

PENGARUH *AUDIT FEE, FINANCIAL DISTRESS, KEY AUDIT MATTERS*, DAN *OPERATIONAL COMPLEXITY* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

SKRIPSI

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



Oleh:

AULIA NURRISKI

222721037

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI

BEKASI

2026

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

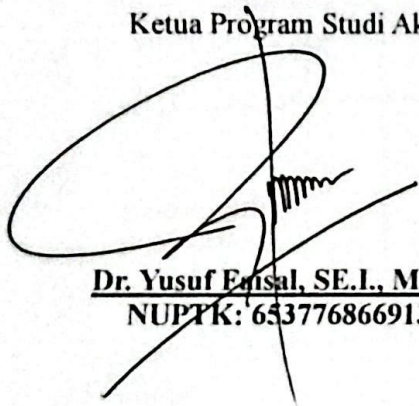
Nama : Aulia Nurriski
Nomor Induk Mahasiswa : 222721037
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Fee, Financial Distress, Key Audit Matters*, dan *Operational Complexity* Terhadap *Audit Report Lag*.

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi.

Bekasi, 31 Juli 2026

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yusuf Erlisal, SE.I., M.Ak., ME.
NUPTK: 6537768669130312

Dosen Pembimbing



Dr. Ramses, SE., Ak., M.Ak., CA.
NUPTK: 5550754655130103

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH AUDIT FEE, FINANCIAL DISTRESS, KEY AUDIT MATTERS,
DAN OPERATIONAL COMPLEXITY TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

Oleh

Aulia Nurriski

222721037

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian
Guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Bekasi, 31 Agustus 2026

Ketua Penguji



R Taufik Hidayat., SE., M.MSI

NUPTK: 0461747648130083

Anggota Penguji 1



Dr. Sistya Rachmawati., S.E., M.AppFin

NUPTK: 1936764665230362

Anggota Penguji 2



Dr. Ramses Pakpahan, SE., Ak., M.Ak., CA

NUPTK: 5550754655130103

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, Skripsi ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Akuntansi, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 31 Juli 2026
Yang Membuat Pernyataan



Aulia Nurriski
NIM: 222721037

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Aulia Nurriski
NIM : 222721037
Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul "*Pengaruh Audit Fee, Financial Distress, Key Audit Matters, dan Operational Complexity Terhadap Audit Report Lag*", beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (*database*). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya saat ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 31 Juli 2026

Yang Membuat Pernyataan



Aulia Nurriski

NIM: 222721037

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Orang mukmin yang kuat lebih dicintai Allah daripada orang mukmin yang lemah, meskipun pada keduanya terdapat kebaikan. Bersungguh-sungguhlah terhadap apa yang bermanfaat bagimu, mohonlah pertolongan kepada Allah, dan janganlah merasa lemah.”

(H.R. Muslim)

“Even if I fall short, at least I wouldn't feel guilt or regret if I gave my best.”

(Doh Kyungsoo)

Persembahan:

Dengan penuh rasa syukur kepada Allah *Subhanahu wa Ta'ala* atas segala rahmat, karunia, dan pertolongan-Nya, karya sederhana ini saya persembahkan kepada:

Kedua orang tua tercinta, yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa, dukungan, pengorbanan, dan motivasi tanpa henti. Terima kasih atas setiap tetes keringat, setiap doa yang dipanjatkan, serta kepercayaan yang selalu diberikan hingga saya mampu menyelesaikan pendidikan ini.

Keluarga tercinta, yang selalu memberikan doa, semangat, perhatian, dan dukungan dalam setiap langkah perjalanan saya. Terima kasih telah menjadi tempat pulang, sumber kekuatan, dan alasan untuk terus berjuang hingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Semoga Allah *Subhanahu wa Ta'ala* senantiasa melimpahkan rahmat, kesehatan, keberkahan, dan kebahagiaan kepada kalian. Aamiin.

