



**PENGARUH HAL AUDIT UTAMA, EFEKTIVITAS KOMITE
AUDIT, DAN SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT*
*LAG***

SKRIPSI

MUHAMMAD ZIDANE ALVARELL 1910112128

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

2026



**PENGARUH HAL AUDIT UTAMA, EFEKTIVITAS KOMITE
AUDIT, DAN SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT*
*LAG***

SKRIPSI

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

MUHAMMAD Z Aidane Alvarell 1910112128

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Muhammad Zaidane Alvarell

NIM : 1910112128

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

Jakarta, 24 Desember 2025

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a 1000 Rupiah Indonesian postage stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '1000', 'METRAI', and 'TEPAPEL'. The serial number 'CDAM 437993196' is visible at the bottom of the stamp.

(Muhammad Zaidane Alvarell)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Muhammad Zaidane Alvarell
NIM : 1910112128
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 Ekklusif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh Hal Audit Utama, Efektivitas Komite Audit, dan Solvabilitas 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 : 24
Desember 2025

Yang menyatakan,

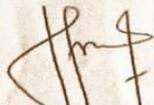


(Muhammad Zaidane Alvarell)

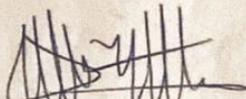
Dipersiapkan dan disusun oleh:

Muhammad Zaidane Alvarell 1910112120

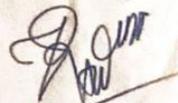
**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 7 Januari 2026 dan dinyatakan
memenuhi syarat guna diterima**



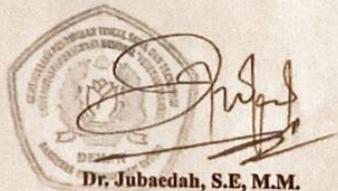
Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Penguji



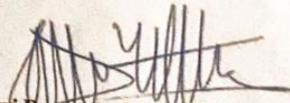
Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak
Penguji I



Ranti Nugraheni, S.Si., M.Ak
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, S.E., M.M.
Dekan



Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 12 Januari 2026

THE EFFECT OF KEY AUDIT MATTERS, AUDIT COMMITTEE EFFECTIVENESS, AND SOLVENCY ON AUDIT REPORT LAG

By Muhammad Zaidane Alvarell

Abstract

This study aims to examine the effect of Key Audit Matters, Audit Committee Effectiveness, and Solvency on Audit report lag in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange, as well as to analyze the moderating role of Auditor Reputation. This research employs a quantitative approach using panel data regression based on companies' financial statements for the 2022–2024 period. The results indicate that Key Audit Matters do not have a significant effect on Audit report lag, both before and after the inclusion of the moderating variable. Audit Committee Effectiveness has a negative effect on Audit report lag. Solvency does not have a significant effect on Audit Report Lag. Furthermore, Auditor Reputation does not moderate the relationship between Key Audit Matters and Audit Committee Effectiveness on Audit report lag, but moderates the effect of solvency. These findings suggest that Audit report lag is influenced by corporate risk characteristics and the quality of external auditors. Therefore, companies should pay attention to their financial structure and auditor selection to enhance the timeliness of financial reporting.

Keywords: Audit report lag, Key Audit Matters, Audit Committee Effectiveness, Solvency, Auditor Reputation

PENGARUH HAL AUDIT UTAMA, EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT, DAN SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT* *LAG*

Oleh Muhammad Zaidane Alvarell

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Hal Audit Utama (*Key Audit Matters*), Efektivitas Komite Audit, dan Solvabilitas terhadap *Audit report lag* pada perusahaan sektor properti dan real estat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, serta menguji peran Reputasi Auditor sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode regresi data panel terhadap laporan keuangan perusahaan selama periode pengamatan 2022–2024. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Hal Audit Utama tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit report lag*, baik sebelum maupun sesudah dimoderasi oleh Reputasi Auditor. Efektivitas Komite Audit berpengaruh negatif terhadap *Audit report lag*. Solvabilitas yang diproksikan dengan *Debt to equity ratio* tidak berpengaruh terhadap *Audit report lag*. Selain itu, Reputasi Auditor tidak memoderasi pengaruh Hal Audit Utama dan Efektivitas Komite Audit terhadap *Audit report lag*, tetapi memoderasi pengaruh Solvabilitas. Temuan ini menunjukkan bahwa *Audit report lag* dipengaruhi oleh karakteristik risiko perusahaan dan kualitas auditor eksternal, sehingga perusahaan perlu memperhatikan struktur keuangan dan pemilihan auditor untuk meningkatkan ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Kata kunci: *Audit report lag*, Hal Audit Utama, Efektivitas Komite Audit, Solvabilitas, Reputasi Auditor

PRAKATA

Dengan penuh rasa syukur, penulis ingin mengungkapkan rasa terima kasih kepada Allah SWT atas berkah dan kehendak-Nya yang telah memungkinkan penulis menyelesaikan penelitian ini dengan judul Pengaruh Hal Audit Utama, Efektivitas Komite Audit, dan Solvabilitas terhadap *Audit report lag*. Penelitian ini bermaksud untuk memenuhi kewajiban dan syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Pembangunan Nasional “veteran” Jakarta. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih Ranti Nugraheni, S.Si., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat. Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada ayah saya; Rudy Purwanto, ibu saya; Widyani Hadi; kakek saya, Abdul Hadi Balilah; dan seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Jessica Ledewedjo yang telah dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis serta teman-teman yang telah membantu dalam penulisan usulan penelitian ini. Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta,



