



**PENGARUH *KEY AUDIT MATTERS*, *AUDIT TENURE*, dan
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

BAGUS RIZKY ADHIKURNIANTO 2110112233

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2025**



**PENGARUH *KEY AUDIT MATTERS*, *AUDIT TENURE*, dan
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

BAGUS RIZKY ADHIKURNIANTO 2110112233

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

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Bagus Rizky Adhikurnianto

NIM. : 2110112233

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

Jakarta, 14 Juni 2025

Yang menyatakan,



(Bagus Rizky Adhikurnianto)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Bagus Rizky Adhikurnianto
NIM : 2110112233
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 Key Audit Matters, Audit Tenure, dan Financial Distress 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.

Jakarta, 14 Juni 2025

Yang menyatakan, materai



(Bagus Rizky Adhikurnianto)

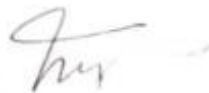
SKRIPSI

PENGARUH KEY AUDIT MATTERS, AUDIT TENURE, dan FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG

Dipersiapkan dan disusun oleh :

BAGUS RIZKY ADHIKURNIANTO 2110112233

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 25 Juni 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP
Ketua Penguji



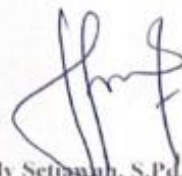
Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA
Penguji I



Dr. Donny Maha putra S.Kom., M.Ak
Penguji II



Dr. Juhaedah, SE., MM
Dekan



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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 25 Juni 2025

The Influence of Company Size, Audit Tenure, and Financial Distress on Audit Report Lag

By Bagus Rizky Adhikurnianto

ABSTRACT

This study employs a quantitative approach to empirically examine the influence of Key Audit Matters, Audit Tenure, and Financial Distress on Audit Report Lag. The population consists of 85 companies in the property and real estate sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2022 to 2024. A total of 77 companies were selected as samples using purposive sampling, resulting in 231 panel data observations over three years. The data were analyzed using panel regression with STATA software at a 10% significance level. The findings reveal that Key Audit Matters do not have a significant effect on audit delay. In contrast, both Audit Tenure and Financial Distress are shown to significantly influence the timeliness of audit reporting. This research discusses each result in detail, provides theoretical justification, and outlines the practical implications of the findings.

Keyword : Key Audit Matters; Audit Tenure; Financial Distress;

Audit Report Lag

PENGARUH *COMPANY SIZE*, *AUDIT TENURE*, dan *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

Oleh Bagus Rizky Adhikurnianto

ABSTRAK

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif untuk mengevaluasi secara empiris pengaruh *Key Audit Matters*, *Audit Tenure*, dan *Financial Distress terhadap Audit Report Lag*. Populasi dalam studi ini mencakup 85 perusahaan sektor properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022 hingga 2024. Melalui metode purposive sampling, diperoleh sampel sebanyak 77 perusahaan, menghasilkan 231 observasi data panel selama tiga tahun. Analisis data dilakukan dengan teknik regresi panel menggunakan perangkat lunak STATA, dengan tingkat signifikansi sebesar 10%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Key Audit Matters* tidak memberikan pengaruh yang signifikan terhadap keterlambatan laporan audit, sementara *Audit Tenure* dan *Financial Distress* terbukti memiliki pengaruh signifikan terhadap variabel tersebut. Penelitian ini selanjutnya mengkaji setiap hasil temuan secara mendalam, mengaitkannya dengan teori yang relevan, serta menyampaikan implikasi yang dapat ditarik dari hasil analisis.

Kata Kunci : *Key Audit Matters*, *Audit Tenure*, *Financial Distress*,
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 SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2024/2025

Pada hari ini, Rabu, tanggal 25 Juni 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa.

Nama : Bagus Rizky Adhikurnianto

NIM : 2110112233

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Pengaruh Key Audit Matters, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Audit
Report Lag

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata *86,03*
dan Nilai Huruf *A*.

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP	Ketun	
2	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Anggota I	
3	Dr. Donny Maha Putra, S.Kom., M.Ak	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Penabimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D

Jakarta, 25 Juni 2025
Mengesahkan
a.n. DEKAN
Koordinator Prodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala berkat, rahmat, dan karunia-Nya yang tiada hentinya mengalir sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan ini tepat pada waktunya dengan judul “Pengaruh *Key Audit Matters, Audit Tenure, dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag*”. Dalam proses penyelesaian skripsi ini, peneliti menyadari bahwa pencapaian ini tidak lepas dari dukungan, arahan, serta doa dari berbagai pihak yang penuh kasih dan ketulusan. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM dalam menciptakan lingkungan akademik yang kondusif dan memberikan dukungan kepada mahasiswa., dan Ketua Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak., dalam memberi bimbingan terkait apa yang dibutuhkan dalam proses pengerjaan skripsi dan memberi semangat kepada mahasiswa untuk menyelesaikan skripsi. Penulis ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Dr. Donny Maha Putra S.Kom.,M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan arahan, motivasi, saran, serta pengetahuan yang bermanfaat ditengah-tengah kesibukannya. Terima kasih juga saya sampaikan kepada seluruh dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta yang telah memberikan ilmu dan bimbingan selama masa perkuliahan.

