

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini telah dilaksanakan untuk membuktikan secara empiris pengaruh kepemilikan publik, afiliasi KAP, dan *return on asset* terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Dalam penelitian ini diperoleh sampel sebanyak 140 perusahaan yang memenuhi kriteria dalam penelitian ini. Berdasarkan pembahasan pada bab sebelumnya diperoleh bahwa semua hipotesis diterima, yaitu :

1. Kepemilikan publik berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Sehingga semakin tinggi kepemilikan publik dalam suatu perusahaan akan menyebabkan *audit report lag* yang semakin pendek
2. Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Apabila KAP berafiliasi dengan *Big Four* maka semakin pendek *audit report lag*
3. *Return on asset* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. semakin tinggi nilai *return on asset* yang diperoleh suatu perusahaan, maka semakin pendek *audit report lag*.

5.2. Implikasi

Laporan keuangan merupakan suatu informasi penting yang digunakan untuk menilai kondisi keuangan suatu perusahaan. Suatu perusahaan memiliki tanggung jawab untuk menyerahkan laporan keuangan yang telah di audit kepada publik, terutama para pemegang saham. Laporan keuangan harus melalui proses audit yang dilakukan oleh auditor independen. Jangka waktu yang dibutuhkan auditor untuk mengaudit laporan keuangan sejak tanggal akhir tahun buku laporan keuangan hingga ditandatanganinya laporan audit disebut dengan *audit report lag*. Semakin lama *audit report lag*, mengindikasikan terjadinya suatu masalah dalam laporan keuangan. Selain itu, lamanya *audit report lag* akan mengurangi relevansi dalam suatu laporan keuangan. Berdasarkan hasil dari penelitian yang telah dilakukan, maka diperoleh informasi bahwa terdapat faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag*.

Faktor pertama yaitu kepemilikan publik yang tinggi menunjukkan semakin besar pengawasan terhadap perusahaan untuk menyajikan laporan keuangannya dengan cepat agar *audit report lag* berlangsung dengan lebih pendek. Oleh sebab itu, perusahaan harus meningkatkan kepercayaan investor dengan menunjukkan kinerja perusahaan yang baik melalui pengendalian internal yang baik sehingga proses audit berlangsung dengan lebih cepat. Faktor selanjutnya yaitu afiliasi KAP yang memberikan pengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Entitas yang diaudit oleh KAP yang berafiliasi dengan *Big Four* akan menyelesaikan proses audit dengan lebih cepat. Hal ini karena KAP *Big Four* memiliki pengalaman yang lebih banyak saat melakukan proses audit. Sehingga, perusahaan diharapkan dapat

memilih KAP yang telah berafiliasi dengan *Big Four* agar *audit report lag* lebih pendek. Faktor terakhir yaitu *return on asset* berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Semakin tinggi nilai *return on asset* yang dihasilkan perusahaan menunjukkan kemampuan perusahaan dalam mengelola asetnya yang baik. Sehingga manajemen diharapkan dapat melakukan pengambilan keputusan yang tepat agar mencapai target laba yang telah ditentukan. Sehingga, *audit report lag* akan berlangsung lebih pendek.

5.3. Keterbatasan

Saat melakukan penelitian data laporan tahunan seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021 terdapat beberapa perusahaan yang tidak konsisten dalam menerbitkan laporan tahunan selama tahun penelitian. Sehingga banyak mengurangi sampel yang diteliti. Selain itu, banyaknya perbedaan nilai *return on asset* yang disebabkan oleh banyaknya perusahaan yang mengalami kerugian selama tahun 2019-2021 karena berada masa pandemi *covid-19*. Hal ini menyebabkan cukup banyak data ekstrim yang harus terbuang.

5.4. Saran

Saran bagi penelitian selanjutnya adalah diharapkan penelitian selanjutnya dapat menambahkan tahun 2022 sebagai tahun yang akan diteliti, karena menggambarkan keadaan terbaru perusahaan terutama setelah melewati masa pandemi *covid-19*.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah , M. R., Agus , W. M., & Habiburrochman. (2019). *The Effect Of Company Characteristics and Auditor Characteristics to Audit Report Lag*. *Asian Journal of Accounting Research*, Vol. 4.
- Afrida, Z., & Susanti, A. D. (2017). Pengaruh Solvabilitas, Pergantian Manajemen, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Reputasi KAP Terhadap *Audit Report Lag* Studi Empiris Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). *Accounting Global Journal*, Vol. 1, No. 1, 16-29.
- Agoes, S. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik. Buku 1, Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.*
- Alverina, G. A., & Hadiprajitno, P. T. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor Dan Opini Audit Terhadap *Audit Report Lag*. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 11, No. 2, 1-13.
- Alvina, N. A. (2013). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* dengan *Audit Report Lag* Dan Total Lag Serta Faktor - Faktu Yang Mempengaruhinya. *Under Graduates Thesis*, Universitas Negeri Semarang.
- Anastasia, T., & Etty, M. (2007). Analisis Skala Perusahaan, Profitabilitas, Opini, Audit, Pos Luar Biasa Dan Umur Perusahaan Atas *Audit Delay*. *Jurnal Akuntabilitas*(Vol. 6, No. 2), 144-156.
- Apadore, K., & Noor, M. M. (2013). *Determinants of Audit Report Lag and Corporate Governance in Malaysia*. *International Journal of Business and Management*, Vol. 8, No. 15, ISSN: 1833-8119.
- Ariani, K. R., & Bawono, A. B. (2018). Pengaruh Ukuran Dan Umur Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Profitabilitas Dan Solvabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 3, No. 2.
- Arifa, A. N. (2013). Pengembangan model Audit Delay dengan *Audit Report Lag* dan Total Lag. *Accounting Analysis Journal*, 172-181.
- Artaningrum,Rai Gina I. , K. B., & Made, G. W. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Pada *Audit Report Lag* Perusahaan Perbankan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, Vol. 6.

