JUDUL

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN *AUDIT FEES* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR SEBAGAI EMITEN *JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII)* DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2022

TESIS

Untuk Memenuhi Persyaratan

Memperoleh Gelar Magister Akuntansi

ACHMAD ANSHORI SUGAR ASPRILLA

NIM. B2092182001

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TANJUNGPURA

PONTIANAK

2023

PERNYATAAN BEBAS DARI PLAGIAT

Nama	:	Achmad Anshori Sugar Asprilla
NIM	:	B2092182001
Jurusan	:	Akuntansi
Program Studi	:	Magister Akuntansi
Konsentrasi	:	Pelaporan Keuangan dan Pengauditan
Judul proposal	:	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Audit Fees* Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Sebagai Emiten Jakarta Islamic Index (JII) Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2022

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tesis dengan judul tersebut di atas, secara keseluruhan adalah murni karya penulis sendiri dan bukan plagiat dari karya orang lain, kecuali bagian-bagian yang dirujuk sebagai sumber pustaka sesuai dengan panduan penulisan yang berlaku (lembar hasil pemeriksaan plagiat terlampir)

Apabila di dalamnya terbukti penulis melakukan plagiat, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis yang dapat berakibat pada pembatalan Proposal Tesis dengan judul tersebut di atas.

Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pontianak, 22/12/ 2023



Achmad Anshori Sugar Asprilla
NIM. B2092182001

PERTANGGUNGJAWABAN TESIS

Dengan ini, Dosen Pembimbing Akademik mahasiswa:

Nama	:	Achmad Anshori Sugar Asprilla
NIM	:	B2092182001
Jurusan	:	Akuntansi
Program Studi	:	Magister Akuntansi
Konsentrasi	:	Pelaporan Keuangan dan Pengauditan
Judul proposal	:	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Audit Fees* Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Sebagai Emiten Jakarta Islamic Index (JII) Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2022

Menyatakan bahwa Tesis ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Pontianak, 26/12/ 2023



Achmad Anshori Sugar Asprilla
NIM. B2092182001

PENGESAHAN TESIS

Tesis dengan judul:

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Audit Fees* Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Sebagai Emiten *Jakarta Islamic Index (JII)* Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2022

ini diajukan Oleh:

Nama	:	Achmad Anshori Sugar Asprilla
NIM	:	B2092182001
Jurusan	:	Akuntansi
Program Studi	:	Magister Akuntansi
Konsentrasi	:	Pelaporan Keuangan dan Pengauditan
Judul proposal	:	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Audit Fees* Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Sebagai Emiten Jakarta Islamic Index (JII) Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2022

Dinyatakan telah memenuhi persyaratan dan lulus oleh Majlis Penguji dalam Ujian Tesis dan Komperhensif untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi.

MAJELIS PENGUJI

Majelis Penguji	Nama	Tgl/bln/thn	Tanda Tangan
Pembimbing I	Elok Heniawati, SE, M.Si, Ak, Ph.D, CA NIP.197402122000122001	30/01-2024	
Pembimbing II	Syarif M. Helmi, SE, M.Ak, Ak, CA, CPA NIP. 197805172005011003	30/01-2024	
Penguji I	Dr. Nella Yantiana, SE, MM, Ak, CA, CMA, CPA NIP. 197307311997022001	30/01-2024	
Penguji II	Dr. Muhammad Fahmi, SE, MM, Ak, CA, CRBC NIP. 198606081999031003	30/01-2024	

Pontianak, 30-01-2024

Mengetahui,
Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Elok Heniwati, SE, M.Si, Ak, CA, Ph.D
NIP.197402122000122001

PERUNTUKAN

Teruntuk orang-orang yang saya kasihi:

"Bapak, Mamak, Adik – adik, Istri dan Anak Tercinta"

UCAPAN TERIMAKASIH

Bismillahirrahmanirrahim. Segala puji bagi Allah tuhan sekalian alam, yang ada sebelum kata ada itu ada dan akan tetap ada setelah kata ada itu tiada. Sholawat teriring salam selalu tercurahkan kepada Baginda Rasulullah Muhammad *Shallallahu'alaihi Wasallam*, kepada keluarganya, kepada para sahabatnya dan kepada para pengikutnya hingga akhir zaman. *Alhamdulillahirabbil'alamin*, atas nikmat iman, islam, dan ihsan serta kesehatan yang diberikan kepada peneliti, sehingga dapat menyelesaikan Tesis ini tanpa kurang sesuatu apapun. Tesis ini adalah syarat bagi peneleti untuk meraih gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak.