ABSTRAK

Tujuan - Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *Audit Fee*, *Financial Distress*, *Key Audit Matters*, dan *Operational Complexity* terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor *Consumer Non-Cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Desain/metodologi/pendekatan - Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif. Populasi penelitian mencakup seluruh perusahaan sektor *Consumer Non-Cyclical* yang terdaftar di BEI pada periode 2022–2025. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan teknik purposive sampling, yang menghasilkan 38 perusahaan sampel dengan total 152 data observasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Structural Equation Modeling* (SEM) berbasis komponen melalui pendekatan *Partial Least Squares* (PLS) dengan menggunakan software SmartPLS 3.

Temuan - Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Audit Fee* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Audit Report Lag*, *Financial Distress* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Audit Report Lag*, *Key Audit Matters* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Audit Report Lag*, dan *Operational Complexity* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Audit Report Lag*.

Orisinalitas/Nilai - Penelitian ini terbatas pada perusahaan sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2022–2025 dan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan serta laporan auditor independen perusahaan, sehingga belum sepenuhnya mampu menggambarkan seluruh faktor yang memengaruhi *Audit Report Lag*. Temuan penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan bagi manajemen perusahaan dalam meningkatkan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan dan efektivitas proses audit, menjadi bahan pertimbangan bagi auditor dalam merencanakan prosedur audit secara lebih efisien, serta menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya yang mengkaji faktor-faktor yang memengaruhi *Audit Report Lag*.

Kata Kunci - *Audit Fee*, *Financial Distress*, *Key Audit Matters*, *Operational Complexity*, *Audit Report Lag*.

ABSTRACT

Purpose – This study aims to obtain empirical evidence regarding the effect of Audit Fee, Financial Distress, Key Audit Matters, and Operational Complexity on Audit Report Lag in Consumer Non-Cyclical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX).

Design/Methodology/Approach – This study employs a quantitative research method. The population consists of all Consumer Non-Cyclical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2025 period. The samples were selected using a purposive sampling technique, resulting in 38 sample companies with a total of 152 observations. The data were analyzed using component-based Structural Equation Modeling (SEM) through the Partial Least Squares (PLS) approach with SmartPLS 3 software.

Findings – The results indicate that Audit Fee has a negative and significant effect on Audit Report Lag. Financial Distress has a negative and significant effect on Audit Report Lag. Key Audit Matters have a negative and significant effect on Audit Report Lag. Operational Complexity also has a negative and significant effect on Audit Report Lag.

Originality/Value – This study is limited to Consumer Non-Cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2025 period and relies on secondary data obtained from companies' annual reports and independent auditors' reports. Therefore, it may not fully capture all factors affecting Audit Report Lag. The findings are expected to provide insights for company management in improving the timeliness of financial reporting and the effectiveness of the audit process, serve as a consideration for auditors in planning audit procedures more efficiently, and provide a reference for future studies examining factors affecting Audit Report Lag.

Keywords – Audit Fee, Financial Distress, Key Audit Matters, Operational Complexity, Audit Report Lag.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah *Subhanahu wa Ta'ala* karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Fee, Financial Distress, Key Audit Matters, dan Operational Complexity* Terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2025” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, bimbingan, doa, serta motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M.IKom. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti
2. Bapak Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.
3. Bapak Dr. Ramses Pakpahan, SE., Ak., M.Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah banyak membantu dengan memberikan saran, kritik, dan arahan yang sangat membangun sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Orang tua tercinta, adik, dan keluarga besar penulis yang senantiasa memberikan doa serta dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
6. Keluarga besar PT Cahaya Pasifik Utama yang telah memberikan dukungan, pengertian, fleksibilitas waktu, serta kemudahan selama proses penyusunan skripsi ini.
7. 3A, yaitu Amina, Alberta, dan Avi, yang senantiasa menemani setiap proses, memberikan semangat saat lelah, menguatkan saat sulit, serta selalu percaya bahwa penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.