- Chariri, A., & Ghozali, I. (2017). Teori Akuntansi. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Dyer, J. C. I. V., & A. J. McHugh. (1975). *The Timeliness of The Australian Annual Report*. *Journal of Accounting Research*, Vol. 13, No.2, 204-219.
- Fatkhiyatur, R. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Saham Publik Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (Csr) . *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas*, 1-15.
- Fernaldy, & Christant. (2022). Ukuran Perusahaan Dan Faktor-Faktor Yang Memengaruhi *Audit Report Lag*. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, Vol. 2, No. 3, 147-158.
- Freeman, R. Edward. (2010). *Strategic Management : A Stakeholder Approach*. New York: Cambridge University Press.
- Fujianti, L, & Satria, I. (2020). *Firm Size, Profitability, Leverage As Determinants Of Audit Report Lag Evidence From Indonesia*. *International Journal Of Financial Research*, Vol. 11, No. 2, 61-67.
- Gabriella, C. A. A., & Paulus, Th. B. H. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor Dan Opini Audit Terhadap *Audit Report Lag*. *Diponegoro Journal Of Accounting*.
- Ghozali, Imam. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. *Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang*.
- Ginanjari, Yogi. (2018). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015). *Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Akuntansi*, Vol. 5, No. 1, 22-31.
- Hamdani, Syifa Putri, & Willy Sri dkk. (2017). Kepemilikan Saham Publik dan *Return On Asset* Terhadap Pengungkapan *Coorporate Social Responsibility*. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 47-54.
- Hartono, J. (2005). Analisis & Desain : Pendekatan, Terstruktur Teori dan Praktik Aplikasi Bisnis. *Penerbit Andi, Yogyakarta*.
- Hartono, Jogiyanto. (2016). Teori Portofolio Dan Analisis Investasi. *Yogyakarta: Bpfe-Yogyakarta*.
- Haryani, J., & Wiratmaja, D. N. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Penerapan *International Financial Reporting Standards* Dan Kepemilikan Publik Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 6, No. 1, 63-78.

- Hassan, Y. M. (2016). *Determinants Of Audit Report Lag: Evidence From Palestine. Journal of Accounting in Emerging Economies, Vol. 6, No. 1*, 13-32.
- Hayes, R., & Gortemaker, H. (2014). *Principle Of Auditing: An Introduction To International Standards On Auditing. 3rd edn. England: Person.*
- Himawan, F., & Venda, V. (2020). Analisis Pengaruh Financial Distress, Leverage, Profitabilitas, Dan Likuiditas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *ESENSI: Jurnal Manajemen Bisnis, Vol. 23, No. 1*, 1-22.
- Ika D. W., & Andi, K. (2018). Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Umur Perusahaan, Solvabilitas Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Report Lag. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan, Vol. 7, No. 1*, 20-34.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Iskandar, M. J., & Trisnawati, E. (2010). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi, Vol. 12, No. 3*, 175-186.
- Jensen, & Meckling. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. Journal of Financial Economics, Vol. 3, No. 4*, 305-360.
- Kaliman, R., & Wibowo, S. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Bisnis, Growth, Profitabilitas, Likuiditas, Dan Sales Growth Terhadap Struktur Modal Pada Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bei Robert. *Vol. 19, No. 3*, 185-190.
- Kartika, Andi. (2011). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Dinamika Keuangan Dan Perbankan, Vol. 3, No. 2*, 152-171.
- Kasmir. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Kim, Oliver., & Robert, E. Verrechi. (1994). *Market Liquidity and Volume Around Earning Announcement. Journal of Accounting and Economics*, 41-67.
- Lisdara , N., Budianto, R., & Mulyadi, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Perusahaan, Solvabilitas, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2017). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu, Vol.12, No.2*, 167-179.

- Lisdara, N., Budianto, R., & Mulyadi, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Perusahaan, Solvabilitas, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2017). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, Vol.12, No.2, 167-179.
- Marston, C, & Polei, A. (2004). *Corporate Reporting on The Internet by German Companies. International Journal of Accounting Information Systems*, Vol. 5, No. 3, 285-311.
- Metta, C., & Effriyanti. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Publik Dan Penerapan *International Financial Reporting Standards* (Ifrs) Terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, Vol. 8, No. 1.
- Muhammad A. E., & Vina S. T. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Faktor Lainnya Terhadap *Audit Report Lag*. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, Jakarta Barat: Trisakti School of Management.
- Mulyono, A. Tri. (2017). Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Manajemen Laba Dengan *Corporate Governance* Sebagai Variabel Pemoderasi (Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, Vol. 2, No. 2.
- Nur Affifah, A., & Susilowati, E. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Report Lag* (ARL) Dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Intervening : (Studi Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Akuntansi Dan Manajemen*, Vol. 16, No. 1, 21-36.
- Nurkholik, & Amaliyah, R. (2021). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Profitabilitas, Reputasi Kap Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015 – 2018). *Jurnal Ekonomika Dan Bisnis*, Vol. 8, No. 4, 11-27.
- Nurkholik, & Amaliyah, R. (2021). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Profitabilitas, Reputasi Kap Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015 – 2018). *Jurnal Ekonomika dan Bisnis*, Vol. 8, No. 1, 11-27.
- Palupi, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Counting: Journal Of Accounting*, Vol. 3, No. 4, 220-224.

