, perusahaan besar yang sudah memiliki sumber daya manusia, sistem informasi yang memadai, dan pengendalian internal yang efektif diharapkan mampu mempertahankan hal tersebut agar dapat menyediakan informasi berkualitas yang diperlukan oleh auditor sehingga meminimalisir kesalahan auditor dan mempersingkat tugasnya. Dengan menyelesaikan proses audit lebih cepat, hal ini dapat meminimalisir asimetri informasi antara pihak perusahaan dan investor karena informasi yang terdapat pada laporan keuangan diperlukan oleh investor untuk membuat keputusan.

### **5.3 Keterbatasan Penelitian**

Dalam menyelesaikan penelitian ini tentu ada beberapa hal yang menjadi keterbatasan penelitian yang harapannya dapat diperbaiki pada penelitian selanjutnya. Keterbatasan tersebut diantaranya:

1. Pada periode tahun yang digunakan terdapat beberapa perusahaan yang tidak mempublikasikan laporan keuangan, hal tersebut berdampak pada berkurangnya jumlah data yang digunakan.

2. Dalam mengumpulkan data terdapat beberapa website perusahaan yang tidak dapat diakses sehingga data yang digunakan menjadi lebih sedikit.

#### 5.4 Saran

1. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan sektor industri yang berbeda dan dapat lebih diperluas.
2. Peneliti selanjutnya dapat menambah variabel lainnya yang mungkin menjadi faktor pengaruh bagi *audit report lag*, seperti komite audit, *fee audit*, *auditor switching*, manajer laba, tipe industri, reputasi auditor, kualitas auditor, dan lain sebagainya.
3. Peneliti selanjutnya diharapkan menggunakan periode terbaru agar lebih relevan dengan kondisi di masa mendatang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adam, W. B., Purnamasari, P., & Hartanto, R. (2022). Pengaruh Kondisi Keuangan, Kompleksitas Operasi, dan Umur Perusahaan terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Riset Akuntansi (JRA)*, 2(2).
- Amani, F. A., & Waluyo, I. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2014). *Jurnal Nominal*, V(1).
- Amarta, R. V. (2021). Pengaruh Potensi Kebangkrutan, Afiliasi KAP, dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Property & Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019.
- Andrianto, F. A. (2022). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Potensi Kebangkrutan, Afiliasi KAP, dan Kompleksitas Perusahaan terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Jasa yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019.
- Artaningrum, R. G., Budiarta, I. K., & Wirakusuma, M. G. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Pada Audit Report Lag Perusahaan Perbankan. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 6(1).
- Bursa Efek Indonesia. (n.d.). *Laporan Keuangan Tahunan 2018, 2019, 2020, 2021, 2022*. Retrieved from <http://www.idx.co.id>
- Chasanah, I. U., & Sagoro, E. M. (2017). Faktor-Faktor yang Berpengaruh

terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan LQ-45. *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 5.

Damanik, S. C. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Komite Audit, dan Afiliasi KAP terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Keuangan.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariasi Dengan Program IBM SPSS 25* (9 ed.). Semarang, Indonesia: BP UNDIP.

Greta Juanita, R. S. (2012). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas Dan Solvabilitas terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 14(1), 31 - 40.

Innecola Yulia, T. W. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). 1(3).

Ja'far Aziz Hariza, N. I. (2015). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Emiten Industri Keuangan di Bei). *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 12(2), 30-47.

Juanita, G., & Satwiko, R. (2018). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 1(14), 31-40.

Kanesius, J. (2022). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Audit Tenure, dan Potensi Kebangkrutan terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun

2016-2019.

Maggy, & Diana, P. (2018). Internal and External Determinants of Audit Delay: Evidence From Indonesian Manufacturing Companies. *Accounting and Finance Review*, 3(1), 16-25.

Meylina, C. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Afiliasi KAP, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag Pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di BEI Kecuali Sektor Keuangan Tahun 2017-2020.

