



**PENGARUH PENGUNGKAPAN HAL AUDIT UTAMA,
BIAYA AUDIT, DAN REPUTASI KAP TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

ANIELA NANIA MARGARETH 2010112063

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



**PENGARUH PENGUNGKAPAN HAL AUDIT UTAMA,
BIAYA AUDIT, DAN REPUTASI KAP TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

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

ANIELA NANIA MARGARETH 2010112063

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

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Aniela Nania Margareth

NIM : 2010112063

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

Jakarta, 13 Juni 2025

Yang menyatakan,



Aniela Nania Margareth

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Aniela Nania Margareth
NIM : 2010112063
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 Pengungkapan Hal Audit Utama, Biaya Audit, dan Reputasi KAP
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 : 13 Juni 2025

Yang menyatakan,



Aniela Nania Margareth

SKRIPSI

**PENGARUH PENGUNGKAPAN HAL AUDIT UTAMA,
BIAYA AUDIT, DAN REPUTASI KAP TERHADAP
AUDIT REPORT LAG**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ANIELA NANIA MARGARETH 2010112063

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 30 Juni 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP
Ketua Penguji

Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak., CGAA
Penguji I

Satria Yudhia Wjiaya, S.E., M.S.Ak
Penguji II



Dr. Jubaedah, S.E., M.M
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 9 Juli 2025

The Effect of Key Audit Matters Disclosure, Audit Fee, and Public Accounting Firm Reputation on Audit Report Lag

By Aniela Nania Margareth

Abstract

This study is a quantitative study that aims to determine the effect of key audit matters disclosure, audit fees, and public accounting firm reputation on audit report lag. The population in this study consists of companies in the consumer cyclicals sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2022-2024. A total of 189 samples were obtained from 63 companies selected using the purposive sampling method. The hypotheses in this study were tested using multiple linear regression analysis with STATA 17 software at a 5% significance level. The results show that the disclosure of key audit matters has no significant effect on audit report lag, audit fees have a significant negative effect on audit report lag, and reputation of the public accounting firm has no effect on audit report lag.

Keywords: *Audit Report Lag, Key Audit Matters, Audit Fee, Public Accounting Firm Reputation.*

Pengaruh Pengungkapan Hal Audit Utama, Biaya Audit, dan Reputasi KAP terhadap *Audit Report Lag*

Oleh Aniela Nania Margareth

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengungkapan hal audit utama, biaya audit, dan reputasi KAP terhadap *audit report lag*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2022-2024. Sebanyak 189 sampel diperoleh dari 63 perusahaan yang diseleksi menggunakan metode *purposive sampling*. Hipotesis penelitian ini diuji dengan analisis regresi linier berganda melalui *software* STATA 17 dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil pengujian menunjukkan bahwa pengungkapan hal audit utama tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, biaya audit berpengaruh signifikan negatif terhadap *audit report lag*, dan reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: *Audit Report Lag*; Hal Audit Utama; Biaya Audit; Reputasi KAP.



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, Senin, tanggal 30 Juni 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Aniela Nania Margareth

NIM : 2010112063

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Pengungkapan Hal Audit Utama, Biaya Audit, dan Reputasi Kap Terhadap
Audit Report Lag**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata 85,33
dan Nilai Huruf A-...

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP	Ketua	
2	Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak., CGAA	Anggota I	
3	Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

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
0 - 39.99 = E

Jakarta, 30 Juni 2025

Mengesahkan
a.n. DEKAN
Koordinator Prodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat-Nya sehingga skripsi dengan judul “Pengaruh Pengungkapan Hal Audit Utama, Biaya Audit, dan Reputasi KAP terhadap *Audit Report Lag*” ini berhasil diselesaikan. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada kedua orang tua yaitu Bapak Beresman dan Ibu Esther, kedua adik saya yakni Dea dan Uli serta seluruh keluarga yang telah memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada Shinta, Tatsbita, Okyy, Ayu, Ara, Indah, Ayuni, dan Belinda yang menemani penulis sejak awal perkuliahan hingga sampai saat ini. Terima kasih juga kepada Mayy, Fachri, Ghina, dan Bang Jo yang telah bersama-sama dengan penulis dalam menjalani bimbingan dalam melaksanakan penelitian ini. Yang terakhir, ingin berterima kasih kepada diri sendiri yang telah kuat sampai detik ini dan selalu berjuang menyelesaikan perkuliahan ataupun proses penyusunan skripsi. Penulis menyadari bahwa penulisan penelitian ini tidak terlepas dari kekeliruan. Penulis berharap semoga karya ilmiah ini bermanfaat bagi pembaca maupun penulis.

