PENGARUH AFILIASI KAP, *AUDIT TENURE, LEVERAGE,* DAN *KEY AUDIT MATTERS* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *ENERGY* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2023 - 2025

Skripsi

Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Disusun oleh:

Andrei Naftali

NPM: 220427141

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2026

SKRIPSI

PENGARUH AFILIASI KAP, *AUDIT TENURE, LEVERAGE,* DAN *KEY AUDIT MATTERS* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *ENERGY* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2023 - 2025

Disusun oleh:

Andrei Naftali

NPM: 220427141

telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Dr. Auxentius Totok Budisantoso, S.E., M.B.A., Ak.,CA

Yogyakarta, 12 Juni 2026

SKRIPSI

PENGARUH AFILIASI KAP, *AUDIT TENURE, LEVERAGE,* DAN *KEY AUDIT MATTERS* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAANSEKTOR *ENERGY* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2023 - 2025

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Andrei Naftali

NPM: 220427141

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 1 Juli 2026 dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S1) Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

Dr. A.Totok Budi Santoso, S.E., M.B.A.,Ak., CA

Anggota Panitia Penguji

Rustiana, SE., M.Si., Ph.D., CIPE

Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 14 Juli 2026

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

Wenefrida Mahestu Noviandra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH AFILIASI KAP, *AUDIT TENURE, LEVERAGE,* DAN *KEY AUDIT MATTERS* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAANSEKTOR *ENERGY* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2023 - 2025.

Benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, kutipan langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruh dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 12 Juni 2026

Yang Menyatakan



Andrei Naftali

Kata Pengantar

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, anugerah, kasih, dan karunia yang telah diberikan-Nya sehingga penulis dapat memulai dan menyelesaikan skripsi dengan judul "**Pengaruh Afiliasi Kap, *Audit Tenure, Leverage*, dan *Key Audit Matters* Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan sektor *Energy* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2023 - 2025**". Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tidak terlepas dari peran, dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kesehatan jasmani dan rohani, serta kelancaran dan kemudahan selama proses pengerjaan skripsi.
2. Bapak Dr. Auxentius Totok Budi Santoso, S.E., Akt., M.B.A., CA., selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan arahan, bimbingan, petunjuk, serta dukungan penuh kepada penulis selama proses pengerjaan skripsi sehingga skripsi dapat diselesaikan dengan baik.
3. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang senantiasa mengajar, membimbing, dan memberikan petunjuk kepada penulis selama masa perkuliahan.
4. Bapak Saron Tundan (Alm.) selaku Ayah Kandung penulis yang telah membesarkan, mendidik, menasehati, dan memberi kasih sayang serta arahan kepada penulis selama masa hidupnya.
5. Ibu Feronika Gaman selaku Ibu Kandung penulis yang telah membesarkan, mendidik, menasehati, dan memberi kasih sayang serta arahan kepada penulis.

6. Adven, Fersa, dan Bella selaku saudara dan saudari kandung penulis yang selalu mendukung, memotivasi, dan mengajari penulis dari pengalaman – pengalaman berharga mereka.
7. Rari Julisa selaku kekasih penulis yang selalu mendukung, menjadi tempat cerita, dan mendoakan penulis sejak masa SMA.
8. Keluarga Besar Tundan dan Gaman yang selalu mendukung dan menghibur penulis di saat suka maupun duka.
9. Teman – teman CG Y32 Arivo, Rheva, Frandi, Beccha, Kak Merry, Dhimas, Arthur, Chele, yang selalu memberi kesempatan untuk penulis untuk terus bertumbuh dalam kegiatan kerohanian.
10. Teman – teman HMPSA UAJY Ezra, Inayah, Viani, dan Feli yang telah berdinamika bersama dalam organisasi kampus dan selalu membantu dan mendukung penulis dalam proses perkuliahan maupun program kerja himpunan.
11. Teman – teman perkuliahan Alvin, Didin, Juan, Rahel Via yang telah mendukung dan memotivasi penulis selama perkuliahan berlangsung dan penyusunan skripsi.
12. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah mendukung dan memotivasi penulis selama perkuliahan berlangsung dan penyusunan skripsi.