- Palupi, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Counting: Journal Of Accounting*, Vol. 3, No. 4, 220-224.
- Panjaitan, I. (2017). Pengaruh Ukuran KAP, *Return on Assets* dan *Loan to Deposit Ratio* terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal Aplikasi Manajemen, Ekonomi dan Bisnis*, Vol. 1, No. 2.
- Pawitri, Ni Made., & Ketut, Yadnyana. (2015). Pengaruh *Audit Delay*, Opini Audit, Reputasi Auditor Dan Pergantian Manajemen Pada *Voluntary Auditor Switching*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 10, No. 1, 214-228.
- Permatasari, Vony Marlinda. (2012). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik Dan Opini Auditor Terhadap *Audit Report Lag* : Studi Empiris Di Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010. Thesis, Sanata Dharma University.
- Rachmawati, Sistya. (2008). Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Perusahaan Terhadap *Audit Delay* Dan *Timeliness*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, Vol. 10, No. 1, 1-10.
- Sartika, Sari Dewi. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Report Lag*. *Artikel*, Universitas Negeri Padang.
- Sartika, Sari Dewi. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Report Lag*. *Artikel*, Universitas Negeri Padang.
- Sartika, Sari Dewi. (t.thn.). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Report Lag*. *Artikel*, Universitas Negeri Padang.
- Tahun Undang-Undang RI No. 5. (2011). Tentang Akuntan Publik. 2011.
- Turel, A. (2010). *Timeliness of Financial Reporting in Emerging Capital Markets: Evidence from Turkey*. *Istanbul University Journal Of The School Of Business Administration Cilt*, Volt. 39, ISSN. 1303-1732.
- Undang-Undang RI No. 5. (2011). Tentang Akuntan Publik. 2011.
- Wardhani, Armania Putri, & Surya, Raharja. (2014). Analisis Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Nilai Perusahaan. *Diponegoro Journal of Auditing*, Vol. 2, No. 3, 766-778.
- Yuniansyah, & Okeu. (2018). Pengaruh Profitabilitas dan Kepemilikan Publik Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Univ Pasundang Padang*.

DAFTAR WEBSITE

www.idx.co.id



LAMPIRAN 1

Daftar nama perusahaan

No	KODE	Nama Perusahaan
1	INTP	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk
2	SMBR	PT Semen Baturaja (Persero) Tbk
3	SMCB	PT Solusi Bangun Indonesia Tbk
4	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk
5	WSKT	PT Waskita Karya (Persero) Tbk
6	WSBP	Waskita Beton Precast Tbk
7	WTON	Wijaya Karya Beton
8	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk
9	CAKK	Cahayaputra Asa Keramik Tbk
10	IKAI	Intikeramik Alamasri Industri Tbk
11	ARNA	Arwana Citramulia Tbk
12	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk
13	MARK	PT Mark Dynamics Indonesia Tbk
14	MLIA	Mulia Industrindo Tbk
15	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk
16	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk
17	ALKA	Alakasa Industrindo Tbk
18	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk
19	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk
20	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk
21	ISSP	PT Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk
22	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk
23	LION	Lion Metal Works Tbk
24	NIKL	Pelat Timah Nusantara Tbk
25	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk
26	TBMS	Tembaga Mulia Semanan Tbk
27	AGII	PT Samator Indo Gas Tbk
28	BRPT	Barito Pacific Tbk
29	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk
30	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk
31	EKAD	Ekadharma International Tbk
32	INCI	Intanwijaya Internasional Tbk
33	MOLI	PT Madusari Murni Indah Tbk
34	SRSN	Indo Acidatama Tbk
35	TPIA	PT Chandra Asri Petrochemical Tbk
36	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk

No	KODE	Nama Perusahaan
37	AKPI	PT Argha Karya Prima Industry Tbk
38	BRNA	Berlina Tbk
39	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk
40	IMPC	PT Impack Pratama Industri Tbk
41	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk
42	PBID	PT Panca Budi Idaman Tbk
43	TALF	PT Tunas Alfin Tbk
44	TRST	Trias Sentosa Tbk
45	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
46	JPFA	JAPFA Comfeed Indonesia Tbk
47	MAIN	Malindo Feedmill Tbk
48	SIPD	PT Sreeya Sewu Indonesia Tbk
49	SULI	PT SLJ Global Tbk
50	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk
51	ALDO	PT Alkindo Naratama Tbk
52	FASW	Fajar Surya Wisesa Tbk
53	INKP	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk
54	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk
55	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk
56	SPMA	Suparma Tbk
57	SWAT	PT Sriwahana Adityakarta Tbk
58	TKIM	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk
59	INCF	PT Indo Komoditi Korpora Tbk
60	KMTR	PT Kirana Megatara Tbk
61	GMFI	Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk
62	ASII	Astra International Tbk
63	AUTO	Astra Otoparts Tbk
64	BOLT	Garuda Metalindo Tbk
65	BRAM	Indo Kordsa Tbk (BRAM)
66	GJTL	Gajah Tunggal Tbk
67	INDS	Indospring Tbk
68	MASA	Multistrada Arah Sarana Tbk
69	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk
70	SMSM	Selamat Sempurna Tbk
71	ADMG	Polychem Indonesia Tbk
72	ARGO	Argo Pantes Tbk
73	BELL	Trisula Textile Industries Tbk
74	ESTI	Ever Shine Tex Tbk
75	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk

No	KODE	Nama Perusahaan
76	INDR	Indorama Synthetics Tbk
77	MYTX	PT Asia Pacific Investama Tbk
78	PBRX	Pan Brothers Tbk
79	POLY	Asia Pacific Fibers Tbk
80	RICY	Ricky Putra Globalindo Tbk
81	SRIL	PT Sri Rejeki Isman Tbk
82	SSTM	Sunson Textile Manufacturer Tbk
83	STAR	PT Buana Artha Anugerah Tbk
84	TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk
85	TRIS	Trisula International Tbk
86	ZONE	PT Mega Perintis Tbk
87	AMIN	Ateliers Mecaniques D Indonesie Tbk.
88	BATA	Sepatu Bata Tbk
89	BIMA	Primarindo Asia Infrastructure Tbk
90	JECC	Jembo Cable Company Tbk
91	KBLI	KMI Wire and Cable Tbk
92	KLBM	Kabelindo Murni Tbk
93	SCCO	PT Supreme Cable Manufacturing & Commerce Tbk
94	VOKS	Voksel Electric Tbk
95	PSTN	Sat Nusapersada Tbk
96	AISA	PT FKS Food Sejahtera Tbk
97	ADES	Akasha Wira International Tbk Tbk
98	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk
99	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk
100	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk
101	CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk
102	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk
103	CLEO	Sariguna Primatirta Tbk
104	DLTA	Delta Djakarta Tbk
105	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk
106	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk
107	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
108	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
109	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk
110	MYOR	Mayora Indah Tbk
111	PCAR	PT Prima Cakrawala Abadi Tbk
112	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk
113	ROTI	PT Nippon Indosari Corpindo Tbk
114	SKBM	Sekar Bumi Tbk