Judul Tesis ini adalah Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Audit Fees* Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Sebagai Emiten Jakarta Islamic Index (JII) Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2022. Penulisan Tesis ini tidak lepas dari dukungan berbagai pihak, baik dukungan secara moril maupun secara materil. Sehingga dalam kesempatan ini peneliti dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung. Adapun pihak–pihak yang dimaksud adalah sebagai berikut:

1. Ibunda Armus Darnila dan Ayahanda Dadang Azwar tercinta yang selalu memberikan dukungan penuh baik moril maupun materil yang tidak mungkin peneliti dapat balas hingga akhir hayat
2. Isteri tercinta Asti Ariesta Puteri, Anak – anak tercinta Khadijah Hilya Anum dan Muhammad Lathif Umar Arsyad yang selalu memberi motivasi dan semangat dalam menyelesaikan peneltian ini
3. Prof. Dr. H. Garuda Wiko, S.H., M.Si. selaku Rektor Universitas Tanjungpura Pontianak

4. Dr. Barkah, S.E, M.Si selaku Dekan Fakultas Magister Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak
5. Ibu Elok Heniwati, SE, M.Si, Ak, CA, Ph.D selaku Ketua Program Akuntansi Universitas Tanjungpura Pontianak sekaligus sebagai Dosen Pembimbing I (satu)
6. Syarif M. Helmi, SE, M.Ak, Ak, CA, CPA selaku Dosen Pembimbing II (dua)
7. Dr. Nella Yantiana, SE, MM, Ak, CA, CMA, CPA selaku Penguji 1 (satu)
8. Dr. Muhammad Fahmi, SE, MM, Ak, CA, CRBC selaku Penguji 2 (dua)
9. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Magister Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat peneliti kepada mereka semua
10. Sahabat–sahabatku kelas Magister Akuntansi Angkatan X UNTAN yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa sayang peniliti kepada mereka semua

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang lebih dari setimpal kepada mereka semua dan mudah–mudahan tesis ini dapat menjadi khazanah baru dan ilmu yang bermanfaat bagi siapa saja yang membutuhkan. Dengan segala kerendahan hati penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan dalam penulisan, sehingga penulis mengharapakan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan tesis ini

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN *AUDIT FEES* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR SEBAGAI EMITEN JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII) DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2022

Achmad Anshori Sugar Asprilla
achmad.anshori001@gmail.com

Program Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis,
Universitas Tanjungpura Pontianak

ABSTRAK

Menurut Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) No. 14/POJK.04/2022, perusahaan publik wajib menyampaikan laporan keuangan kepada otoritas jasa keuangan dan dipublikasikan ke masyarakat paling lama tiga bulan sejak laporan keuangan tahunan. Perusahaan yang mempunyai nilai asset yang tinggi akan semakin menghindari keterlambatan laporan audit dan waktu yang diperlukan dalam merampungkan proses audit jauh lebih pendek, sebab intervensi eksternal yang lebih besar untuk mempublikasikan hasil audit lebih cepat. Perusahaan yang mencetak laba biasanya menghindari untuk menunda pengungkapan laporan keuangan, sebab pencapaian laba menunjukkan *good news* atau *bad news* tentang pencapaian manajemen perusahaan selama satu tahun. Ketepatan waktu audit dipengaruhi oleh biaya audit yang tinggi. Perusahaan yang mengeluarkan biaya yang lebih besar cenderung menyelesaikan laporan audit dalam waktu yang lebih singkat, sehingga dapat mengurangi keterlambatan audit. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh variabel ukuran perusahaan, profitabilitas dan *audit fees* terhadap *audit report lag* pada emiten JII tahun 2013-2022. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah adalah metode penelitian kuantitatif deskriptif. Penelitian ini menggunakan regresi data panel. Estimasi model regresi data panel dilakukan dengan pendekatan *Fixed Effect Model (FEM)*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa, secara parsial ukuran perusahaan berpengaruh negatif tidak signifikan dan profitabilitas berpengaruh postif tidak signifikan terhadap *audit report lag*. Sedangkan, *audit fees* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap *audit report lag*. Secara simultan, ukuran perusahaan, profitabilitas dan *audit fees* berpengaruh positif signifikatn terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: Ukuran perusahaan, ROA, *Audit Fees*, dan *Audit Report Lag*