Mulyadi. (2002). *Auditing* (6 ed.). Jakarta: Salemba Empat.

Naser, K., & Hassan, Y. M. (2016). Factors influencing external audit fees of companies listed on Dubai Financial Market. *International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management*, 9(3).

Nurfauziah, T. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP dan Pergantian Auditor terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016 2018). 5.

Nurhidayati, I., Nazar , M. R., & Pratama, F. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Kantor Akuntan Publik(KAP), dan Kompleksitas terhadap Audit Report Lag (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019). *Widya Akuntansi dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia*.

Oviani, S., & Ratnaningsih , R. (2021). Pengaruh Total Aset Perusahaan, Opini Audit, dan Leverage terhadap Audit Report Lag pada Sub Sektor Hotel,

Restoran, dan Pariwisata yang Terdaftar di BEI periode 2017-2020. *Jurnal STIE Ekonomi*.

Tambunan, A. G. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Afiliasi KAP dan Audit Tenur terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019.

Tannuka, S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Propert, Real Estate, dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar Di BEI Periode 2011-2015. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis*, 2(2).

Yendrawati, R., & Mahendra, V. W. (2018). The Influence of Profitability, Solvability, Liquidity, Company Size and Size of Public Accountant Firm on Audit Report Lag. *The International Journal of Social Sciences and Humanities Invention*, 5(12).

## LAMPIRAN

### LAMPIRAN 1: Data Perusahaan

<i>No.</i>	<i>Kode</i>	<i>Nama Perusahaan</i>
1	PWON	Pakuwon Jati Tbk.
2	LPLI	Star Pacific Tbk
3	SMRA	Summarecon Agung Tbk.
4	RDTX	Roda Vivatex Tbk
5	DILD	Intiland Development Tbk.
6	PLIN	Plaza Indonesia Realty Tbk.
7	MDLN	Modernland Realty Tbk.
8	CTRA	Ciputra Development Tbk.
9	JRPT	Jaya Real Property Tbk.
10	OMRE	Indonesia Prima Property Tbk
11	DUTI	Duta Pertiwi Tbk
12	PUDP	Pudjadi Prestige Tbk.
13	KIJA	Kawasan Industri Jababeka Tbk.
14	SMDM	Suryamas Dutamakmur Tbk.
15	BIPP	Bhuwanatala Indah Permai Tbk.
16	LPKR	Lippo Karawaci Tbk.
17	LPCK	Lippo Cikarang Tbk
18	BKSL	Sentul City Tbk.
19	RBMS	Ristia Bintang Mahkotasejati Tbk
20	FMII	Fortune Mate Indonesia Tbk
21	GMTD	Gowa Makassar Tourism Development Tbk
22	RODA	Pikko Land Development Tbk.
23	INPP	Indonesian Paradise Property Tbk
24	GPRA	Perdana Gapuraprima Tbk.
25	ASRI	Alam Sutera Realty Tbk.
26	BAPA	Bekasi Asri Pemula Tbk.
27	BSDE	Bumi Serpong Damai Tbk.
28	MKPI	Metropolitan Kentjana Tbk.
29	BCIP	Bumi Citra Permai Tbk.
30	APLN	Agung Podomoro Land Tbk.
31	EMDE	Megapolitan Developments Tbk.
32	MTLA	Metropolitan Land Tbk.
33	GWSA	Greenwood Sejahtera Tbk.
34	BEST	Bekasi Fajar Industrial Estate



35	NIRO	City Retail Developments Tbk.
36	TARA	Agung Semesta Sejahtera Tbk.
37	PPRO	PP Properti Tbk.
38	DMAS	Puradelta Lestari Tbk.
39	MMLP	Mega Manunggal Property Tbk.
40	BIKA	Binakarya Jaya Abadi Tbk.
41	CSIS	Cahayasakti Investindo Sukses
42	POLL	Pollux Properties Indonesia Tbk.
43	LAND	Trimitra Propertindo Tbk.
44	CITY	Natura City Developments Tbk.
45	MPRO	Maha Properti Indonesia Tbk.
46	SATU	Kota Satu Properti Tbk.

