



**PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR TERHADAP
PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTERS***

SKRIPSI

RHEGINA RAHEL 2110112150

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



**PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR TERHADAP
PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTERS***

SKRIPSI

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

RHEGINA RAHEL 2110112150

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

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Rhegina Rahel

NIM. : 2110112150

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,



Rhegina Rahel

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Rhegina Rahel
NIM : 2110112150
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 Karakteristik Auditor Terhadap Pengungkapan *Key Audit Matters*

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: 14 Juni 2025
Yang menyatakan,



Rhegina Rahel

THE INFLUENCE OF AUDITOR CHARACTERISTICS ON THE DISCLOSURE OF KEY AUDIT MATTERS

By Rhegina Rahel

Abstract

This quantitative study aims to examine the effect of auditor characteristics on the level of disclosure of important audit issues. The population of this study is all non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2024. The selection of research samples was carried out by purposive sampling and obtained 527 companies that met the requirements. Disclosure of important audit issues is the dependent variable of the study, while the reputation of the Public Accounting Firm (KAP), female audit partners, and the experience and background of the auditor are independent factors. The data analysis of this study used multiple linear regression and STATA software version 17. The results of the study indicate that disclosure of important audit issues is not significantly influenced by the female audit partner factor or auditor experience. However, it is seen that the level of disclosure is significantly influenced by the auditor's background and the reputation of the KAP.

Keywords: *Key Audit Matters Disclosure, auditor characteristics, female audit partner, auditor experience, auditor background, audit firm reputation.*

PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR TERHADAP PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTERS*

Oleh Rhegina Rahel

Abstrak

Penelitian kuantitatif ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik auditor terhadap tingkat pengungkapan masalah audit yang penting. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan nonkeuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2024. Pemilihan sampel penelitian dilakukan dengan purposive sampling dan diperoleh 527 perusahaan yang memenuhi persyaratan. Pengungkapan masalah audit yang penting merupakan variabel dependen penelitian, sedangkan reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), partner audit perempuan, serta pengalaman dan latar belakang auditor merupakan faktor independen. Analisis data penelitian ini menggunakan regresi linier berganda dan perangkat lunak STATA versi 17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan masalah audit yang penting tidak dipengaruhi secara signifikan oleh faktor partner audit perempuan maupun pengalaman auditor. Namun, terlihat bahwa tingkat pengungkapan dipengaruhi secara signifikan oleh latar belakang auditor dan reputasi KAP.

Kata kunci: Pengungkapan *Key Audit Matters*, karakteristik auditor, *female audit partner*, pengalaman auditor, *background* auditor, reputasi KAP.

SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR TERHADAP
PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTERS***

Dipersiapkan dan disusun oleh :

RHEGINA RAHEL 2110112150

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



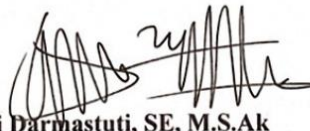
Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP

Ketua Penguji



Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

Penguji I



Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak

Penguji II



Dr. Jubaedah, SE., MM

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 25 Juni 2025



BERITA ACARA

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 : Rhegina Rahel

NIM : 2110112150

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Pengaruh Karakteristik Auditor Terhadap Key Audit Matters

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata85:00
dan Nilai HurufA..

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP	Ketua	
2	Andy Sctiawan, S.Pd, M.Ak	Anggota I	
3	Dewi Darmastuti, SE, 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, 25 Juni 2025

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Andy Sctiawan, S.Pd, M.Ak

PRAKATA

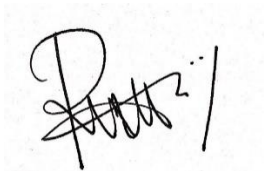
Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih dan penyertaan-Nya yang tiada henti dalam setiap proses kehidupan, khususnya dalam penyelesaian skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Karakteristik Auditor terhadap Pengungkapan Key Audit Matters”. Seluruh proses yang penulis lalui, mulai dari penyusunan ide, pengolahan data, hingga penyusunan akhir laporan ini tidak lepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan kepada:

1. Yang terhormat Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jakarta, Ibu Jubaedah, SE., MM, yang telah memberikan fasilitas, kebijakan akademik, dan dukungan selama masa studi penulis di lingkungan fakultas.
2. Yang terhormat Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Bapak Andy Setiawan yang telah memberikan arahan, dukungan, serta kemudahan dalam proses administrasi akademik dan penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas bimbingan serta perhatian yang sangat membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Program Studi Akuntansi.
3. Yang terhormat Dosen Pembimbing, Ibu Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak, yang telah dengan penuh kesabaran, dedikasi, dan keikhlasan membimbing, mengarahkan, serta memberikan saran and koreksi yang membangun sejak awal hingga selesainya penulisan skripsi ini.
4. Orang tua tercinta, Papah dan Mamah, terimakasih atas cinta, doa, dan dukungan yang tak pernah putus. Terima kasih telah menjadi sumber kekuatan dan semangat terbesar dalam hidup penulis. Segala pencapaian ini adalah wujud dari buah pengorbanan dan kasih kalian.
5. Kakak, Abang, Om Doni, Tante Rere, terima kasih atas semangat, perhatian, dan candaan sederhana yang seringkali menjadi pelipur lara dalam proses pengerjaan tugas akhir. Kehadiran kalian selalu menjadi pengingat bahwa penulis tidak pernah sendiri dalam proses ini.