THE EFFECT OF COMPANY SIZE, PROFITABILITY AND AUDIT FEES ON AUDIT REPORT LAG IN COMPANIES LISTED AS ISSUERS OF THE JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII) ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE (2013-2022 PERIOD)

Achmad Anshori Sugar Asprilla
achmad.anshori001@gmail.com

Master of Accounting Program, Faculty of Economics and Business, Tanjungpura University, Pontianak

ABSTRACT

According to the Financial Services Authority Regulation (POJK) No. 14/POJK.04/2022, public companies are required to submit financial reports to the financial services authority and publish to the public no later than three months after the annual financial report. Companies that have a high asset value will increasingly avoid delays in audit reports and the time required to complete the audit process is much shorter, due to greater external intervention to publish audit results faster. Companies that make a profit usually avoid delaying the disclosure of financial statements, because the achievement of profit shows good news or bad news about the achievement of company management for one year. Audit timeliness is influenced by high audit costs. Companies that incur higher costs tend to complete audit reports in a shorter time, so as to reduce audit delays. The purpose of this study was to determine the effect of company size, profitability and audit fees variables on audit report lag in JII issuers in 2013-2022. The method used in this research is descriptive quantitative research method. This study uses panel data regression. Panel data regression model estimation is done with the Fixed Effect Model (FEM) approach. The results showed that, partially, company size had a negative and insignificant effect and profitability had a positive and insignificant effect on audit report lag. Meanwhile, audit fees have a significant positive effect on audit report lag. Simultaneously, company size, profitability and audit fees have a significant positive effect on audit report lag.

Keywords: *Company size, ROA, Audit Fees, and Audit Report Lag*

DAFTAR ISI

Halaman

JUDUL i
PERNYATAAN BEBAS DARI PLAGIAT ii
PERTANGGUNGJAWABAN TESIS iii
PENGESAHAN TESIS iv
PERUNTUKAN v
UCAPAN TERIMAKASIH vi
ABSTRAK viii
ABSTRACT ix
DAFTAR ISI x
DAFTAR TABEL xiii
DAFTAR GAMBAR xiv
DAFTAR LAMPIRAN xv
DAFTAR SINGKATAN xvi

BAB I PENDAHULUAN 1
1.1. Latar Belakang 1
1.2. Rumusan Masalah 6
1.2.1. Pernyataan Masalah 6
1.2.2. Pertanyaan Penelitian 7
1.3. Tujuan Penelitian 7
1.4. Kontribusi Penelitian 7
1.4.1. Secara Teoritis 7
1.4.2. Secara Praktis 8

BAB II KAJIAN PUSTAKA 9
2.1. Kajian Teoritis 9
2.1.1. Signal Theory 9
2.1.2. *Agency Theory* 11
2.1.3. *Audit Report Lag (ARL)* 12
2.1.4. Ukuran Perusahaan *(Firm Size)* 13
2.1.5. Profitabilitas 14
2.1.6. *Fee Audit* 15
2.2. Penelitian Terdahulu 16
2.3. Kerangka Pemikiran 20
2.4. Hipotesis Penelitian 20
2.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* 20
2.4.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap *Audit Report Lag* 22
2.4.3. Pengaruh *Audit Fees* Terhadap Audit Report Lag 22

BAB III METODELOGI PENELITIAN 24
3.1. Metode dan Pendekatan Penelitian 24
3.2. Jenis dan Sumber data 25

3.2.1. Jenis Data 25
3.2.2. Sumber Data 25
3.3. Populasi dan Sampel 25
3.3.1. Populasi 25
3.3.2. Sampel 26
3.4. Variabel dan Definisi Operasional Penelitian 27
3.4.1. Variabel Penelitian 27
3.4.2. Definisi Operasional Penelitian 28
3.5. Teknik Pengumpulan Data 30
3.6. Teknik Analisis Data 30
3.6.1. Uji Asumsi Klasik 31
3.6.2. Uji Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabiltas Terhadap *Audit Report Lag* 33
3.6.3. Model Ramalan Regresi 36
3.6.4. Regresi Data Panel 36