#### LAMPIRAN 2: Data Sampel Penelitian

No.	Pesusahaan	Tahun	ROA	Kompleksitas	Uk. Perusahaan	KAP	ARL
1	PWON	2018	0,112996	12	30,85061989	1	84
2	LPLI	2018	-0,047224	14	27,90236875	0	81
3	SMRA	2018	0,029641	76	30,77944195	1	85
4	RDTX	2018	0,105832	3	28,55785202	0	79
5	DILD	2018	0,013655	53	30,28535651	0	85
6	PLIN	2018	0,038328	10	30,34860938	1	88
7	MDLN	2018	0,001659	30	30,35412281	0	87
8	CTRA	2018	0,037992	194	31,16584621	1	86
9	JRPT	2018	0,099585	23	29,98631708	0	79
10	OMRE	2018	0,031501	19	29,07857671	1	86
11	PUDP	2018	0,010607	8	27,01467917	0	80
12	KIJA	2018	0,005694	31	30,09774447	0	86
13	SMDM	2018	0,027034	26	28,78116343	0	67
14	BIPP	2018	-0,038388	19	28,35530221	0	87
15	LPKR	2018	0,033875	152	31,52454323	0	151
16	LPCK	2018	0,219753	17	29,85300573	0	151
17	BKSL	2018	0,022679	17	30,41928214	0	86
18	RBMS	2018	0,006018	4	27,5234003	0	78
19	FMII	2018	0,006279	3	27,57016157	0	81
20	GMTD	2018	0,049042	5	27,85645177	0	43
21	RODA	2018	0,000026	18	29,0144756	0	85
22	INPP	2018	0,017645	20	29,57188065	0	84
23	GPRA	2018	0,032819	8	28,06049801	0	79

24	ASRI	2018	0,046460	14	30,670336	0	84
25	BAPA	2018	0,029311	2	25,83714002	0	87
26	BSDE	2018	0,032664	82	31,58421471	0	47
27	MKPI	2018	0,145337	2	29,57810983	0	59
28	BCIP	2018	0,059128	3	27,46826651	0	88
29	APLN	2018	0,006956	53	31,01824904	0	87
30	EMDE	2018	0,007677	5	28,3713449	0	81
31	MTLA	2018	0,097657	13	29,27851811	1	91
32	GWSA	2018	0,028110	3	29,64472793	0	87
33	BEST	2018	0,067175	9	29,47000231	0	77
34	NIRO	2018	-0,004639	59	29,65332408	1	88
35	TARA	2018	0,000848	18	27,74638276	0	87
36	PPRO	2018	0,030152	9	30,43290893	0	49
37	DMAS	2018	0,066182	1	29,64592859	0	46
38	MMLP	2018	0,046183	19	29,43788638	1	88
39	BIKA	2018	-0,019576	18	28,47844902	0	86
40	CSIS	2018	-0,079552	2	26,72589637	0	87
41	POLL	2018	0,046519	26	29,22518836	0	71
42	LAND	2018	0,034972	0	27,254711	0	81
43	CITY	2018	0,095310	1	27,55300197	0	67
44	MPRO	2018	-0,020728	3	28,34901682	0	81
45	SATU	2018	-0,011389	3	26,46966455	0	87
46	DUTI	2018	0,089114	24	30,16811657	0	46
47	PWON	2019	0,124153	13	30,89277072	1	130
48	LPLI	2019	-0,019366	14	27,63543038	0	147
49	SMRA	2019	0,025081	78	30,82731006	1	86
50	RDTX	2019	0,083259	3	28,65913528	0	83
51	DILD	2019	0,029552	53	30,32412662	0	84
52	PLIN	2019	0,043715	7	30,1605849	1	87
53	MDLN	2019	0,025401	34	30,41142657	0	99
54	CTRA	2019	0,035454	194	31,21997039	1	99
55	JRPT	2019	0,092898	23	30,04379919	0	80
56	OMRE	2019	-0,014275	19	29,07424382	1	151
57	PUDP	2019	0,008873	8	26,91671277	0	80
58	KIJA	2019	0,011583	37	30,13119493	0	106
59	SMDM	2019	0,022834	12	28,79828007	0	66
60	BIPP	2019	-0,000437	23	28,40437067	0	121
61	LPKR	2019	-0,037426	143	31,63980026	0	143