No	KODE	Nama Perusahaan
115	SKLT	Sekar Laut Tbk
116	STTP	PT Siantar Top Tbk
117	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry Tbk
118	GGRM	Gudang Garam Tbk
119	HMSP	HM Sampoerna Tbk
120	RMBA	Bentoel International Investama Tbk
121	WIIM	Wismilak Inti Makmur Tbk
122	DVLA	Darya-Varia Laboratoria Tbk
123	KLBF	PT Kalbe Farma Tbk
124	MERK	Merck Tbk
125	PEHA	PT Phapros Tbk
126	SCPI	Organon Pharma Indonesia Tbk
127	SIDO	PT Industri Jamu Dan Farmasi Sido Muncul Tbk
128	TSPC	Tempo Scan Pacific Tbk
129	KINO	PT Kino Indonesia Tbk
130	MBTO	Martina Berto Tbk
131	MRAT	Mustika Ratu Tbk
132	TCID	Mandom Indonesia Tbk
133	UNVR	Unilever Indonesia Tbk
134	CINT	Chitose Internasional Tbk
135	KICI	Kedaung Indah Can Tbk
136	LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk
137	WOOD	PT Integra Indocabinet Tbk
138	HRTA	PT Hartadinata Abadi Tbk
139	APLI	Asiaplast Industries Tbk
140	IMAS	Indomobil Sukses Internasional Tbk

LAMPIRAN 2

Kepemilikan publik, afiliasi KAP, *return on asset*, dan *audit report lag*

No	KODE	Nama Perusahaan	Tahun	Kepemilikan Publik	Afiliasi KAP	Return on asset	Audit report lag (hari)
1	INTP	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk	2019	0.490	1	0.066	78
			2020	0.490	1	0.066	77
			2021	0.490	1	0.068	82
2	SMBR	PT Semen Baturaja (Persero) Tbk	2019	0.245	0	0.005	45
			2020	0.245	0	0.002	53
			2021	0.245	0	0.009	46
3	SMCB	PT Solusi Bangun Indonesia Tbk	2019	0.017	1	0.026	59
			2020	0.017	1	0.031	123
			2021	0.014	1	0.034	53
4	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk	2019	0.490	1	0.030	72
			2020	0.490	1	0.034	57
			2021	0.490	1	0.272	56
5	WSKT	PT Waskita Karya (Persero) Tbk	2019	0.340	0	0.008	112
			2020	0.340	0	-0.092	83
			2021	0.175	0	-0.018	118
6	WSBP	Waskita Beton Precast Tbk	2019	0.400	0	0.499	69
			2020	0.400	0	-0.451	82
			2021	0.400	0	-0.282	125
7	WTON	Wijaya Karya Beton	2019	0.286	0	0.049	52
			2020	0.323	0	0.014	49
			2021	0.326	0	0.009	49
8	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk	2019	0.138	1	-0.015	91
			2020	0.138	1	-0.054	106
			2021	0.138	1	0.043	89
9	CAKK	Cahayaputra Asa Keramik Tbk	2019	0.249	0	0.006	69
			2020	0.249	0	0.000	60
			2021	0.249	0	0.028	61
10	IKAI	Intikeramik Alamasri Industri Tbk	2019	0.573	0	-0.053	121
			2020	0.772	0	-0.058	147
			2021	0.772	0	-0.046	112
11	ARNA	Arwana Citramulia Tbk	2019	0.485	1	0.120	34
			2020	0.475	1	0.164	35
			2021	0.476	1	0.212	33
12	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk	2019	0.060	1	-0.401	118
			2020	0.060	1	-0.051	105

No	KODE	Nama Perusahaan	Tahun	Kepemilikan Publik	Afiliasi KAP	Return on asset	Audit report lag (hari)
			2021	0.060	1	-0.006	117
13	MARK	PT Mark Dynamics Indonesia Tbk	2019	0.177	0	0.199	121
			2020	0.185	0	0.200	89
			2021	0.185	0	0.364	82
14	MLIA	Mulia Industrindo Tbk	2019	0.327	1	0.022	79
			2020	0.326	1	0.010	84
			2021	0.328	1	0.106	81
15	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk	2019	0.076	1	0.048	92
			2020	0.075	1	-0.010	117
			2021	0.075	1	0.049	90
16	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk	2019	0.165	0	-0.181	80
			2020	0.165	0	-0.187	137
			2021	0.165	0	0.000	46
17	ALKA	Alakasa Industrindo Tbk	2019	0.069	0	0.012	84
			2020	0.069	0	0.016	88
			2021	0.069	0	0.035	84
18	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk	2019	0.106	0	0.006	91
			2020	0.056	0	0.019	90
			2021	0.044	0	0.036	111
19	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk	2019	0.025	0	0.015	91
			2020	0.030	0	-0.049	84
			2021	0.030	0	-0.040	109
20	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk	2019	0.211	1	0.028	80
			2020	0.211	1	0.003	102
			2021	0.213	1	0.003	112
21	ISSP	PT Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk	2019	0.425	0	0.029	51
			2020	0.424	0	0.029	78
			2021	0.424	0	0.068	78
22	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk	2019	0.200	1	-0.015	94
			2020	0.200	1	0.006	141
			2021	0.200	1	0.016	90
23	LION	Lion Metal Works Tbk	2019	0.420	0	0.001	76
			2020	0.420	0	-0.015	119
			2021	0.420	0	-0.006	115
24	NIKL	Pelat Timah Nusantara Tbk	2019	0.146	1	0.018	45
			2020	0.146	1	0.021	64
			2021	0.146	1	0.031	52
25	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk	2019	0.236	0	0.007	150
			2020	0.294	0	-0.059	188
			2021	0.293	0	-0.450	140