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 39
4.1. Deskripsi Variabel Penelitian 39
4.1.1. Ukuran Perusahaan 39
4.1.2. Profitabilitas 40
4.1.3. *Audit Fees* 40
4.1.4. *Audit Report Lag* 41
4.2. Hasil Regresi Data Panel 42
4.2.1. *Chow Test* 43
4.2.2. Hausman Test 44
4.3. Uji Asumsi Klasik 45
4.3.1. Uji Normalitas Residual Regresi 45
4.3.2. Uji Autokorelasi Varians Residual Regresi 45
4.3.3. Uji Heteroskedastisitas Residual Regresi 46
4.3.4. Uji Multikolinearitas Varian Residual Regresi 47
4.3.5. Uji Kebaikan Model *(Goodeness Of Fit Model)* Regresi 47
4.3.6. Uji Hipotesis Pengaruh Secara Simultan (Uji F) 48
4.3.7. Uji Hipotesis Pengaruh Secara Parsial (Uji T) 48
4.3.8. Estimasi Model Regresi 50
4.4. Pembasahan 51
4.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* 51
4.4.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap *Audit Report Lag* 52
4.4.3. Pengaruh Audit Fees Terhadap *Audit Report Lag* 54

BAB V PENUTUP 56
5.1. Simpulan 56
5.2. Rekomendasi 58
5.2.1. Kepada Emiten JII 30 58
5.2.2. Kepada Investor 58
5.2.3. Kepada Peneliti Selanjutnya 59

5.3. Keterbatasan Penelitian 59
DAFTAR PUSTAKA 60
LAMPIRAN 66

DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel 1.1	Daftar Perusahaan JII Tahun periode Desember 2021 – Mei 2022……	1
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1	Kriteria Sampel …….	27
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel ……...	28
Tabel 4.1	Chow Test ……...……..	43
Tabel 4.2	Hausman Test ……	44
Tabel 4.3	Regresi Fixed Effect Model ……..	44
Tabel 4.4	Uji Autokorelasi Varians Residual Regresi ……..	45
Tabel 4.5	Uji Heteroskedastisitas Residual Regresi …….	46
Tabel 4.6	Uji Multikolinieritas Varian Residual Regresi …….	47
Tabel 4.7	Uji Kebaikan Model (Goodeness Of Fit Model) Regresi …….	47
Tabel 4.8	Uji Hipotesis Pengaruh Secara Simultan (Uji F) ……..	48
Tabel 4.9	Uji Hipotesis Pengaruh Secara Parsial (Uji T) …….	48
Tabel 4.10	Intepretasi Tabel Uji T ……..	48
Tabel 4.11	Estimasi Model Regresi ……	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Konseptual ……...	20
Gambar 4.1	Total Aset Emiten yang bertahan sebagai anggota JII 30 periode 2013 s.d 2022……...	39
Gambar 4.2	ROA Emiten yang bertahan sebagai anggota JII 30 periode 2013 s.d 2022 …….....	40
Gambar 4.3	*Audit Fees* Emiten yang bertahan sebagai anggota JII 30 periode 2013 s.d 2022 ……..	41
Gambar 4.4	*Audit Report Lag* Emiten yang bertahan sebagai anggota JII 30 periode 2013 s.d 2022 …….	42
Gambar 4.5	Uji Normalitas Residual Regresi ……..	45
Gambar 4.6	*Residual Graph* Uji Heterokedastisitas ……	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Set Variabel Independen dan Dependen Penelitian …..	66
Lampiran 2	Pooled Least Square atau Common Effect Model (CEM) ….	69
Lampiran 3	Fixed Effects Model (FEM) ……...	70
Lampiran 4	Chow Test ……...	71
Lampiran 5	Random Effect Model (REM) ……	72
Lampiran 6	Hausman Test …….	73
Lampiran 7	Heterokedastisitas Test ……...	75
Lampiran 8	Persamaan Regresi ……..	76
Lampiran 9	Pemeriksaan Plagiarisme ……	77

DAFTAR SINGKATAN

JII : *Jakarta Islamic Index*
ARL : *Audit Report Lag*
POJK : *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan*
P-Value : *Probability Value*

