

**PENGARUH PENGUNGKAPAN HAL AUDIT UTAMA DAN PROFITABILITAS
TERHADAP AUDIT REPORT LAG
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN DI BURSA EFEK
INDONESIA 2022-2023)**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : Theresa Novira Rezalin
NIM : 126232164

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS
TARUMANAGARA
JAKARTA
2024**

LAPORAN TUGAS AKHIR
PENGARUH PENGUNGKAPAN HAL AUDIT UTAMA DAN PROFITABILITAS
TERHADAP AUDIT REPORT LAG
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN DI BURSA EFEK
INDONESIA 2022-2023)



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : Theresa Novira Rezalin

NIM : 126232164

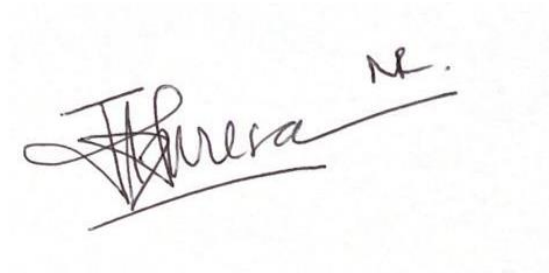
UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT UNTUK KELULUSAN PADA
PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN

PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS
TARUMANAGARA
JAKARTA
2024

**PENGARUH PENGUNGKAPAN HAL AUDIT UTAMA DAN PROFITABILITAS
TERHADAP AUDIT REPORT LAG
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN DI BURSA EFEK
INDONESIA 2022-2023)**

Laporan Tugas Akhir

Disusun Oleh:

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'H. Hura', with a horizontal line underneath and a small 'M.' to the right.

126232164

Disetujui Oleh:

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jamaludin Iskak', with a horizontal line underneath.

Dr. Jamaludin Iskak, SE, MSi, Ak, CA, CPA, CPI, ASEAN CPA

Pembimbing

ABSTRAK

Abstract: *This study aims to analyze the impact of the disclosure of Key Audit Matters (KAM) and profitability on the timeliness of audit report submission in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period of 2022-2023. Clear and comprehensive disclosure of KAM, along with high profitability, is expected to accelerate the audit process and the timeliness of audit report submission. This research uses a quantitative approach with multiple regression analysis to analyze secondary data from financial reports of banking companies. The results show that the disclosure of KAM has a negative effect on the timeliness of audit report submission, while profitability also shows a negative effect on the timeliness of audit report submission. This study contributes to enriching the understanding of the factors influencing the timeliness of audit report submission, particularly in Indonesia's banking sector.*

Keywords: *Key Audit Matters, Profitability, Banking Companies, Audit Report Lag*

Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengungkapan informasi penting, yang dikenal sebagai Key Audit Matters (KAM), serta profitabilitas terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2022-2023. Pengungkapan KAM yang jelas dan lengkap serta profitabilitas yang tinggi diperkirakan dapat mempercepat proses audit dan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan audit. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan analisis regresi berganda untuk menganalisis data sekunder dari laporan keuangan perusahaan perbankan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan KAM memiliki pengaruh negatif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan audit, sementara profitabilitas juga menunjukkan pengaruh negatif terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan audit. Penelitian ini memberikan kontribusi dalam memperkaya pemahaman tentang faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan audit, khususnya di sektor perbankan Indonesia.

Kata Kunci: **Hal Audit Utama, Profitabilitas, Perusahaan Perbankan, Audit Report Lag**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkatnya yang melimpah bagi peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir ini yang berjudul "PENGARUH PENGUNGKAPAN HAL AUDIT UTAMA DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN DI BURSA EFEK INDONESIA 2022-2023)" Penulisan tugas akhir ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanegara.