No	KODE	Nama Perusahaan	Tahun	Kepemilikan Publik	Afiliasi KAP	Return on asset	Audit report lag (hari)
26	TBMS	Tembaga Mulia Semanan Tbk	2019	0.137	1	0.039	83
			2020	0.137	1	0.029	90
			2021	0.138	1	0.047	90
27	AGII	PT Samator Indo Gas Tbk	2019	0.202	0	0.015	162
			2020	0.191	0	0.014	90
			2021	0.198	0	0.026	98
28	BRPT	Barito Pacific Tbk	2019	0.121	1	0.019	87
			2020	0.107	1	0.018	85
			2021	0.115	1	0.032	89
29	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk	2019	0.422	0	0.021	90
			2020	0.422	0	0.023	88
			2021	0.422	0	0.031	115
30	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	2019	0.274	0	0.012	70
			2020	0.275	0	0.008	90
			2021	0.278	0	0.063	77
31	EKAD	Ekadharna International Tbk	2019	0.215	0	0.080	80
			2020	0.205	0	0.089	85
			2021	0.195	0	0.093	95
32	INCI	Intanwijaya Internasional Tbk	2019	0.510	0	0.034	84
			2020	0.486	0	0.068	88
			2021	0.487	0	0.022	84
33	MOLI	PT Madusari Murni Indah Tbk	2019	0.076	0	0.033	90
			2020	0.077	0	0.822	125
			2021	0.068	0	0.017	89
34	SRSN	Indo Acidatama Tbk	2019	0.165	0	0.055	87
			2020	0.161	0	0.049	88
			2021	0.161	0	0.031	89
35	TPIA	PT Chandra Asri Petrochemical Tbk	2019	0.088	1	0.007	76
			2020	0.077	1	0.014	51
			2021	0.081	1	0.030	57
36	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk	2019	0.418	1	0.052	119
			2020	0.359	1	0.113	90
			2021	0.359	1	0.198	89
37	AKPI	PT Argha Karya Prima Industry Tbk	2019	0.154	1	0.020	139
			2020	0.169	0	0.025	81
			2021	0.169	0	0.044	84
38	BRNA	Berlina Tbk	2019	0.278	0	-0.072	132
			2020	0.278	0	-0.095	140
			2021	0.299	0	-0.096	119
39	IGAR		2019	0.152	1	0.099	118

No	KODE	Nama Perusahaan	Tahun	Kepemilikan Publik	Afiliasi KAP	Return on asset	Audit report lag (hari)
		Champion Pacific Indonesia Tbk	2020	0.152	1	0.091	88
			2021	0.152	1	0.129	90
40	IMPC	PT Impack Pratama Industri Tbk	2019	0.085	0	0.037	90
			2020	0.083	0	0.043	97
			2021	0.092	0	0.072	88
41	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk	2019	0.190	0	0.016	90
			2020	0.186	0	0.030	89
			2021	0.186	0	0.032	90
42	PBID	PT Panca Budi Idaman Tbk	2019	0.170	0	0.096	86
			2020	0.170	0	0.154	67
			2021	0.170	0	0.147	77
43	TALF	PT Tunas Alfin Tbk	2019	0.006	0	0.021	80
			2020	0.006	0	0.013	106
			2021	0.006	0	0.001	87
44	TRST	Trias Sentosa Tbk	2019	0.360	0	0.009	140
			2020	0.360	0	0.017	147
			2021	0.335	0	0.043	116
45	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk	2019	0.445	1	0.124	114
			2020	0.445	1	0.123	148
			2021	0.445	1	0.102	98
46	JPFA	JAPFA Comfeed Indonesia Tbk	2019	0.475	1	0.071	59
			2020	0.449	1	0.047	59
			2021	0.441	1	0.075	60
47	MAIN	Malindo Feedmill Tbk	2019	0.427	1	0.033	121
			2020	0.427	1	-0.008	90
			2021	0.427	1	-0.011	90
48	SIPD	PT Sreeya Sewu Indonesia Tbk	2019	0.138	0	0.032	80
			2020	0.131	0	0.011	81
			2021	0.126	1	0.005	119
49	SULI	PT SLJ Global Tbk	2019	0.327	0	-0.088	147
			2020	0.338	0	-0.247	88
			2021	0.395	0	0.038	89
50	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk	2019	0.220	0	-0.058	87
			2020	0.186	0	-1.050	113
			2021	0.195	0	-0.448	116
51	ALDO	PT Alkindo Naratama Tbk	2019	0.125	0	0.085	69
			2020	0.117	0	0.069	68
			2021	0.219	0	0.083	66
52	FASW	Fajar Surya Wisesa Tbk	2019	0.003	1	0.090	42
			2020	0.003	1	0.031	60

No	KODE	Nama Perusahaan	Tahun	Kepemilikan Publik	Afiliasi KAP	Return on asset	Audit report lag (hari)
			2021	0.003	1	0.046	45
53	INKP	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk	2019	0.467	0	0.032	65
			2020	0.467	0	0.035	81
			2021	0.467	0	0.059	82
54	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk	2019	0.076	0	-0.040	83
			2020	0.076	0	0.008	138
			2021	0.076	0	0.001	77
55	KSDI	Kedawang Setia Industrial Tbk	2019	0.161	0	0.051	62
			2020	0.105	0	0.005	116
			2021	0.104	0	0.054	112
56	SPMA	Suparma Tbk	2019	0.076	0	0.055	87
			2020	0.076	0	0.070	81
			2021	0.076	0	0.107	84
57	SWAT	PT Sriwahana Adityakarta Tbk	2019	0.228	0	0.005	80
			2020	0.228	0	0.003	141
			2021	0.228	0	-0.103	161
58	TKIM	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk	2019	0.403	0	0.054	71
			2020	0.403	0	0.048	81
			2021	0.403	0	0.079	82
59	INCF	PT Indo Komoditi Korpora Tbk	2019	0.142	0	-0.009	150
			2020	0.067	0	-0.014	147
			2021	0.054	0	0.001	118
60	KMTR	PT Kirana Megatara Tbk	2019	0.075	0	0.004	56
			2020	0.075	0	0.039	56
			2021	0.075	0	0.015	56
61	GMFI	Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk	2019	0.100	1	-0.004	94
			2020	0.100	1	-0.631	207
			2021	0.100	1	-0.320	200
62	ASII	Astra International Tbk	2019	0.498	1	0.076	58
			2020	0.498	1	0.055	56
			2021	0.499	1	0.070	56
63	AUTO	Astra Otoparts Tbk	2019	0.200	1	0.051	51
			2020	0.200	1	-0.002	53
			2021	0.200	1	0.037	52
64	BOLT	Garuda Metalindo Tbk	2019	0.200	0	0.041	69
			2020	0.200	0	-0.051	99
			2021	0.200	0	0.060	87
65	BRAM	Indo Kordsa Tbk (BRAM)	2019	0.009	1	0.052	86
			2020	0.009	1	-0.015	88
			2021	0.010	1	0.091	84