BAB I
PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pelaporan keuangan menjadi tahap akhir dalam prosedur akuntansi, yang memiliki andil substansial dalam mengukur dan menilai kemampuan perusahaan. Emiten yang telah *listing* di Bursa Efek Indonesia (BEI) setiap periodenya mempunyai tanggung jawab dalam mempublikasikan laporan keuangannya (Azizah & Kumalasari, 2012). Laporan dan atau informasi keuangan yang dipublikasikan akan digunakan oleh banyak pemangku kepentingan, termasuk investor, eksekutif, dan pemerintah. Laporan keuangan membantu para investor dalam mengambil kebijakan ekonomis perusahaan kaitannya dengan beli *(buy)*, menahan *(hold)*, atau menjual *(sell)* saham. Bagi manajemen, laporan keuangan merupakan dokumen yang menjadi data penting terkait penyusunan rencana bisnis perusahaan untuk tahun buku berikutnya. Bagi pemerintah, laporan keuangan berfungsi sebagai dasar untuk mengatur kegiatan bisnis, merumuskan ketentuan pajak, dan mempublikasikan statistik pendapatan nasional maupun angka lainnya. Adapun objek penelitian ini merupakan perusahaan yang tergabung dalam *Jakarta Islamic Index (JII)* di BEI periode 2018 s.d 2022. Berikut daftar perusahaan yang telah *listing* sebagai Indeks JII di BEI periode Desember 2022 s.d Februari 2023 berdasarkan pengumuman terkahir dari BEI dengan surat pengumuman No.Peng-00302/BEI.POP/11-2022 tanggal 29 November 2022:

Tabel 1.1
Daftar Perusahaan *Jakarta Islamic Index (JII)*
Periode Desember 2022 s.d Feburari 2023

No.	Kode	Nama Saham	No.	Kode	Nama Saham
1	ACES	Ace Hardware Indonesia Tbk.	16	INTP	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk.
2	ADRO	Adaro Energy Tbk.	17	ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk.
3	AKRA	AKR Corporindo Tbk.	18	KLBF	Kalbe Farma Tbk.
4	ANTM	Aneka Tambang (Persero) Tbk	19	MIKA	Mitra Keluarga Karyasehat Tbk.
5	BRIS	Bank Brisyariah Tbk	20	MTEL	Dayamitra Telekomunikasi Tbk
6	BRMS	Bumi Resources Minerals Tbk.	21	PGAS	Perusahaan Gas Negara (Persero) Tbk.
7	BRPT	Barito Pacific Tbk.	22	PTBA	Tambang Batubara Bukit Asam Tbk
8	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk	23	SCMA	Surya Citra Media Tbk.
9	EXCL	XL Axiata Tbk.	24	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido Tbk.

No.	Kode	Nama Saham	No.	Kode	Nama Saham
10	HEAL	Medikaloka Hermina Tbk	25	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk.
11	HRUM	Harum Energy Tbk.	26	TINS	Timah (Persero) Tbk
12	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	27	TLKM	Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk.
13	INCO	Vale Indonesia Tbk	28	TPIA	Chandra Asri Petrochemical Tbk
14	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk.	29	UNTR	United Tractors Tbk.
15	INKP	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk.	30	UNVR	Unilever Indonesia Tbk.

Sumber: *(lampiran pengumuman BEI No.Peng-00302/BEI.POP/11-2022 tanggal 29 November 2022)*

Pada 3 Juli tahun 2000, JII diperkenalkan ke pasar modal Indonesia. Saham-saham penyusun JII terbentuk dari 30 saham syariah terlikuid yang terdaftar di BEI. Sama halnya dengan ISSI, review terhadap holding syariah yang termasuk sebagai saham JII dilakukan satu tahun 2 (dua) kali, yaitu bulan Mei dan November, sesuai dengan jadwal review DES oleh OJK. BEI menentukan dan menyeleksi saham-saham syariah konstituen JII. Adapun kriteria likuiditas yang digunakan dalam penetapan saham JII 30 adalah sebagai berikut:

1. Konstituen ISSI selama 6 bulan terakhir terdaftar sebagai saham syariah
2. Ditetapkan berdasarkan urutan rata-rata kapitalisasi 60 saham dengan pasar tertinggi selama 1 tahun terakhir
3. Terhadap 60 saham tersebut, maka ditetapkan 30 saham atas dasar rata-rata nilai transaksi harian di pasar regular tertinggi
4. 30 saham yang terpilih adalah saham yang terdaftar sebagai anggota JII 30