Jakarta, 12 Juni 2025

Aniela Nania Margareth

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 UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Hasil Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	9
2.1.2. Audit	10
2.1.3. <i>Audit Report Lag</i>	14
2.1.4. Pengungkapan Hal Audit Utama	15
2.1.5. Biaya Audit	18
2.1.6. Reputasi KAP.....	19
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	20
2.3. Model Penelitian	30
2.4. Hipotesis	30
2.4.1. Pengaruh Pengungkapan Hal Audit Utama terhadap <i>Audit Report Lag</i> . ..	30
2.4.2. Pengaruh Biaya Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	32
2.4.3. Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
3.1.1. Definisi Operasional	35
3.1.2. Pengukuran Variabel.....	36
3.2. Penentuan Populasi dan Sampel	37
3.2.1. Populasi.....	37
3.2.2. Sampel.....	37
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	38

3.3.1.	Jenis Data	38
3.3.2.	Sumber Data.....	38
3.3.3.	Metode Pengumpulan Data.....	38
3.4.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	39
3.4.1.	Statistik Deskriptif Data.....	39
3.4.2.	Regresi Data Panel.....	39
3.4.3.	Uji Asumsi Klasik.....	40
3.4.4.	Uji Hipotesis	41
3.4.5.	Model Regresi.....	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		43
4.1.	Hasil Penelitian	43
4.1.1.	Deskripsi Objek Penelitian	43
4.1.2.	Deskripsi Data Penelitian.....	44
4.1.3.	Uji Kualitas Data.....	54
4.1.4.	Hipotesis	59
4.2.	Pembahasan.....	62
4.2.1.	Pengaruh Pengungkapan Hal Audit Utama terhadap <i>Audit Report Lag</i>	62
4.2.2.	Pengaruh Biaya Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	64
4.2.3.	Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i>	66
4.2.4.	Analisis Sensitivitas	68
4.3.	Keterbatasan Penelitian.....	72
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		73
5.1.	Simpulan	73
5.2.	Saran	73
DAFTAR PUSTAKA.....		75
RIWAYAT HIDUP		78
LAMPIRAN.....		79

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Jumlah Perusahaan di BEI yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan Tahun 2018-2023	2
Tabel 2. Jumlah Perusahaan dari Setiap Sektor BEI yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan Tahun 2022 dan 2023	3
Tabel 3. Perubahan Struktur Laporan Auditor Independen terkait Penerapan Hal Audit Utama	16
Tabel 4. Matriks Penelitian Sebelumnya Terkait Audit Report Lag.....	27
Tabel 5. Pemilihan Sampel Penelitian	43
Tabel 6. Data Audit Report Lag	44
Tabel 7. Statistik Deskriptif Audit Report Lag	46
Tabel 8. Data Pengungkapan Hal Audit Utama	47
Tabel 9. Statistik Deskriptif Pengungkapan Hal Audit Utama	48
Tabel 10. Hasil Statistik Frekuensi Pengungkapan Hal Audit Utama	49
Tabel 11. Data Biaya Audit.....	50
Tabel 12. Statistik Deskriptif Biaya Audit.....	51
Tabel 13. Data Reputasi KAP	52
Tabel 14. Statistik Deskriptif Reputasi KAP	53
Tabel 15. Hasil Statistik Frekuensi Reputasi KAP	54
Tabel 16. Hasil Uji Chow.....	55
Tabel 17. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	55
Tabel 18. Hasil Uji Hausman.....	56
Tabel 19. Hasil Uji Normalitas (sebelum Winsorize).....	56
Tabel 20. Hasil Uji Normalitas (setelah Winsorize)	57
Tabel 21. Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 22. Hasil Uji Koefisien Determinasi	59
Tabel 23. Hasil Uji t	60
Tabel 24. Hasil Regresi Data Panel.....	61
Tabel 25. Hasil Uji t (Analisis Sensitivitas 1).....	68
Tabel 26. Perbandingan Sensitivitas 1 untuk Variabel KAM	68
Tabel 27. Perbandingan Sensitivitas 1 untuk Variabel BA.....	69
Tabel 28. Perbandingan Sensitivitas 1 untuk Variabel RKAP.....	69
Tabel 29. Hasil Uji t (Analisis Sensitivitas 2).....	70
Tabel 30. Perbandingan Sensitivitas 2 untuk Variabel KAM	70
Tabel 31. Perbandingan Sensitivitas 2 untuk Variabel BA.....	71
Tabel 32. Perbandingan Sensitivitas 2 untuk Variabel RKAP.....	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	30
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	79
Lampiran 2. Data Audit Report Lag	81
Lampiran 3. Data Pengungkapan Hal Audit Utama.....	86
Lampiran 4. Data Biaya Audit	91
Lampiran 5. Data Reputasi KAP.....	96
Lampiran 6. Hasil Statistik Deskriptif	101
Lampiran 7. Penentuan Model Data Panel.....	102
Lampiran 8. Uji Asumsi Klasik	104
Lampiran 9. Hasil Akhir Uji Hipotesis	105
Lampiran 10. Hasil Uji Analisis Sensitivitas	106