No	KODE	Nama Perusahaan	Tahun	Kepemilikan Publik	Afiliasi KAP	Return on asset	Audit report lag (hari)
66	GJTL	Gajah Tunggal Tbk	2019	0.392	1	0.014	141
			2020	0.394	1	0.018	65
			2021	0.343	1	0.004	91
67	INDS	Indospring Tbk	2019	0.115	0	0.036	115
			2020	0.115	0	0.021	85
			2021	0.115	0	0.050	110
68	MASA	Multistrada Arah Sarana Tbk	2019	0.004	1	-0.025	154
			2020	0.004	1	0.074	117
			2021	0.004	1	0.114	82
69	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk	2019	0.410	0	-0.026	141
			2020	0.410	0	-0.003	111
			2021	0.410	0	0.000	87
70	SMSM	Selamat Sempurna Tbk	2019	0.339	1	0.206	114
			2020	0.339	1	0.160	120
			2021	0.339	1	0.188	94
71	ADMG	Polychem Indonesia Tbk	2019	0.145	1	-0.116	126
			2020	0.145	1	-0.188	90
			2021	0.145	1	0.004	104
72	ARGO	Argo Pantes Tbk	2019	0.439	0	-0.086	147
			2020	0.439	0	0.064	147
			2021	0.439	0	0.025	119
73	BELL	Trisula Textile Industries Tbk	2019	0.043	0	0.039	100
			2020	0.094	0	-0.030	104
			2021	0.154	0	0.008	87
74	ESTI	Ever Shine Tex Tbk	2019	0.131	0	-0.046	119
			2020	0.131	0	-0.011	113
			2021	0.131	0	0.031	94
75	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk	2019	0.011	0	-0.155	150
			2020	0.011	0	-0.125	179
			2021	0.011	0	-0.121	167
76	INDR	Indorama Synthetics Tbk	2019	0.410	1	0.051	105
			2020	0.361	0	0.008	46
			2021	0.096	0	0.093	52
77	MYTX	PT Asia Pacific Investama Tbk	2019	0.050	0	-0.065	148
			2020	0.050	0	-0.030	147
			2021	0.051	0	-0.037	94
78	PBRX	Pan Brothers Tbk	2019	0.491	0	0.026	121
			2020	0.491	0	0.028	125
			2021	0.491	0	0.022	117
79	POLY	Asia Pacific Fibers Tbk	2019	0.296	0	-0.049	83

No	KODE	Nama Perusahaan	Tahun	Kepemilikan Publik	Afiliasi KAP	Return on asset	Audit report lag (hari)
			2020	0.296	0	-0.089	81
			2021	0.296	0	0.007	83
80	RICY	Ricky Putra Globalindo Tbk	2019	0.520	0	0.011	87
			2020	0.520	0	-0.045	105
			2021	0.520	0	0.039	88
81	SRIL	PT Sri Rejeki Isman Tbk	2019	0.410	0	0.056	87
			2020	0.410	0	0.046	91
			2021	0.410	0	-0.876	150
82	SSTM	Sunson Textile Manufacturer Tbk	2019	0.217	0	-0.316	97
			2020	0.236	0	-0.032	89
			2021	0.173	0	0.120	87
83	STAR	PT Buana Artha Anugerah Tbk	2019	0.678	0	0.003	118
			2020	0.678	0	0.012	144
			2021	0.678	0	0.021	115
84	TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk	2019	0.328	1	-0.017	118
			2020	0.328	1	-0.003	150
			2021	0.328	1	0.040	116
85	TRIS	Trisula International Tbk	2019	0.108	0	0.020	108
			2020	0.106	0	-0.004	110
			2021	0.103	0	0.017	89
86	ZONE	PT Mega Perintis Tbk	2019	0.170	0	0.095	79
			2020	0.255	0	-0.067	81
			2021	0.255	0	0.055	87
87	AMIN	Ateliers Mecaniques D Indonesie Tbk.	2019	0.206	0	0.080	178
			2020	0.206	0	0.024	176
			2021	0.206	0	-0.163	143
88	BATA	Sepatu Bata Tbk	2019	0.129	1	0.027	150
			2020	0.129	1	-0.229	144
			2021	0.130	1	-0.078	155
89	BIMA	Primarindo Asia Infrastructure Tbk	2019	0.134	0	0.012	91
			2020	0.134	0	-0.141	90
			2021	0.134	0	-0.009	90
90	JECC	Jembo Cable Company Tbk	2019	0.099	0	0.054	108
			2020	0.099	0	0.008	88
			2021	0.099	0	-0.027	115
91	KBLI	KMI Wire and Cable Tbk	2019	0.502	1	0.111	97
			2020	0.505	0	-0.024	95
			2021	0.505	1	0.034	113
92	KLBM	Kabelindo Murni Tbk	2019	0.182	0	0.301	87
			2020	0.182	0	0.001	89