Menurut Dura (2017, 64) menyatakan bahwa “agar laporan keuangan dapat berguna bagi para pemakai laporan keuangan harus mengandung karakteristik yaitu, dapat dipahami, relevan, andal, dan dapat diperbandingkan”. Laporan keuangan dapat dikatakan baik jika memenuhi unsur ketepatan waktu, karena jika mundur dari waktu yang telah ditetapkan, maka laporan keuangan menjadi kurang relevan dan andal bagi para pihak-pihak yang berkepentingan (Juanita & Stwiko, 2012). Kepatuhan terhadap waktu adalah salah satu tujuan kualitatif dalam penyusunan laporan keuangan. Hal ini menunjukkan pentingnya kerja sama antara auditor dan manajemen perusahaan untuk memastikan pengiriman laporan keuangan tepat waktu. Perihal tersebut bermaksud untuk menghindari kemungkinan keterlambatan dalam pengambilan kebijakan ekonomi

akibat keterlambatan mempublikasikan laporan keuangan (Desiana & Dermawan, 2020). Menurut Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) No. 14/POJK.04/2022 Tanggal 18 Agustus 2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik pasal 4 halaman 3 menyatakan "laporan keuangan tahunan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 2 ayat (3) huruf a wajib disampaikan kepada Otoritas Jasa Keuangan dan diumumkan kepada masyarakat paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan"

Pelaporan keuangan perusahaan yang *listing* bursa merupakan hal penting, sebab informasi kinerja perusahaan didalam laporan keuangan menjadi faktor dalam pengambilan keputusan bagi para pemangku kepentingan, khususnya investor. Laporan keuangan ini menjadi dasar bagi investor untuk memutuskan apakah akan mempertahankan atau menjual sahamnya. Keteraturan penyampaian laporan keuangan oleh perusahaan juga merupakan indikator positif bagi investor, namun keterlambatan penyampaian laporan keuangan dipandang sebagai sinyal negatif. Pembukuan tahunan perusahaan juga harus melalui tahapan pemerikasan oleh auditor. Jika waktu yang dibutuhkan cukup lama dalam proses audit oleh akuntan, maka semakin lama pula laporan keuangan tahunan *audited* yang dapat disajikan kepada investor (Desiana & Dermawan, 2020). Menurut Devina & Fidiana, (2019) menyatakan bahwa:

> …kebutuhan akan informasi yang disajikan secara akurat dan tepat waktu inilah yang dapat meningkatkan permintaan jasa audit. Namun pencapaian ketepatwaktuan *(timeliness)* dapat menjadi tidak mudah bagi auditor karena auditor diharuskan melakukan prosedur audit sesuai standar audit supaya mendapatkan keyakinan yang memadai atas kewajaran laporan keuangan yang diaudit. (hlm. 2)

Lebih jauh (Obradović et al., 2018) menyatakan bahwa:

> *…An audit represents a significant part of the financial reports analysis and the assessment of company's success. One of the aspects that are relevant are the days of delivering the audit reports (Audit Report Lag), which will be analysed in this paper. An increase in the number of days that pass between the date of the end of financial reporting period and the delivery date of the audit report can lead to a decrease in investors' trust. It is expected that the inves- tors will wait for the audit reports to be disclosed before they decide whether to invest in a company. Therefore, it can be said that ARL represents a significant factor in the economy of a country. Also, higher ARL can suggest that audit company had to perform*

> *more audit activities which in turn means that quality of financial reports is probably lower.* (hal.114)

Menurut (Faza & Hariadi, 2020) dalam Rozi et al., (2022, 82) menyatakan bahwa "teradapat 2 faktor yang dapat menyebabkan *Audit Delay/Audit Report Lag* terjadi pada suatu perusahaan, yaitu *Firm Size* dan profitabilitas." Perusahaan yang mempunyai nilai asset yang tinggi akan semakin menghindari keterlambatan laporan audit dan waktu yang diperlukan dalam merampugnkan proses audit jauh lebih pendek. Perihal tersebut disebabkan oleh beberapa faktor: Pertama, perusahaan besar akan termotivasi untuk menghindari penundaan laporan *audited*. Hal ini karena, perusahaan yang mempunyai total nilai asset yang besar rata-rata memiliki jalur ke pasar modal yang lebih besar dan lebih banyak investor memantau kinerja dan pelaporan keuangan mereka. Investor, regulator modal, dan pemerintah butuh dengan data yang terkandung dalam laporan keuangan perusahaan. Akibatnya, perusahaan besar berada dibawah intervensi eksternal yang lebih besar untuk mempublikasikan hasil audit lebih cepat sehingga informasinya tersedia bagi pemangku kepentingan. Kedua, perusahaan yang memiliki total asset yang besar pada dasarnya memiliki metode penglolaan internal yang lebih kompleks dan sistematis.