Peneliti menyadari bahwa selama perkuliahan dan penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari perhatian, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak. Peneliti dengan penuh rasa hormat ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas bantuan yang peneliti terima kepada:

1. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan dan semangat selama proses perkuliahan hingga menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.
2. Prof. Dr. H. Amad Sudiro, S.H., M.H., M.Kn., M.M. selaku Rektor Universitas Tarumanagara.
3. Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Dr. Jamaludin Iskak, SE, MSi, Ak, CA, CPA, CPI, ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara sekaligus Dosen Pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Seluruh dosen, staf, dan karyawan di PPA FEB Universitas Tarumanagara yang telah telah memberikan ilmu dan pengetahuan dalam penulis menyelesaikan tugas akhir ini.

Peneliti menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun. Semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 6 Januari 2025

Theresa Novira Rezalin

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	2
1.3. Tujuan Penelitian	2
1.4. Manfaat Penelitian	2
1.5. Batasan Penelitian	3
BAB II.....	4
TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Pengungkapan Hal Audit Utama.....	4
2.2 Pengertian Profitabilitas	4
2.4 Kerangka Pemikiran.....	5
2.5 Hipotesis Penelitian.....	6
BAB III	7
METODE PENELITIAN.....	7
3.1 Jenis Penelitian.....	7
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	7
3.2.1. Populasi Penelitian	7
3.2.2. Sampel Penelitian.....	7
3.3 Operasional Variabel Penelitian.....	8
3.3.1. Variabel Dependen.....	8
3.3.2. Variabel Independen	8
3.4 Teknik Pengumpulan Data	9
3.5 Teknik Analisis Data.....	9
3.6 Uji Hipotesis	10
3.7 Keandalan dan Validitas Data.....	10
BAB 4	13
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	13
4.1 Deskripsi Data.....	13
4.2 Hasil Penelitian	13

4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif	13
4.2.2.	Hasil Uji Asumsi Klasik	15
4.2.2.1	Uji Normalitas	15
4.2.2.2	Uji Multikolinearitas	16
4.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas	16
4.2.2.4	Uji Autokorelasi	16
4.2.3.	Hasil Uji Signifikansi.....	17
BAB 5		19
KESIMPULAN DAN SARAN		19
5.1.	Kesimpulan	19
5.2.	Saran.....	19
DAFTAR PUSTAKA		21

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1.Latar Belakang

Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan audit merupakan indikator penting dalam transparansi keuangan dan kredibilitas perusahaan. Bagi perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan mencerminkan komitmen terhadap tata kelola perusahaan yang baik dan transparansi. Namun, keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan menimbulkan berbagai masalah, terutama di sektor perbankan yang sangat diatur untuk memastikan keamanan, transparansi, dan menjaga kepercayaan dalam sistem keuangan (Keliat, 2024).

Salah satu faktor utama yang mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan adalah pengungkapan Key Audit Matters (KAM) dalam laporan audit. Standar audit mewajibkan pengungkapan yang komprehensif terhadap KAM, di mana auditor harus menjelaskan signifikansi dan kaitannya dengan laporan keuangan, dengan tujuan untuk meningkatkan transparansi dan akuntabilitas. Tujuan dari pengungkapan ini adalah untuk meningkatkan profesionalisme dan pada akhirnya meningkatkan kualitas audit (Batara et al., 2024). Pengungkapan yang tidak lengkap atau tidak memadai dapat memperlambat proses audit karena memerlukan data tambahan atau klarifikasi dari klien. Kecukupan dalam pengungkapan informasi kritis tidak hanya mempengaruhi akurasi temuan audit, tetapi juga berdampak signifikan pada efisiensi jadwal proses audit.

Profitabilitas adalah faktor penting lainnya dalam penyampaian laporan keuangan audit. Perusahaan yang memiliki profitabilitas tinggi seringkali memiliki sistem akuntansi dan keuangan yang kokoh serta sumber daya yang cukup untuk mendukung proses audit. Sebaliknya, perusahaan dengan profitabilitas rendah mungkin mengalami kesulitan dalam menyediakan

informasi yang dibutuhkan, sehingga menghambat ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan audit (Yulia et al., 2019).