No	KODE	Nama Perusahaan	Tahun	Kepemilikan Publik	Afiliasi KAP	Return on asset	Audit report lag (hari)
			2021	0.184	0	-0.009	88
93	SCCO	PT Supreme Cable Manufacturing & Commerce Tbk	2019	0.288	0	0.069	87
			2020	0.250	0	0.064	89
			2021	0.250	0	0.030	89
94	VOKS	Voksel Electric Tbk	2019	0.459	0	0.069	100
			2020	0.520	0	0.001	90
			2021	0.520	0	-0.073	112
95	PSTN	Sat Nusapersada Tbk	2019	0.100	0	0.006	84
			2020	0.100	0	0.037	90
			2021	0.100	0	0.034	90
96	AISA	PT FKS Food Sejahtera Tbk	2019	0.573	0	0.607	178
			2020	0.346	0	0.599	88
			2021	0.378	1	0.005	117
97	ADES	Akasha Wira International Tbk	2019	0.085	0	0.102	87
			2020	0.085	0	0.142	120
			2021	0.085	0	0.204	89
98	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk	2019	0.572	0	0.007	108
			2020	0.574	0	0.010	140
			2021	0.613	0	0.008	117
99	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk	2019	0.584	0	-0.017	150
			2020	0.584	0	-0.121	145
			2021	0.574	0	-0.026	116
100	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk	2019	0.422	0	0.021	90
			2020	0.422	0	0.023	88
			2021	0.422	0	0.031	115
101	CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk	2019	0.150	0	0.073	115
			2020	0.150	0	0.041	85
			2021	0.150	0	0.009	84
102	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk	2019	0.080	1	0.155	79
			2020	0.080	1	0.116	88
			2021	0.080	1	0.110	88
103	CLEO	Sariguna Primatirta Tbk	2019	0.188	0	0.105	69
			2020	0.186	0	0.101	75
			2021	0.183	0	0.013	70
104	DLTA	Delta Djakarta Tbk	2019	0.154	0	0.223	80
			2020	0.154	0	0.101	89
			2021	0.154	0	0.144	89
105	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk	2019	0.051	1	0.086	129
			2020	0.054	1	0.037	130
			2021	0.139	1	0.073	63

No	KODE	Nama Perusahaan	Tahun	Kepemilikan Publik	Afiliasi KAP	Return on asset	Audit report lag (hari)
106	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk	2019	0.304	0	0.122	90
			2020	0.316	0	0.042	106
			2021	0.316	0	0.013	117
107	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	2019	0.195	1	0.130	80
			2020	0.195	1	0.064	78
			2020	0.195	1	0.054	88
108	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk	2019	0.499	1	0.061	80
			2020	0.499	1	0.054	78
			2021	0.499	1	0.062	88
109	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk	2019	0.182	1	0.416	52
			2020	0.182	1	0.098	64
			2021	0.182	1	0.228	56
110	MYOR	Mayora Indah Tbk	2019	0.157	0	0.108	90
			2020	0.157	0	1.061	89
			2021	0.157	0	0.061	89
111	PCAR	PT Prima Cakrawala Abadi Tbk	2019	0.699	0	-0.082	141
			2020	0.699	0	-1.544	119
			2021	0.699	0	0.012	115
112	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk	2019	0.168	1	-0.034	90
			2020	0.149	0	-0.068	139
			2021	0.149	0	-0.115	98
113	ROTI	PT Nippon Indosari Corpindo Tbk	2019	0.256	1	0.051	59
			2020	0.172	1	0.038	88
			2021	0.123	1	0.067	61
114	SKBM	Sekar Bumi Tbk	2019	0.150	0	0.001	90
			2020	0.150	0	0.003	141
			2021	0.307	0	0.015	110
115	SKLT	Sekar Laut Tbk	2019	0.059	0	0.001	72
			2020	0.059	0	0.549	68
			2021	0.215	0	0.095	75
116	STTP	PT Siantar Top Tbk	2019	0.400	0	0.167	148
			2020	0.400	0	0.182	145
			2021	0.400	0	0.158	129
117	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry Tbk	2019	0.276	0	0.157	80
			2020	0.204	0	0.127	91
			2021	0.201	0	0.172	89
118	GGRM	Gudang Garam Tbk	2019	0.238	1	0.138	83
			2020	0.238	1	0.098	89
			2021	0.238	1	0.062	87
119	HMSP	HM Sampoerna Tbk	2019	0.075	0	0.049	90

No	KODE	Nama Perusahaan	Tahun	Kepemilikan Publik	Afiliasi KAP	Return on asset	Audit report lag (hari)
			2020	0.075	0	-0.254	172
			2021	0.075	0	-0.324	54
120	RMBA	Bentoel International Investama Tbk	2019	0.075	0	0.003	78
			2020	0.075	0	-0.214	85
			2021	0.001	0	0.001	88
121	WIIM	Wismilak Inti Makmur Tbk	2019	0.330	0	0.021	118
			2020	0.373	0	0.107	95
			2021	0.369	0	0.094	87
122	DVLA	Darya-Varia Laboratoria Tbk	2019	0.077	1	0.121	90
			2020	0.079	1	0.082	118
			2021	0.079	1	0.703	103
123	KLBF	PT Kalbe Farma Tbk	2019	0.429	1	0.125	87
			2020	0.429	1	0.124	88
			2021	0.421	1	0.126	88
124	MERK	Merck Tbk	2019	0.133	1	0.087	69
			2020	0.133	1	0.077	90
			2021	0.133	1	0.128	89
125	PEHA	PT Phapros Tbk	2019	0.340	0	0.488	72
			2020	0.340	0	0.025	78
			2021	0.344	0	0.006	77
126	SCPI	Organon Pharma Indonesia Tbk	2019	0.016	1	0.079	91
			2020	0.012	1	0.137	90
			2021	0.012	1	0.098	90
127	SIDO	PT Industri Jamu Dan Farmasi Sido Muncul Tbk	2019	0.182	1	0.229	41
			2020	0.182	1	0.243	37
			2021	0.184	1	0.310	35
128	TSPC	Tempo Scan Pacific Tbk	2019	0.196	0	0.071	76
			2020	0.184	0	0.092	74
			2021	0.179	0	0.091	73
129	KINO	PT Kino Indonesia Tbk	2019	0.098	0	0.110	90
			2020	0.063	0	0.022	109
			2021	0.062	0	0.019	118
130	MBTO	Martina Berto Tbk	2019	0.322	0	-0.113	87
			2020	0.322	0	-0.207	89
			2021	0.322	0	-0.208	104
131	MRAT	Mustika Ratu Tbk	2019	0.287	0	0.000	148
			2020	0.287	0	-0.012	151
			2021	0.237	0	0.001	129
132	TCID	Mandom Indonesia Tbk	2019	0.240	1	0.057	59
			2020	0.240	1	-0.024	88