6. Sahabat terdekat, Pini, Lamti, Aya, terima kasih atas kebersamaan, dukungan emosional, semangat. Terima kasih telah menjadi tempat berbagi cerita, tawa, bahkan air mata. Kalian adalah bagian penting dari perjalanan ini.
7. Teman seperjuangan tugas akhir, Dennis, Bastian, Fahmi, Zara, Bagas, Alvin, terima kasih atas semangat, diskusi panjang, dan saling menyemangati saat semuanya terasa sulit. Persahabatan dan perjuangan kita akan selalu penulis kenang.
8. Seseorang yang pernah menjadi bagian penting di hidup penulis, Ammar, terima kasih atas kenangan dan inspirasi yang sempat hadir dalam perjalanan hidup ini. Kehadiranmu pernah menjadi kekuatan, dan untuk itu penulis bersyukur.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis membuka diri terhadap segala kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Harapan penulis, karya ini dapat bermanfaat bagi pembaca, khususnya dalam bidang akuntansi dan penelitian akademik.

Jakarta, 14 Juni 2025



Rhegina Rahel

DAFTAR ISI

SKRIPSI.....	i
SKRIPSI.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	i
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	ii
<i>Abstract</i>	iii
Abstrak.....	iv
BERITA ACARA	v
PRAKATA.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	7
2.1.2 Teori Atribusi.....	7
2.1.3 <i>Risk Aversion Theory</i>	8
2.1.4 Audit	8
2.1.5 Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i> (KAM)	11
2.1.6 <i>Female Audit Partner</i>	16
2.1.7 Pengalaman Auditor.....	16
2.1.8 <i>Background Auditor</i>	17
2.1.9 Reputasi Kantor Akuntan Publik	18
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	20
2.3 Metode Penelitian.....	31
2.4 Hipotesis	32
2.4.1 Pengaruh Positif <i>Female Audit Partner</i> Terhadap Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i>	32
2.4.2 Pengaruh Positif Pengalaman Auditor Terhadap Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i>	32

2.4.3 Pengaruh Positif <i>Background</i> Auditor Terhadap Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i>	33
2.4.4 Pengaruh Positif Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i>	34
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
3.1.1 Definisi Operasional	35
3.1.2 Pengukuran Variabel	35
3.2 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 Data.....	38
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	38
3.4.2 Uji Regresi Linear Berganda	38
3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	39
3.4.4 Uji Hipotesis.....	40
3.4.5 Model Regresi	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian.....	42
4.2 Deskripsi Data Penelitian.....	43
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	43
4.2.2 . <i>Key Audit Matters</i>	44
4.2.3 <i>Female Audit Partner</i>	45
4.2.4 Pengalaman Auditor.....	46
4.2.5 <i>Background</i> Auditor.....	46
4.2.6 Reputasi KAP	47
4.3 Uji Asumsi Klasik	47
4.3.1 Uji Normalitas	48
4.3.2 Uji Multikolinearitas.....	48
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	49
4.4 Uji Hipotesis	50
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	50
4.4.2 Uji Regresi Parsial (Uji T).....	50
4.5 Uji Regresi Linear Berganda.....	52

4.6 Pembahasan.....	54
4.6.1 Pengaruh <i>Female Audit Partner</i> terhadap Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i> ..	54
4.6.2 Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i>	55
4.6.3 Pengaruh <i>Background</i> Auditor terhadap Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i>	57
4.6.4 Pengaruh Reputasi KAP terhadap Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i>	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	61
5.1 Simpulan	61
5.2 Keterbatasan Penelitian	61
5.3 Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	63
RIWAYAT HIDUP	66
LAMPIRAN	67

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Perbandingan Format Laporan Audit Sebelum dan Sesudah Penerapan Hal Audit Utama	13
Tabel 2. Hal Penentu Pengungkapan Hal Audit Utama	14
Tabel 3. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	29
Tabel 4. KAM - Jumlah <i>Key Audit Matters</i>	36
Tabel 5. Kriteria Sampel	42
Tabel 6. Hasil Uji Deskriptif	44
Tabel 7. Hasil Statistik Frekuensi Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i>	44
Tabel 8. Hasil Statistik Frekuensi <i>Female Audit Partner</i>	45
Tabel 9. Hasil Statistik Frekuensi <i>Background Auditor</i>	46
Tabel 10. Hasil Statistik Frekuensi Reputasi Kantor Akuntan Publik	47
Tabel 11. Hasil Uji Normalitas	48
Tabel 12. Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 13. Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 14. Hasil Uji Regresi Robust	49
Tabel 15. Hasil Uji Hipotesis.....	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Top 20 Hal Audit Utama Berdasarkan Topik	15
Gambar 2. Model Penelitian.....	31