Secara historis, industri perbankan menghadapi regulasi yang sangat ketat karena peranannya yang sangat penting dalam perekonomian dan stabilitas sektor ini yang dianggap sebagai kepentingan publik (Muzzupappa, 2024). Perbankan diharapkan untuk menjaga standar tinggi dalam laporan keuangan dan menyampaikan laporan keuangan tepat waktu. Kompleksitas laporan keuangan, ditambah dengan harapan tinggi dari berbagai pemangku kepentingan terkait akurasi dan transparansi, menjadikan ketepatan waktu sebuah isu strategis di sektor ini.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis bagaimana pengungkapan informasi penting dalam laporan audit, yang dikenal sebagai Key Audit Matters (KAM), serta profitabilitas perusahaan, mempengaruhi waktu penyampaian laporan audit. Penelitian ini mengemukakan bahwa pengungkapan KAM yang memberikan informasi yang lebih jelas mengenai isu-isu signifikan yang dihadapi auditor dan profitabilitas dianggap sebagai faktor yang dapat mempengaruhi durasi penyampaian laporan audit.

Berdasarkan penjabaran di atas, penelitian ini akan memiliki judul sebagai berikut **“Pengaruh Pengungkapan Informasi Penting dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan Di Bursa Efek Indonesia 2022-2023)”**.

1.2.Rumusan Masalah

Masalah penelitian dalam studi ini berkaitan dengan ketepatan waktu penyampaian laporan audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Secara khusus, penelitian ini menyelidiki apakah pengungkapan Key Audit Matters (KAM) dan profitabilitas perusahaan mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan audit. Pertanyaan utama yang diajukan dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah pengungkapan Key Audit Matters (KAM) mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan audit?
2. Apakah profitabilitas mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan audit?

1.3.Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk mencapai tujuan berikut:

1. Untuk menguji pengaruh pengungkapan Key Audit Matters (KAM) terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
2. Untuk menganalisis bagaimana profitabilitas mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan audit dalam konteks yang sama.
3. Untuk memberikan wawasan tentang peran pengungkapan KAM dan profitabilitas dalam mempercepat atau memperlambat proses audit dan penyampaian laporan.

Dengan memahami pengaruh ketiga faktor ini, diharapkan penelitian ini dapat memberikan kontribusi terhadap pemahaman yang lebih dalam mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi audit *delay*, khususnya di sektor properti dan *real estate*.

1.4.Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan memberikan kontribusi yang berharga baik secara akademis maupun praktis:

1. Kontribusi Akademis:

Penelitian ini akan memberikan kontribusi terhadap pengembangan literatur mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan audit, khususnya di sektor perbankan Indonesia. Penelitian ini juga akan memperkaya literatur mengenai peran pengungkapan Key Audit Matters (KAM) dan profitabilitas dalam membentuk proses audit.

2. Kontribusi Praktis

Temuan penelitian ini akan berguna bagi praktisi di sektor perbankan, terutama dalam memahami bagaimana pengungkapan KAM dan profitabilitas dapat mempengaruhi durasi penyampaian laporan audit. Penelitian ini dapat memberikan panduan bagi bank untuk meningkatkan proses internal mereka dan menyampaikan laporan keuangan tepat waktu, sehingga meningkatkan kredibilitas dan kepercayaan di pasar.

3. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini dapat menjadi referensi penting bagi peneliti lain yang tertarik untuk melakukan penelitian lanjutan di bidang yang sama, terutama dalam menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan audit di sektor perbankan. Penelitian ini juga membuka ruang untuk memperluas studi mengenai hubungan antara faktor-faktor lain yang dapat mempengaruhi proses audit, seperti kompleksitas industri, ukuran perusahaan, atau struktur organisasi.