62	LPCK	2019	0,031428	15	30,13403189	0	141
63	BKSL	2019	0,003990	20	30,48029727	0	121
64	RBMS	2019	-0,029358	5	27,41608313	0	86
65	FMII	2019	0,003048	3	27,51658284	0	143
66	GMTD	2019	-0,063309	5	27,73314271	0	100
67	RODA	2019	-0,070579	19	28,99485599	0	149
68	INPP	2019	0,260471	21	29,70919997	0	49
69	GPRA	2019	0,032371	11	28,16512508	0	118
70	ASRI	2019	0,046265	14	30,71724617	0	94
71	BAPA	2019	0,034626	2	25,68706412	0	143
72	BSDE	2019	0,057491	84	31,62820936	0	72
73	MKPI	2019	0,084484	2	29,61549716	0	59
74	BCIP	2019	0,026759	3	27,48838027	0	121
75	APLN	2019	0,004101	53	31,01406624	0	121
76	EMDE	2019	-0,016156	5	28,39366835	0	71
77	MTLA	2019	0,079842	13	29,44051637	1	99
78	GWSA	2019	0,016647	3	29,6593855	0	120
79	BEST	2019	0,059404	9	29,48723747	0	58
80	NIRO	2019	-0,005132	61	29,73988007	1	114
81	TARA	2019	0,000943	17	27,74965565	0	132
82	PPRO	2019	0,018427	9	30,60576877	0	49
83	DMAS	2019	0,175322	1	29,6613999	0	43
84	MMLP	2019	0,040533	24	29,54138604	1	91
85	BIKA	2019	-0,034996	18	28,48922227	0	87
86	CSIS	2019	-0,019595	2	26,88127087	0	119
87	POLL	2019	0,031300	26	29,39481063	0	150
88	LAND	2019	0,004083	0	27,29790818	0	93
89	CITY	2019	0,034503	1	27,54642126	0	80
90	MPRO	2019	0,018062	3	28,19438463	0	99
91	SATU	2019	-0,059270	6	26,36615559	0	59
92	DUTI	2019	0,093555	23	30,25483626	0	43
93	PWON	2020	0,042296	13	30,90661013	1	98
94	LPLI	2020	-0,022580	8	27,56402304	0	117
95	SMRA	2020	0,009867	172	30,8467935	1	90
96	RDTX	2020	0,079462	3	28,7199405	0	118
97	DILD	2020	0,004392	54	30,38480109	0	119
98	PLIN	2020	-0,048678	0	30,10046817	1	90
99	MDLN	2020	-0,118779	34	30,32902363	0	148