Ucapan selanjutnya penulis sampaikan kepada Mama dan Papah yang selalu mendukung dari segala aspek serta tiada hentinya memanjatkan doa untuk penulis. Selanjutnya untuk Aa Pandu dan Teteh Cintia yang telah mendukung dan membantu dari berbagai aspek ditengah kegiatan mereka. Penulis ingin berterima kasih kepada teman-teman kampus terbaik penulis yaitu, Luthfi, Fahmi Adnan, Jagad, Simon, Jericho, Dustim, Rifa, Rafael, Rama, Vini, Balqis, Hanan, Rachel, Denis, Bastian, Fahmi Lesmana, Jaydon, Gilan, lalu teman belajar peneliti Abe, Adib, Jaz, Rahul, Ryan, Fransiskus lalu adik-adik Mikat Aisya N, Galang, Aisyah K, Byan, Sahrul, Lumara, Chelsea, dan tidak lupa support system utama penulis Nadya Dzuliana yang selalu mendampingi penulis hingga penelitian ini selesai disusun, serta teman-teman Angkatan S1 Akuntansi. Saya juga berterima kasih kepada diri saya sendiri karena telah bertahan dan berjuang hinggxa detik ini.

Semoga segala dukungan, doa, dan bantuan yang diberikan dapat terbalaskan oleh Tuhan Yang Maha Esa.

Penulis menyadari bahwa penulisan ini masih jauh dari kata sempurna dan tidak terlepas dari kekeliruan. Penulis berharap penulisan ini dapat memberikan manfaat bagi pada pembaca dan penulis.

Jakarta, 13 Juni 2025

Bagus Rizky Adhikurnianto

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
BERITA ACARA	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan.....	10
2.1.2 Audit report lag	12
2.1.3 Key Audit Matters.....	13
2.1.4 Audit Tenure.....	14
2.1.5 Financial Distress	15

2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya	18
2.2.1	Matrix Penelitian Sebelumnya	25
2.3	Model Penelitian.....	29
2.4	Pengembangan Hipotesis	29
2.4.	Pengaruh Key Audit Matters terhadap Audit report lag.....	29
BAB III METODE PENELITIAN		33
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.1.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.1.2	Pengukuran Variabel.....	34
3.2	Penentuan Populasi Sampel	36
3.2.1	Populasi.....	36
3.2.2	Sampel	36
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.3.1	Jenis Data	37
3.3.2	Sumber Data.....	37
3.3.3	Pengumpulan Data.....	37
3.4	Teknik Analisis Data	38
3.4.1	Metode Analisis Data.....	38
3.4.2	Teknik Analisis Data.....	39
3.4.4	Model Regresi	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		45
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	45
4.2	Deskripsi Data Penelitian	45
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	46
4.2.2	Uji Spesifikasi Model	49
4.3	Uji Asumsi Klasik	52

4.3.1	Uji Normalitas	52
4.3.2	Uji Multikolinearitas	53
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas dan Uji Autokorelasi.....	53
4.4	Uji Hipotesis dan Analisis	54
4.4.1	Uji Koefisien Determinan (R-square).....	54
4.4.2	Uji Regresi Parsial (Uji T).....	55
4.5	Pembahasan.....	58
4.5.1	Pengaruh Key Audit Matters Terhadap Audit Report Lag.....	58
4.5.2	Pengaruh Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag.....	60
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		65
5.1	Simpulan	65
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	66
5.3	Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA		69
RIWAYAT HIDUP		69
DAFTAR LAMPIRAN.....		69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Sektor Perusahaan Terlambat Tahun 2019-2023.....	4
Gambar 2	Model Penelitian.....	29

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Kasus Keterlambatan.....	3
Tabel 2 Matriks Penelitian Terdahulu terhadap Audit report lag.....	25
Tabel 3. Kriteria Pengambilan Sampel.....	45
Tabel 4. Kriteria Pengambilan Sampel.....	46
Tabel 5. Hasil Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 6. Hasil Lagrange Multiplier.....	50
Tabel 7. Hasil Uji Chow.....	50
Tabel 8. Hasil Uji Hausman.....	51
Tabel 9. Hasil Kesimpulan Uji Spesifikasi Model.....	51
Tabel 10. Hasil Uji Normalitas Skewness Kurtosis.....	52
Tabel 11. Hasil Uji Normalitas Winsorized 5%.....	52
Tabel 12. Hasil Uji Multikolinieritas	53
Tabel 13. Hasil Uji Koefisien Determinan.....	54
Tabel 14. Hasil Uji Regresi Model REM.....	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan.....	69
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	71
Lampiran 3 Output stata 17.....	76