1.5. Batasan Penelitian

Penelitian ini dibatasi pada analisis perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022-2023. Fokus penelitian ini adalah pada pengaruh pengungkapan Key Audit Matters (KAM) dan profitabilitas terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan audit. Penelitian ini hanya menganalisis data yang tersedia secara publik dari laporan keuangan yang telah diaudit oleh perusahaan-perusahaan tersebut, dan tidak mencakup perusahaan di luar sektor perbankan atau yang tidak terdaftar di BEI. Selain itu, penelitian ini hanya berfokus pada audit report lag, yang diukur dari akhir tahun fiskal hingga penerbitan laporan auditor independen.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullatif, M., Alzebdieh, R., & Ballour, S. (2022). The effect of key audit matters on the audit report lag: evidence from Jordan. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. <https://doi.org/10.1108/JFRA-07-2022-0245>
- Ariadi, D., Jasmine, J., & Oktavia, V. (2023). Dampak Penerapan Masalah Audit Utama di Indonesia. *SINOMIKA Journal Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(5), 1031–1040. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v1i5.556>
- Batara, G., Jalaluddin, J., & Yahya, M. R. (2024). Analysis of Key Audit Matters Disclosures in Financial Reporting: The First Evidence from Indonesia. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 7(2), 52–63. <https://doi.org/10.24198/jaab.v7i2.56263>
- Brigham, E. F. dan J.F. Houston. 2019. *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Edisi Empat Belas. Buku Dua. Salemba Empat. Jakarta.
- Gazali, S. & Amanah, L. (2021). PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 10(11).
- IAASB (2015), “*International Standards on Auditing 701: Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor’s Report*”, Ifac, available at: <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-auditing-isa-701-new-communicating-key-auditmatters-independent-auditors-4>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2009). *Standar akuntansi keuangan*. Jakarta: Salemba Empat
- Keliat, V. U. (2024). Peran Regulasi Terkini Dalam Mengatasi Tantangan Hukum Perbankan Di Era Digital. *Jurnal Darma Agung*, 32(1), 323-331. <https://dx.doi.org/10.46930/ojsuda.v32i1.3981>
- Muzzupappa, E. (2024). Competition and regulation: The case of the UK banking industry. *Mathematics*, 12(8), 1126. <https://doi.org/10.3390/math12081126>
- Nugraha, M. A., & Herawaty, V. (2024). Antecedent Audit Report Lag dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi. *Ekonomi Digital*, 2(2), 109–128. <https://doi.org/10.55837/ed.v2i2.106>
- Perdana, L. I., & Raharja, S. (2024). The Effect of Key Audit Matters on Audit Quality, Audit Fee, and Audit Report Lag (Empirical Study on IDX listed company from 2021-2022). *West Science Accounting and Finance*, 2(03), 465–479. <https://doi.org/10.58812/wsaf.v2i03.1188>

- Pratama, Y. M., & Lusiani, H. (2024). PENGARUH PENGUNGKAPAN HAL AUDIT UTAMA, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *TRANSEKONOMIKA: AKUNTANSI, BISNIS DAN KEUANGAN*, 4(5), 869-879. <https://doi.org/10.55047/transekonomika.v4i5.740>
- Putri, D., & Silaen, K. (2022). ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 19(2), 133–139. <https://doi.org/10.31849/jieb.v19i2.6172>
- Rahaman, M. M., & Bhuiyan, M. B. U. (2024). Audit report lag and key audit matters in Australia. *International Journal of Disclosure and Governance*. <https://doi.org/10.1057/s41310-024-00251-6>
- Wahjono, A., & Danardono, I. K. (2024). Minimization of Audit Report Lag through Corporate Governance and Audit Matters: Empirical Study on LQ 45 Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange. *Journal of Advanced Multidisciplinary Research*, 5(1), 46. <https://doi.org/10.30659/jamr.5.1.46-59>
- Yulia, I., Widyastuti, T., & Rachbini, W. (2019). PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal Inovasi Manajemen Ekonomi Akuntansi*, 1(3).