Sistem pengendalian internal yang kuat membantu memastikan bahwa proses akuntansi dan pelaporan keuangan dilakukan dengan baik dan efisien. Auditor bisa dengan mudah mendaptkan informasi yang mereka perlukan untuk mengukur efektivitas sistem pengendalian internal. Hal ini memungkinkan auditor perusahaan besar untuk bekerja lebih cepat dan lebih efisien. Namun, penting untuk diingat bahwa faktor lain, seperti kompleksitas operasi perusahaan, perubahan peraturan, dan kompleksitas transaksi keuangan, juga dapat mempengaruhi periode penundaan laporan audit. Terlepas dari ukuran perusahaan, auditor harus melakukan tinjauan yang cermat dan menyeluruh untuk memastikan ketaatan atas standar akuntansi yang berlaku dan integritas laporan keuangan (Azizah & Kumalasari, 2012).

Profitabilitas merupakan hal selanjutnya yang memungkinakan dapat menjadi penyebab terjadinya ARL pada suatu perusahaan. Laba dapat dianggap

sebagai kabar baik karena merupakan hasil yang dapat mengindikasikan kesuksesan perusahaan tatkala mencapai keuntungan. Perusahaan yang mencetak laba biasanya menghindari untuk menunda pengungkapan laporan keuangan. Akibatnya, perusahaan yang menghasilkan laba lebih rajin mengungkapkan laporan keuangan mereka secara tepat waktu daripada perusahaan yang merugi. Pelaporan laba dan rugi, yang menunjukkan *good news* atau *bad news* tentang pencapaian manajemen perusahaan selama satu tahun merupakan alasan laporan keuangan dapat ditunda. Perusahaan yang melaporkan kerugian selama fase tersebut akan menghadapi proses pemeriksaan yang cukup lama.

Adapun faktor lain yang dapat mempengaruhi lamanya ARL adalah *Audit Fees* (Biaya Audit). Menurut (Agista et al., 2023) menyatakan bahwa, "biaya audit biasanya lebih tinggi untuk perusahaan yang lebih besar daripada perusahaan yang lebih kecil karena tingkat kompleksitas transaksi yang lebih tinggi." Kompleksitas ini membutuhkan lebih banyak jam kerja dari staf audit dan penerapan teknik dan teknologi khusus, yang mengakibatkan peningkatan biaya audit. Ketepatan waktu audit dipengaruhi oleh biaya audit yang tinggi. Perusahaan yang mengeluarkan biaya yang lebih besar cenderung menyelesaikan laporan audit dalam waktu yang lebih singkat, sehingga dapat mengurangi keterlambatan audit.

Beberapa penelitian terkait telah dilakukan, diantaranya penelitian Artaningrum et al., (2017) yang mendapatkan hasil bahwa, "Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif terhadap ARL, sedangkan Solvabilitas dan Pergantian Manajemen berpengaruh positif terhadap ARL*"*. Penelitian Yulianti et al., (2021) berjudul *"Factors that Affect Audit Delay in Companies at LQ 45"* menemukan bahwa, "Total Aset, ROA dan DAR berpengarur terhadap *Audit Delay."* Selanjutnya penelitian Khamisah et al., (2023) menemukan hasil bahwa, "Agresivitas Penghindaran Pajak, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Audit Fee berpengaruh signifikan terhadap *Audit Report Lag* dan *Financial Distress* berpengaruh tidak signifikan terhadap *Audit Report Lag."*

Berdasarkan hasil penelitian tedahulu yang masih beragam, maka melalui penelitian ini peneliti terdorong untuk meneliti lebih jauh *"Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Audut Fees Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Sebagai Emiten Jakarta Islamic Index (JII) Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2022*". Persamaan penelitian dengan penelitian Artaningrum, *et al* (2017), (Yulianti et al., 2021) dan (Khamisah et al., 2023) adalah pada penggunaan variabel penelitian, yakni variabel depeden (ARL) dan variabel independen (Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Audit Fees*). Objek penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan yang terdaftar sebagai emiten JII periode 2013 s.d 2022 di BEI.

