



**PENGARUH PROFITABILITAS, *KEY AUDIT MATTERS* DAN
AUDIT COMMITTEE FINANCIAL EXPERTISE TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

IRSYAD ADAM FADHILAH 2110112215

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2024**



**PENGARUH PROFITABILITAS, *KEY AUDIT MATTERS* DAN
AUDIT COMMITTEE FINANCIAL EXPERTISE TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

IRSYAD ADAM FADHILAH 2110112215

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2024**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini merupakan hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Irsyad Adam Fadhilah

NIM : 2110112215

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 6 Desember 2024

yang menyatakan,



(Irsyad Adam Fadhilah)

PERNYTAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Irsyad Adam Fadhilah
NIM : 2110112215
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh Profitabilitas, *Key Audit Matters*, *Audit Committee Financial Expertise* Terhadap *Audit Report Lag*

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 6 Desember 2024
yang menyatakan,



(Irsyad Adam Fadhilah)

PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, *KEY AUDIT MATTERS*, DAN *AUDIT COMMITTEE FINANCIAL EXPERTISE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

IRSYAD ADAM FADHILAH 2110112215

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 7 Januari 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Suparna Wijaya, SE, Ak, MM
Ketua Penguji



Krisno Septvan, SE, M.S.Ak., SAS
Penguji I



Khoirul Aswar, SE, M.Sc, Ph.D
Penguji II



Dr. Jubaedah, SE., MM.
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 7 Januari 2025

The Influence of Profitability, Key Audit Matters and Audit Committee Financial Expertise on Audit Report Lag

By Irsyad Adam Fadhilah

Abstract

Examining the variables that affect audit report lag is the aim of this study. The study's independent variables are audit committee financial expertise, profitability, and important audit problems. The study's dependent variable, audit report lag, is determined by comparing the company's closing year to the date on which the independent audit report was released. The study's population consisted of 92 major consumer companies that were listed between 2022 and 2023 on the Indonesia Stock Exchange (IDX). Two years were spent in observation. Purposive sampling was utilized for sampling in this study, and 184 companies were selected based on predetermined standards. Using STATA Version 17 software, data analysis approaches include multiple linear regression models. The study's findings indicate that audit report latency is positively impacted by profitability, but not by major audit topics and audit committee financial expertise

Keywords: *Profitability, Key Audit Matters, Audit Committee Financial Expertise, Audit Report Lag*

Pengaruh Profitabilitas, *Key Audit Matters* dan *Audit Committee Financial Expertise* terhadap *Audit Report Lag*

Oleh Irsyad Adam Fadhillah

Abstrak

Penelitian ini mempunyai tujuan untuk meneliti variabel-variabel yang menyumbang pengaruh audit report lag. Variabel independen dalam penelitian ini adalah *adudit committee financial expertise*, profitabilitas, serta *ket audit matters*. Variabel dependen dalam penelitian ini, audit report lag, ditentukan dengan membandingkan tahun penutupan perusahaan dengan tanggal laporan audit independen dirilis. Populasi penelitian ini terdiri dari 92 perusahaan konsumen utama yang terdaftar antara tahun 2022 dan 2023 di Bursa Efek Indonesia (BEI). Dua tahun dihabiskan untuk observasi. Pengambilan sampel dalam penelitian ini memakai purposive sampling, dan 184 perusahaan dipilih berdasarkan standar yang sudah ditentukan sebelumnya. Dengan memakai perangkat lunak STATA Versi 17, pendekatan analisis data mencakup beberapa model regresi linier. Temuan penelitian menunjukkan bahwa audit report lag dipengaruhi secara positif oleh profitabilitas, tetapi tidak oleh *key audit matters* dan *audit committee financial expertise*.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Key Audit Matters*, *Audit Committee Financial Expertise*, *Audit Report Lag*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR
BERITA ACARA
SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025**

Hari ini Selasa, tanggal 7 Januari 2025, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Irsyad Adam Fadhilah
NIM : 2110112215
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
Pengaruh Profitabilitas, *Key Audit Matters* dan *Audit committe financial expertise* terhadap *audit report lag*