100	CTRA	2020	0,034917	198	31,3011047	1	103
101	JRPT	2020	0,088265	23	30,07176001	0	85
102	OMRE	2020	-0,053940	19	29,05026384	1	151
103	PUDP	2020	-0,044946	8	26,98022934	0	117
104	KIJA	2020	0,003709	33	30,13247149	0	88
105	SMDM	2020	0,005842	12	28,79476891	0	67
106	BIPP	2020	0,044233	24	28,38551046	0	145
107	LPKR	2020	-0,185812	160	31,57967456	0	130
108	LPCK	2020	-0,375159	15	29,90516249	0	125
109	BKSL	2020	-0,030281	21	30,54180697	0	166
110	RBMS	2020	-0,059730	5	27,35717076	0	90
111	FMII	2020	-0,001702	2	27,49257188	0	148
112	GMTD	2020	-0,107310	5	27,61826322	0	113
113	RODA	2020	-0,042687	19	29,00122367	0	137
114	INPP	2020	-0,063148	25	29,66665525	0	145
115	GPRA	2020	0,020119	11	28,17761632	0	147
116	ASRI	2020	-0,048835	13	30,68628635	0	95
117	BAPA	2020	-0,026266	2	25,68125092	0	125
118	BSDE	2020	0,007989	85	31,73964535	0	74
119	MKPI	2020	0,030318	2	29,66218036	0	77
120	BCIP	2020	0,014287	2	27,53590183	0	144
121	APLN	2020	0,005927	53	31,04517947	0	113
122	EMDE	2020	-0,023071	5	28,52876258	0	120
123	MTLA	2020	0,048261	13	29,41146396	1	96
124	GWSA	2020	-0,007585	3	29,65170201	0	118
125	BEST	2020	-0,018341	9	29,46873821	0	85
126	NIRO	2020	0,014873	69	29,99266636	1	147
127	TARA	2020	-0,011548	17	27,71407234	0	151
128	PPRO	2020	0,006839	9	30,54862	0	50
129	DMAS	2020	0,199723	1	29,54089442	0	41
130	MMLP	2020	-0,013244	23	29,53700249	1	214
131	BIKA	2020	-0,032679	18	28,79187946	0	148
132	CSIS	2020	0,023123	2	27,01161319	0	120
133	POLL	2020	0,012336	26	29,57937964	0	239
134	LAND	2020	-0,023750	0	27,35094752	0	120
135	CITY	2020	0,068844	2	27,58279943	0	119
136	MPRO	2020	0,007216	3	28,20213559	0	207
137	SATU	2020	-0,073302	6	26,28626512	0	62

138	DUTI	2020	0,046419	23	30,25232352	0	74
139	PWON	2021	0,053711	13	30,99368836	1	90
140	LPLI	2021	0,254871	8	27,60474798	0	116
141	SMRA	2021	0,021102	170	30,89102801	1	83
142	RDTX	2021	0,061942	3	28,78194288	0	111
143	DILD	2021	-0,001825	54	30,43206273	0	116
144	PLIN	2021	0,037401	0	30,11356603	1	75
145	MDLN	2021	-0,002888	35	30,30789288	0	112
146	CTRA	2021	0,051335	200	31,33647276	1	104
147	JRPT	2021	0,066966	23	30,09471671	0	90
148	OMRE	2021	-0,041496	19	29,04423094	1	118
149	PUDP	2021	-0,036044	8	26,92175257	0	98
150	KIJA	2021	0,007129	35	30,13997711	0	116
151	SMDM	2021	0,035613	12	28,82600718	0	74
152	BIPP	2021	0,009565	24	28,3462657	0	97
153	LPKR	2021	-0,031167	160	31,58382009	0	89
154	LPCK	2021	0,015367	15	29,84308362	0	82
155	BKSL	2021	0,013766	21	30,44373095	0	116
156	RBMS	2021	-0,030735	5	27,37107975	0	84
157	FMII	2021	0,009853	2	27,49064426	0	115
158	GMTD	2021	-0,025515	5	27,70141866	0	88
159	RODA	2021	0,008974	19	28,92593644	0	104
160	INPP	2021	-0,003253	21	29,79958329	0	116
161	GPRA	2021	0,028137	11	28,19664821	0	112
162	ASRI	2021	0,006516	13	30,71905791	0	88
163	BAPA	2021	-0,014704	2	25,66183926	0	108
164	BSDE	2021	0,025034	91	31,74956568	0	61
165	MKPI	2021	0,040613	2	29,70974771	0	95
166	BCIP	2021	0,000140	2	27,51119319	0	115
167	APLN	2021	-0,016387	53	31,01917078	0	95
168	EMDE	2021	0,277367	5	28,9470644	0	111
169	MTLA	2021	0,059390	15	29,48880987	1	90
170	GWSA	2021	0,002644	3	29,65367896	0	117
171	BEST	2021	-0,011759	9	29,43045314	0	88
172	NIRO	2021	-0,014039	75	30,08984656	1	234
173	TARA	2021	0,019747	16	27,71281543	0	115
174	PPRO	2021	0,000997	10	30,67965068	0	60
175	DMAS	2021	0,116923	1	29,44159279	0	55