1.2. Rumusan Masalah

1.2.1. Pernyataan Masalah

Penelitian ini bermaksud untuk menganalisis "*Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Audit Fees Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Sebagai Emiten Jakarta Islamic Index (JII) Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2022*". ARL merupakan indikator waktu yang diperlukan oleh perusahaan mendapatkan laporan audit setelah akhir periode pelaporan. Meskipun perusahaan yang terdaftar di JII memiliki komitmen untuk beroperasi sesuai dengan prinsip-prinsip syariah, namun ukuran perusahaan dan profitabilitas mungkin akan berdampak pada keterlambatan dalam proses pelaporan audit mereka. Oleh karena itu, *research gap* penelitian ini adalah bagaimana ukuran perusahaan dan profitabilitas berhubungan dengan ARL terutama pada perusahaan yang *listing* sebagai emiten JII di BEI selama periode tahun 2013 s.d 2022 dengan memahmi dan mengidentifikasi variabel apa saja yang dapat menjadi penyebab terjadinya ARL. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan interprestasi yang lebih baik tentang variabel - variabel yang memungkinkan untuk mempengaruhi efisiensi dan kualitas pelaporan keuangan perusahaan syariah di Indonesia.

1.2.2. Pertanyaan Penelitian

Berlandaskan latar belakang sebagaimana dimaksud pada poin diatas, maka rumusan yang dapat dibentuk atas riset ini yang berjudul "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Audit Fees* Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan yang Terdaftar Sebagai Emiten *Jakarta Islamic Index (JII)* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 s.d 2022" sebagai berikut:

a. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap ARL pada perusahaan yang *listing* sebagai emiten JII di BEI tahun 2018 s.d 2022?
b. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap ARL pada perusahaan yang *listing* sebagai emiten JII di BEI tahun 2018 s.d 2022?
c. Apakah *Audit Fees* berpengaruh terhadap ARL pada perusahaan yang *listing* sebagai emiten JII di BEI tahun 2018 s.d 2022?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap ARL pada perusahaan yang *listing* sebagai emiten JII di BEI tahun 2018-2022.
2. Untuk mengetahui apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap ARL pada perusahaan yang *listing* sebagai emiten JII di BEI tahun 2018-2022.
3. Untuk mengetahui apakah *Audit Fees* berpengaruh terhadap ARL pada perusahaan yang *listing* sebagai emiten JII di BEI tahun 2018-2022.

1.4. Kontribusi Penelitian

1.4.1. Secara Teoritis

Diharapkan hasil penelitian dapat meningkatkan khazaah ilmu dan wawasan terhadap variabel apa saja yang dapat mempengaruhi keterlambatan atau penundaan laporan audit perusahaan JII yang *listing* di BEI. Selain itu, diharapkan penelitian ini dapat berkontribusi secara teoritis terhadap perkembangan ilmu pengetahuan yang ada.

1.4.2. Secara Praktis

a. Bagi Peneliti

Menjadi referensi untuk mempertajam analisis serta meningkatkan pemahaman tentang komponen yang dapat menyebabkan penundaan laporan audit (ARL) suatu perusahaan.

b. Bagi Akademisi

Untuk memperluas pengetahuan dalam domain akuntansi, diperlukan penelitian yang dapat mengungkapkan elemen-elemen yang berpotensi memengaruhi keterlambatan dalam laporan audit suatu perusahaan.

c. Bagi Investor

Untuk memberikan pengetahuan tambahan tentang komponen yang dapat memengaruhi keterlambatan pelaporan keuangan audit dan membantu dalam menentukan teknik analisis yang berguna untuk mengevaluasi keputusan investasi.

d. Bagi Perusahaan yang Terdaftar Sebagai Emiten JII 30

Sebagai informasi tambahan bahwa variabel ukuran prusahaan, profitabilitas dan *Audit Fees* dapat digunakan sebagai *self-asessment* dalam mengontrol dan mengawasi faktor-faktor yang dapat mempengaruhi ARL.