No	KODE	Nama Perusahaan	Tahun	Kepemilikan Publik	Afiliasi KAP	Return on asset	Audit report lag (hari)
			2021	0.222	1	-0.333	87
133	UNVR	Unilever Indonesia Tbk	2019	0.150	1	0.358	29
			2020	0.150	1	0.349	34
			2021	0.150	1	0.302	40
134	CINT	Chitose Internasional Tbk	2019	0.209	0	0.014	83
			2020	0.222	0	0.001	78
			2021	0.222	0	-0.199	111
135	KICI	Kedaung Indah Can Tbk	2019	0.104	0	-0.208	66
			2020	0.104	0	-0.068	67
			2021	0.248	0	0.128	69
136	LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk	2019	0.082	0	-0.056	83
			2020	0.082	0	-0.059	91
			2021	0.082	0	-0.020	108
137	WOOD	PT Integra Indocabinet Tbk	2019	0.198	0	0.051	111
			2020	0.281	0	0.069	104
			2021	0.281	0	0.104	109
138	HRTA	PT Hartadinata Abadi Tbk	2019	0.235	0	0.065	139
			2020	0.221	0	0.060	148
			2021	0.221	0	0.056	104
139	APLI	Asiaplast Industries Tbk	2019	0.127	1	0.023	129
			2020	0.127	1	-0.016	144
			2021	0.127	1	0.054	116
140	IMAS	Indomobil Sukses Internasional Tbk	2019	0.103	1	0.003	112
			2020	0.121	1	-0.014	151
			2021	0.121	1	-0.005	89

LAMPIRAN 3

Hasil Olah Data

Hasil Statistik Deskriptif

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
<i>Audit report lag</i>	420	29	207	95,95	29,891
Kepemilikan publik	420	0,001	0,772	0,237	0,1622
Afiliasi KAP	420	0	1	,35	0,476
<i>Return on asset</i>	420	-1,544	1,061	,027	0,175
Valid N (listwise)	420				

Hasil Statistik Deskriptif

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Kepemilikan publik	314	0,001	0,574	0,194	0,127
Afiliasi KAP	314	0	1	0,35	0,479
<i>Return on asset</i>	314	-0,333	0,488	0,029	0,097
<i>Audit report lag</i>	314	33	179	92,91	26,931
Valid N (listwise)	314				

Hasil Uji Normalitas

		Unstandardized Residual
N		420
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	0,000
	Std. Deviation	28,515
Most Extreme Differences	Absolute	0,097
	Positive	0,097
	Negative	-0,034
Test Statistic		0,097
Asymp. Sig. (2-tailed)		0,000 ^c

Hasil Uji Normalitas

N		314	
Normal Parameters ^{a,b}	<i>Mean</i>	0,000	
	<i>Std. Deviation</i>	24,516	
<i>Most Extreme Differences</i>	<i>Absolute</i>	0,072	
	<i>Positive</i>	0,072	
	<i>Negative</i>	-0,044	
Test Statistic		0,072	
Asymp. Sig. (2-tailed)		0,000 ^c	
Monte Carlo Sig. (2-tailed)	Sig.	0,074 ^d	
	99% <i>Confidence Interval</i>	<i>Lower Bound</i>	0,067
		<i>Upper Bound</i>	0,081

Hasil Uji Multikolinearitas

		<i>Tolerance</i>	VIF
1	(Constant)		
	Kepemilikan publik	0,987	1,013
	Afiliasi KAP	0,955	1,047
	<i>Return on asset</i>	0,944	1,060

Uji Glejser

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	18,049	1,607		11,228	0,000
	Kepemilikan publik	12,020	6,548	0,101	1,836	0,067
	Afiliasi KAP	,411	1,762	0,013	0,233	0,816
	<i>Return on asset</i>	-41,582	8,772	-0,267	-4,740	0,000

Uji Rank Spearman

			Kepemilikan publik	Afiliasi KAP	Return on asset	Unstandardized Residual
<i>Spearman's rho</i>	Kepemilikan publik	<i>Correlation Coefficient</i>	1,000	-0,018	0,135*	-0,026
		<i>Sig. (2-tailed)</i>	.	0,745	0,017	0,646
		<i>N</i>	314	314	314	314
	Afiliasi KAP	<i>Correlation Coefficient</i>	-0,018	1,000	0,246**	0,023
		<i>Sig. (2-tailed)</i>	0,745	.	0,000	0,679
		<i>N</i>	314	314	314	314
	Return on asset	<i>Correlation Coefficient</i>	0,135*	0,246**	1,000	-0,025
		<i>Sig. (2-tailed)</i>	0,017	0,000	.	0,656
		<i>N</i>	314	314	314	314
	Unstandardized Residual	<i>Correlation Coefficient</i>	-0,026	0,023	-0,025	1,000
		<i>Sig. (2-tailed)</i>	0,646	0,679	0,656	.
		<i>N</i>	314	314	314	314

Uji Durbin Watson

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	0,414 ^a	0,171	0,163	24,635	1,301

Uji Cochran - Orcutt

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	0,384 ^a	0,148	0,139	23,112	1,976

Uji Nilai F

Model		<i>Sum of Squares</i>	df	<i>Mean Square</i>	F	Sig.
1	<i>Regression</i>	38875,542	3	12958,514	21,353	0,000 ^b
	<i>Residual</i>	188129,136	310	606,868		
	Total	227004,678	313			

Uji Nilai T

Model		<i>Unstandardized Coefficients</i>		<i>Standardized Coefficients</i>	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	103,467	2,716		38,098	0,000
	Kepemilikan publik	-23,900	11,063	-0,112	-2,160	0,032
	Afiliasi KAP	-9,522	2,976	-0,169	-3,199	0,002
	<i>Return on asset</i>	-87,275	14,820	-0,313	-5,889	0,000

Koefisien Determinasi

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	0,414 ^a	0,171	0,163	24,635