176	MMLP	2021	0,051533	25	29,59214408	1	118
177	BIKA	2021	0,063495	18	28,75081451	0	116
178	CSIS	2021	0,037653	2	26,98882584	0	88
179	POLL	2021	-0,019798	26	29,56186908	0	201
180	LAND	2021	-0,015199	0	27,36099294	0	110
181	CITY	2021	0,001326	2	27,58112997	0	90
182	MPRO	2021	-0,007928	3	28,19753582	0	150
183	SATU	2021	-0,065551	6	26,28187003	0	90
184	DUTI	2021	0,047692	26	30,35945701	0	55
185	PWON	2022	0,059837	13	24,14433708	1	86
186	LPLI	2022	0,034360	8	27,74928048	0	88
187	SMRA	2022	0,027142	174	24,0708365	1	79
188	RDTX	2022	0,079950	3	28,85106046	0	86
189	DILD	2022	0,011740	59	30,42536206	0	88
190	PLIN	2022	0,045061	0	30,14626461	1	76
191	MDLN	2022	0,001491	35	30,23579521	0	89
192	CTRA	2022	0,047802	204	31,36636379	1	89
193	JRPT	2022	0,071808	23	30,13669402	0	88
194	OMRE	2022	-0,059105	19	29,01473285	1	88
195	PUDP	2022	0,428333	8	27,20234225	0	89
196	KIJA	2022	0,003126	37	30,20443145	0	76
197	SMDM	2022	0,052522	12	28,86161983	0	83
198	BIPP	2022	0,011763	27	28,2667174	0	90
199	LPKR	2022	-0,046670	179	31,54045872	0	89
200	LPCK	2022	0,032388	15	29,86635607	0	89
201	BKSL	2022	-0,009992	21	30,447732	0	89
202	RBMS	2022	-0,055439	5	27,29918757	0	79
203	FMII	2022	0,022971	2	27,34715289	0	88
204	GMTD	2022	0,007751	5	27,78025156	0	82
205	RODA	2022	-0,007286	19	28,89724365	0	89
206	INPP	2022	0,007583	21	29,84628437	0	108
207	GPRA	2022	0,042864	11	28,20839579	0	87
208	ASRI	2022	0,049256	13	30,7355596	0	95
209	BAPA	2022	-0,027409	2	25,63175037	0	90
210	BSDE	2022	0,040876	94	31,80539921	0	67
211	MKPI	2022	0,085991	2	29,72976749	0	89
212	BCIP	2022	0,019302	2	27,50776195	0	89
213	APLN	2022	0,079283	53	30,98504938	0	89



214	EMDE	2022	-0,018237	5	28,95110936	0	89
215	MTLA	2022	0,062046	15	29,5384718	1	86
216	GWSA	2022	0,003941	3	29,68365727	0	89
217	BEST	2022	0,005549	9	29,43577396	0	87
218	NIRO	2022	-0,027491	85	30,19064615	1	90
219	TARA	2022	-0,002842	16	27,70821243	0	88
220	PPRO	2022	0,001113	10	30,71352721	0	66
221	DMAS	2022	0,183968	1	29,52163209	0	58
222	MMLP	2022	0,025478	25	29,66387801	1	89
223	BIKA	2022	-0,061332	18	28,69591149	0	107
224	CSIS	2022	0,043207	2	27,02710467	0	88
225	POLL	2022	0,096744	26	29,20897607	0	89
226	LAND	2022	-0,010783	0	27,32224746	0	88
227	CITY	2022	-0,022784	2	27,56271373	0	87
228	MPRO	2022	-0,016931	3	28,17635034	0	102
229	SATU	2022	-0,034419	6	26,1954362	0	102
230	DUTI	2022	0,054324	26	30,37740562	0	67