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Suparna Wijaya, SE, Ak, MM	Ketua Penguji	1.
2	Krisno Septyan, SE, M.S.Ak., SAS	Anggota I	2.
3	Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 7 Januari 2025
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala kurnia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil di selesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus sampai dengan bulan Desember 2024 dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Key Audit Matters* (KAM), dan *audit committee financial expertise* terhadap *Audit Report Lag*”. Dalam menyelesaikan skripsi ini, peneliti banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik berupa materi dan spiritual. Pada kesempatan ini, peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Khairul Aswar, SE.M.Sc, Ph.D selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan selama penyusunannya. Peneliti juga menyampaikan terima kasih banyak kepada Ibu, Ayah, Keisha dan Andra yang selalu memberikan dukungan dan semangat sehingga dapat menjadi motivasi bagi peneliti dalam menyelesaikan usulan penelitian, selain itu peneliti juga berterimakasih pada sahabat peneliti yaitu Rofii, Eky, Aan, Malvin, Mutia, Aya dan Caca, serta teman kampus terbaik peneliti yaitu Fahmi Adnan, Bagus Rizky, Akwila Sandro dan Fadhil Alfarisi, Salsabila Putri, teman belajar peneliti Aca, Jagad, Jericho, Adib dan Abe, lalu teman-teman KEMA Fathur, Galang, Nabil, Byan, Sahrul, Reza, Selvina, Talitha, Alia, Aisyah, Aicah, Lumara dan Chelsea, serta teman-teman angkatan S1 Akuntansi 2021 lainnya. Peneliti juga berterima kasih kepada Baskara (Hindia) karena lagunya memotivasi saya untuk tidak pernah menyerah apapun keadaannya. Peneliti juga berterima kasih kepada Es teh Solo, *Bootchin Coffee*, *Jalanin Kedai Kopi*, *Omni Coffee* dan *Blu Coffee* yang menjadi tempat untuk peneliti mengerjakan skripsi.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan yang dikarenakan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh peneliti masih terbatas. Akhir kata peneliti berharap semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembacanya.

Jakarta, Desember 2024



Irsyad Adam Fadhilah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN.....	v
<i>Abstract</i>	vi
Abstrak	vii
BERITA ACARA	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 <i>Audit report lag</i>	14
2.1.3 Profitabilitas.....	14
2.1.4 <i>Key audit matters</i>	16
2.1.5 <i>Audit committee financial expertise</i>	17
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	18
2.3 Model Penelitian	28
2.4 Hipotesis	28
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit report lag</i>	28
2.4.2 Pengaruh <i>Key audit matters</i> terhadap <i>Audit report lag</i>	29

2.4.3 <i>Audit committee financial expertise</i> terhadap <i>audit report lag</i>	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.1.1 Definisi Operasional Variabel	33
3.1.2 Pengukuran Variabel	35
3.2 Populasi dan Sampel	36
3.2.1 Populasi	36
3.3 Teknik Pengumpulan Data	36
3.2.2 Sampel	37
3.4 Teknis Analisis Data	37
3.4.1 Statistik Deskriptif	37
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	37
3.4.3 Uji Hipotesis	38
3.4.4 Model Regresi	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	40
4.2 Deskripsi Data Penelitian	41
4.2.1 Analisa Statistik Deskriptif	41
4.3 Analisa Regresi Data Panel	43
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	45
4.3.3 Model Regresi	49
4.4 Pembahasan	51
4.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	51
4.4.2 Pengaruh <i>Key Audit Matters</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	52
4.4.3 Pengaruh <i>Audit Committee Financial Expertise</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	54
4.5 Keterbatasan Penelitian	55
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	57
5.1 Simpulan	57
5.2 Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	59
RIWAYAT HIDUP	65

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Jumlah keterlambatan penyampaian LK auditan 2022-2023	3
Tabel 2. Perusahaan yang Laporan Keuangan Auditan BEI 2022-2023 Terlambat.....	4
Tabel 3. Rumus Rasio-Rasio Profitabilitas	16
Tabel 4. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	25
Tabel 5. Kriteria dan sampel Penelitian	40
Tabel 6. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 7 Hasil Uji Chow.....	44
Tabel 8. Uji <i>Langrange Multiplier</i>	44
Tabel 9. Uji Hausman.....	44
Tabel 10. Uji Normalitas	45
Tabel 11. Uji Multikolineritas	46
Tabel 12. Uji Heteroskedastisitas.....	46
Tabel 13. Uji Autokorelasi	47
Tabel 14. Uji <i>R-squared</i>	47
Tabel 15. Uji T	48
Tabel 16. Model Regresi	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	29
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sektor Konsumen Primer	66
Lampiran 2. <i>Variabel Audit Report Lag (Y)</i>	69
Lampiran 3. Variabel Profitabilitas (X1).....	74
Lampiran 4. Variabel Key Audit Matters (X2)	79
Lampiran 5. Variabel <i>Audit Committee Financial Expertise (X3)</i>	84
Lampiran 6. Hasil <i>Output Stata 17</i>	89
Lampiran 7. Lembar Perbaikan Revisi Sidang Tugas Akhir.....	92