Muhammad Zaidane Alvarell

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUTAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Keagenan	9
2.1.2. Teori Sinyal.....	9
2.1.3. <i>Audit report lag</i>	10
2.1.4. Hal Audit Utama (<i>Key Audit Matters</i>)	10
2.1.5. Efektivitas Komite Audit	12
2.1.6. Solvabilitas.....	13

2.1.7. Reputasi KAP.....	13
2.2. Penelitian Terdahulu.....	14
2.3. Kerangka Pemikiran.....	24
2.4. Pengembangan Hipotesis	25
2.4.1. Pengaruh Hal Audit Utama terhadap <i>Audit report lag</i>	25
2.4.2. Pengaruh Efektivitas Komite Audit terhadap <i>Audit report lag</i>	26
2.4.3. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit report lag</i>	26
2.4.4. Reputasi KAP sebagai Moderasi dalam Pengaruh Hal Audit Utama terhadap <i>Audit report lag</i>	27
2.4.5. Reputasi KAP sebagai moderasi dalam Pengaruh Efektivitas Komite Audit terhadap <i>Audit report lag</i>	27
2.4.6. Reputasi KAP sebagai moderasi dalam Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit report lag</i>	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	29
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	29
3.1.1. Definisi Operasional.....	29
3.1.2. Pengukuran Variabel.....	32
3.2. Penentuan Populasi dan Sampel.....	32
3.2.1. Populasi.....	32
3.2.2. Sampel.....	33
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.4. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	33
3.4.1. Teknik Analisis	33
3.4.2. Estimasi Model Regresi Data Panel.....	33
3.4.3. Pemilihan Model Terbaik.....	34
3.4.4. Uji Asumsi Klasik.....	35
3.4.5. Uji Hipotesis	36

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	41
4.2. Deskripsi Data Penelitian.....	42
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	42
4.2.2. <i>Audit report lag</i>	43
4.2.3. Hal Audit Utama	43
4.2.4. Efektivitas Komite Audit	43
4.2.5. Solvabilitas.....	44
4.2.6. Reputasi Auditor	45
4.3. Teknik Pemilihan Model Regresi.....	45
4.3.1. Uji Chow	45
4.3.2. Uji Hausman	46
4.4. Uji Asumsi Klasik	46
4.4.1. Uji Normalitas.....	46
4.4.2. Uji Multikolinieritas.....	47
4.4.3. Uji Heterokedastisitas	48
4.4.4. Uji Autokorelasi.....	48
4.5. Uji Hipotesis	49
4.5.1. Uji Koefisien Regresi.....	49
4.5.2. Uji T (Regresi Parsial)	49
4.6. Pembahasan.....	52
4.6.1. Pengaruh Hal Audit Utama (KAM) terhadap <i>Audit report lag</i>	52
4.6.2. Pengaruh Efektivitas Komite Audit (EKA) terhadap <i>Audit report lag</i>	54
4.6.3. Pengaruh Solvabilitas (DER) terhadap <i>Audit report lag</i>	55
4.6.4. Pengaruh Interaksi KAM × Reputasi Auditor terhadap <i>Audit report lag</i> ...	56
4.6.5. Pengaruh Interaksi EKAxRA terhadap <i>Audit report lag</i>	56
4.6.6. Pengaruh Interaksi DERxRA terhadap <i>Audit report lag</i>	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	66
5.1. Kesimpulan	66

5.2. Keterbatasan Penelitian.....	67
5.3. Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA.....	70
LAMPIRAN.....	73

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu	18
Tabel 2. Tolak Ukur Efektivitas Komite Audit.....	30
Tabel 3. Pengukuran Variabel	32
Tabel 4. kriteria sampel	41
Tabel 5. Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 6. Hasil Statistik Frekuensi Efektivitas Komite Audit.....	44
Tabel 7. Hasil Statistik Frekuensi Reputasi Auditor.....	45
Tabel 8. Uji Chow.....	45
Tabel 9. Uji Hausman.....	46
Tabel 10. Uji Normalitas.....	46
Tabel 11. Uji Normalitas (Setelah Winsorize).....	47
Tabel 12. Uji Multikolinieritas	48
Tabel 13. Uji Koefisien Determinasi	49
Tabel 14. Uji T	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik Keterlambatan Pengumpulan Laporan Keuangan Audited berdasarkan Sektor	3
Gambar 2. Kerangka Penelitian	25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Penelitian	73
Lampiran 2. Data yang diolah.....	76
Lampiran 3. Skor Komposit Efektivitas Komite Audit.....	80
Lampiran 4. Statistik Deskriptif.....	86
Lampiran 5. Uji Chow Model 1	86
Lampiran 6. Uji Chow Model 2	87
Lampiran 7. Uji Hausman Model 1	87
Lampiran 8. Uji Hausman Model 2	88
Lampiran 9. Uji Normalitas.....	88
Lampiran 10. Uji Normalitas (Setelah Winsorize).....	88
Lampiran 11. Uji Multikolinieritas	88
Lampiran 12. Uji Regresi Model 1	89
Lampiran 13. Uji Regresi Model 2	89