### LAMPIRAN 3: Hasil Olah Data SPSS

#### Hasil Uji Statistik Deskriptif

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ARL	167	41.00	137.00	90.2395	19.62117
ROA	167	-.38	.26	.0207	.05967
KP	167	1.00	76.00	15.4731	15.02761
UP	167	24.14	31.05	28.9646	1.37722
AfKAP	167	.00	1.00	.1138	.31849
Valid N (listwise)	167				

#### Tabel Frequencies Variabel Afiliasi KAP

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Diaudit KAP non big four	148	88.6	88.6	88.6
	Diaudit KAP big four	19	11.4	11.4	100.0
Total		167	100.0	100.0	

### Uji Normalitas Sebelum *Trimming*

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test			Unstandardized Residual
N			230
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean		.0000000
	Std. Deviation		29.95807593
Most Extreme Differences	Absolute		.157
	Positive		.157
	Negative		-.086
Kolmogorov-Smirnov Z			2.383
Asymp. Sig. (2-tailed)			.000

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

### Uji Normalitas Sesudah *Trimming*

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test			Unstandardized Residual
N			167
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean		.0000000
	Std. Deviation		16.93063077
Most Extreme Differences	Absolute		.072
	Positive		.072
	Negative		-.054
Kolmogorov-Smirnov Z			.925
Asymp. Sig. (2-tailed)			.359

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

### Uji Multikolinearitas

Coefficients <sup>a</sup>								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	174.313	33.712		5.171	.000		
	ROA	-133.974	23.475	-.407	-5.707	.000	.902	1.109
	KP	.271	.109	.208	2.493	.014	.662	1.511
	UP	-2.975	1.199	-.209	-2.481	.014	.649	1.541
	AfKAP	5.886	4.298	.096	1.370	.173	.944	1.059

a. Dependent Variable: ARL



### Uji Heteroskedastisitas

Coefficients <sup>a</sup>						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.463	19.895		.124	.902
	ROA	-5.717	13.853	-.034	-.413	.680
	KP	-.019	.064	-.029	-.303	.762
	UP	.412	.708	.056	.582	.561
	AfKAP	-3.541	2.536	-.112	-1.396	.165

a. Dependent Variable: absres

### Uji Autokorelasi

Model Summary <sup>b</sup>					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.505 <sup>a</sup>	.255	.237	17.13838	1.955

a. Predictors: (Constant), AfKAP, ROA, KP, UP

b. Dependent Variable: ARL

### Uji Koefisien Determinasi

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.505 <sup>a</sup>	.255	.237	17.13838

a. Predictors: (Constant), AfKAP, ROA, KP, UP

### Hasil Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji t)

Coefficients <sup>a</sup>						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	174.313	33.712		5.171	.000
	ROA	-133.974	23.475	-.407	-5.707	.000
	KP	.271	.109	.208	2.493	.014
	UP	-2.975	1.199	-.209	-2.481	.014
	AfKAP	5.886	4.298	.096	1.370	.173

a. Dependent Variable: ARL

### Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F)

ANOVA <sup>b</sup>						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	16325.140	4	4081.285	13.895	.000 <sup>a</sup>
	Residual	47583.279	162	293.724		
	Total	63908.419	166			

a. Predictors: (Constant), AfKAP, ROA, KP, UP

b. Dependent Variable: ARL