MOTTO

"Mintalah maka akan diberikan kepadamu, carilah maka kamu akan mendapat, ketoklah maka pintu akan dibukakan bagimu. Karena setiap orang yang meminta, menerima dan setiap orang yang mencari akan mendapat dan setiap orang yang mengetok baginya pintu akan dibukakan"

(Matius 7:7-8)

DAFTAR ISI

Pengesahan Dospem Skripsi i
Lembar Pengesahan Skripsi ii
PERNYATAAN ii
Kata Pengantar iii
MOTTO v
DAFTAR TABEL viii
DAFTAR GAMBAR ix
ABSTRAK x
BAB I PENDAHULUAN 11
1.1. Latar Belakang 11
1.2. Rumusan Masalah 21
1.3. Tujuan Penelitian 22
1.4. Manfaat Penelitian 22
1.4.1. Manfaat Praktis 22
1.4.2. Manfaat teoritis 22
1.4.3. Manfaat Manajerial 22
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS 24
2.1. Teori Keagenan 24
2.2. *Signaling Theory* 25
2.3. *Audit Report Lag* 25
2.4. Afiliasi KAP 26
2.5. *Audit Tenure* 27
2.6. *Leverage* 28
2.7. *Key Audit Matters* 29
2.8. Penelitian Terdahulu 30
2.9. Pengembangan Hipotesis 32
2.9.1. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap *Audit Report Lag* 32
2.9.2. Pengaruh *Audit Tenure* terhadap *Audit Report Lag* 34
2.9.3. Pengaruh *Leverage* terhadap *Audit Report Lag* 36
2.9.4. Pengaruh *Key Audit Matters* terhadap *Audit Report Lag* 37
BAB III METODOLOGI PENELITIAN 39
3.1. Jenis Penelitian 39
3.2. Objek Penelitian 39
3.3. Subjek Penelitian 39
3.4. Populasi dan Sampel 39
3.4.1. Populasi 40

3.4.2. Sampel....40
3.5. Variabel Penelitian....40
3.5.1. Operasional Variabel....41
3.6. Model Penelitian....45
3.7. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data....45
3.7.1. Jenis Data....45
3.7.2. Teknik Pengumpulan Data....45
3.8. Analisis Data....46
3.8.1. Statistik Deskriptif....46
3.8.2. Uji Asumsi Klasik....46
3.8.3. Uji Hipotesis....48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN....50
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian....50
4.2. Statistik Deskriptif....51
4.3. Uji Asumsi Klasik....53
4.3.1. Uji Normalitas....53
4.3.2. Uji Multikolinearitas....55
4.3.3. Uji Heteroskedastisitas....56
4.3.4. Uji Autokolerasi....57
4.4. Uji Hipotesis....59
4.4.1. Uji F....59
4.4.2. Uji Koefisien Determinasi (R^2)....59
4.4.3. Uji T....60
4.5. Pembahasan....62
4.5.1. Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap *Audit Report Lag*....62
4.5.2. Pengaruh *Audit Tenure* Terhadap *Audit Report Lag*....64
4.5.3. Pengaruh *Leverage* Terhadap *Audit Report Lag*....65
4.5.4. Pengaruh *Key Audit Matters* Terhadap *Audit Report Lag*....66
BAB V PENUTUP....69
5.1. Kesimpulan....69
5.2. Keterbatasan....71
5.3. Saran....72
DAFTAR PUSTAKA....74
LAMPIRAN....79

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perusahaan Sektor *Energy* dengan *Audit Report Lag* > 90 Hari 6
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel 18
Tabel 3. 2 Operasional Variabel 19
Tabel 1.1.1 Kriteria Sampel 27
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif 28
Tabel 4. 2 Uji Normalitas 30
Tabel 4. 3 Uji Multikolinearitas 31
Tabel 4. 4 Uji Heteroskedastisitas 32
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi 33
Tabel 4. 6 Uji F 34
Tabel 4. 7 Uji Koefisien Determinasi (R2) 34
Tabel 4. 8 Uji T 35

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1. Model Penelitian 23

PENGARUH AFILIASI KAP, *AUDIT TENURE, LEVERAGE,* DAN *KEY AUDIT MATTERS* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *ENERGY* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2023 – 2025

Disusun oleh: Andrei Naftali

NPM: 220427141

Pembimbing:

Dr. Auxentius Totok Budisantoso, S.E., Akt., M.B.A.,CA

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta, Jalan Babarsari 43 – 44, Yogyakarta

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk memberikan bukti empiris dari afiliasi KAP, *audit tenure, leverage,* dan *key audit matters* terhadap *audit report lag* pada perusahaan sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2023 - 2025. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan yang dipublikasikan melalui website resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) dan website resmi perusahaan. Penelitian ini menggunakan 105 sampel yang diambil dengan teknik *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu regresi linear berganda dengan menggunakan *software* SPSS versi 26 sebagai alat pengolahan data. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *Audit Report Lag* dan *leverage* berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. Sedangkan *audit tenure* dan *key audit matters* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: afiliasi KAP, *audit tenure, leverage, key audit matters, audit report lag*