

## DAFTAR ISI

|  |      |
|--|------|
| PERSETUJUAN SKRIPSI .....  | ii   |
| PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....  | iii  |
| PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....   | iv   |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....  | v    |
| <i>ABSTRACT</i> .....  | vi   |
| ABSTRAK .....  | vii  |
| KATA PENGANTAR.....  | viii |
| DAFTAR ISI .....   | xii  |
| DAFTAR TABEL.....  | xv   |
| DAFTAR GAMBAR .....  | xvi  |
| DAFTAR LAMPIRAN .....  | xvii |
| BAB I PENDAHULUAN.....   | 1    |
| 1.1    Latar Belakang Penelitian .....   | 1    |
| 1.2    Rumusan Masalah .....   | 11   |
| 1.3    Tujuan Penelitian.....  | 12   |
| 1.4    Manfaat Penelitian .....  | 13   |
| 1.5    Sistematika Penulisan.....  | 14   |
| BAB II TELAAH PUSTAKA.....   | 16   |
| 2.1.    Landasan Teori .....   | 16   |
| 2.1.1.    Agency Theory (Teori Agensi).....  | 16   |
| 2.1.2. <i>Audit Report Lag</i> (ARL) .....   | 21   |
| 2.1.3.    Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP).....                                  | 23   |
| 2.1.4. <i>Auditor Switching</i> (Pergantian Auditor).....                            | 24   |
| 2.1.5. <i>Key Audit Matters</i> (KAM) .....  | 26   |
| 2.1.6.    Ukuran Perusahaan.....   | 29   |
| 2.2.    Penelitian Terdahulu.....  | 30   |
| 2.3.    Kerangka Pemikiran.....  | 39   |
| 2.4.    Hipotesis.....   | 42   |
| 2.4.1.    Pengaruh KAP <i>Big Four</i> mempercepat <i>Audit Report Lag</i> .....     | 42   |
| 2.4.2.    Pengaruh <i>Auditor Switching</i> memperpanjang <i>Audit Report Lag</i> .. | 43   |
| 2.4.3.    Pengaruh <i>Key Audit Matters</i> (KAM) terhadap <i>Audit Report Lag</i> . | 45   |

|                                 |   |    |
|---------------------------------|---|----|
| 2.4.4.                          | Peran Ukuran Perusahaan dalam memoderasi Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....                   | 46 |
| 2.4.5.                          | Peran Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Pengaruh <i>Auditor switching</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....       | 48 |
| 2.4.6.                          | Peran Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Pengaruh <i>Key Audit Matters</i> (KAM) terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..... | 50 |
| BAB III METODE PENELITIAN.....  |   | 52 |
| 3.1.                            | Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....  | 52 |
| 3.1.1.                          | Variabel Dependen .....   | 52 |
| 3.1.2.                          | Variabel Independen.....  | 52 |
| 3.1.2.1.                        | Reputasi KAP .....  | 53 |
| 3.1.2.2.                        | <i>Auditor switching</i> .....  | 53 |
| 3.1.2.3.                        | <i>Key Audit Matters</i> (KAM) .....  | 54 |
| 3.1.3.                          | Variabel Moderasi .....   | 55 |
| 3.2.                            | Populasi dan Sampel .....   | 55 |
| 3.3.                            | Jenis dan Sumber Data .....   | 56 |
| 3.4.                            | Metode Pengumpulan Data .....   | 56 |
| 3.5.                            | Metode Analisis.....  | 57 |
| 3.5.1.                          | Uji Statistik Deskriptif .....  | 57 |
| 3.5.2.                          | Uji Asumsi Klasik .....   | 57 |
| 3.5.3.                          | Analisis Data .....   | 61 |
| 3.5.4.                          | Pengujian Hipotesis.....  | 62 |
| BAB IV HASIL DAN ANALISIS ..... |   | 65 |
| 4.1                             | Deskripsi Objek Penelitian.....   | 65 |
| 4.2                             | Analisis Data .....   | 66 |
| 4.2.1                           | Analisis Statistik Deskriptif .....   | 67 |
| 4.2.2                           | Uji Asumsi Klasik .....   | 69 |
| 4.2.3                           | Pengujian Hipotesis.....  | 75 |
| 4.3                             | Interpretasi Data .....   | 82 |
| 4.3.1                           | KAP Big Four mempercepat <i>Audit Report Lag</i> .....  | 82 |
| 4.3.2                           | <i>Auditor Switching</i> memperpanjang <i>Audit Report Lag</i> .....  | 83 |
| 4.3.3                           | Pengaruh <i>Key Audit Matters</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....  | 85 |

|                     |   |     |
|---------------------|---|-----|
| 4.3.4               | Peran Ukuran Perusahaan dalam memoderasi Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....             | 87  |
| 4.3.5               | Peran Ukuran Perusahaan dalam memoderasi Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..... | 89  |
| 4.3.6               | Peran Ukuran Perusahaan dalam memoderasi Pengaruh <i>Key Audit Matters</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..... | 90  |
| BAB V PENUTUP.....  |   | 93  |
| 5.1                 | Kesimpulan .....  | 93  |
| 5.2                 | Keterbatasan.....   | 94  |
| 5.3                 | Saran.....  | 94  |
| DAFTAR PUSTAKA..... |   | 95  |
| LAMPIRAN.....       |   | 102 |