8. Sahabat-sahabat tercinta yaitu Fauziah dan Annisa, yang memberikan semangat, doa, dukungan, serta motivasi selama proses penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman dari Program Studi Akuntansi Tahun 2022 yang selalu memberikan dukungan dan berbagi pengetahuan kepada penulis selama kegiatan perkuliahan sampai dengan saat ini.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang turut memberikan bantuan dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Bekasi, 5 September 2026
Yang Membuat Pernyataan,

Aulia Nurriski
NIM: 222721037

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS.....	iv
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Identifikasi masalah	10
1.3 Rumusan masalah.....	11
1.4 Batasan penelitian	11
1.5 Tujuan penelitian.....	12
1.6 Manfaat penelitian.....	13
1.7 Sistematika penulisan.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1 Landasan Teori	17
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	17
2.1.2 <i>Information Asymmetry Theory</i>	18
2.1.3 <i>Signaling Theory</i>	19
2.1.4 <i>Audit Report Lag</i>	20
2.1.5 <i>Audit Fee</i>	22
2.1.6 <i>Financial Distress</i>	24
2.1.7 <i>Key Audit Matters</i>	25
2.1.8 <i>Operational Complexity</i>	27

2.2	Penelitian terdahulu.....	29
2.3	Kerangka penelitian	41
2.4	Hipotesis penelitian.....	42
2.4.1	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	42
2.4.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	44
2.4.3	Pengaruh <i>Key Audit Matters</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	46
2.4.4	Pengaruh <i>Operational Complexity</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	48
BAB III METODE PENELITIAN		51
3.1	Desain penelitian.....	51
3.2	Definisi operasional dan pengukuran variabel	52
3.2.1	<i>Audit Fee</i>	52
3.2.2	<i>Financial Distress</i>	52
3.2.3	<i>Key Audit Matters</i>	53
3.2.4	<i>Operational Complexity</i>	53
3.2.5	<i>Audit Report Lag</i>	54
3.3	Populasi dan sampel penelitian	55
3.3.1	Populasi.....	55
3.3.2	Sampel.....	55
3.4	Sumber data.....	57
3.5	Teknik pengumpulan data	57
3.6	Teknik analisis data	58
3.6.1	Statistik Deskriptif	58
3.6.2	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	59
3.6.3	Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	59
3.6.4	Uji Hipotesis	61
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		63
4.1	Gambaran umum.....	63
4.2	Hasil penelitian.....	66
4.2.1	Analisis Deskriptif	66
4.2.2	Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	69
4.2.3	Analisis Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	71
4.2.4	Analisis Pengujian Hipotesis	74

4.3	Pembahasan.....	77
4.3.1	<i>Audit Fee</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	77
4.3.2	<i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	79
4.3.3	<i>Key Audit Matters</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	82
4.3.4	<i>Operational Complexity</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	85
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		89
5.1	Kesimpulan	89
5.2	Implikasi.....	91
5.3	Keterbatasan.....	92
5.4	Saran.....	93
DAFTAR PUSTAKA.....		95
LAMPIRAN.....		103

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rata-Rata Audit Report Lag Sektor Consumer Non-Cyclicals & Industrial	4
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	42
Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	52
Gambar 3.2 Grafik Hipotesis	61
Gambar 4.1 Outer Model Variabel Laten	70

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan.....	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3.1 Skala Pengukuran Variabel.....	54
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel.....	56
Tabel 3.3 Rule of Thumb R^2	60
Tabel 3.4 Rule of Thumb Q^2	61
Tabel 4.1 Objek Penelitian	63
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	67
Tabel 4.3 Collinearity Statistics (Outer VIF)	71
Tabel 4.4 Path Coefficient.....	72
Tabel 4.5 Koefisien Determinasi.....	73
Tabel 4.6 Relevansi Prediktif	73
Tabel 4.7 Pengujian Hipotesis.....	74

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Hasil Pengujian SmartPLS	104
Lampiran 2: Olah Data Penelitian.....	105
Lampiran 3: Daftar Populasi dan Sampel	112
Lampiran 4: Tabulasi Data	121
Lampiran 5: Kartu Konsultasi Tugas Akhir	187
Lampiran 6: Surat Keterangan Bebas Plagiasi.....	190
Lampiran 7: Hasil Cek Plagiasi.....	191
Lampiran 8: Formulir Saran dan Perbaikan Tugas Akhir	192
Lampiran 9: Daftar Riwayat Hidup.....	193