

**PENGARUH KETERBACAAN HAL AUDIT  
UTAMA (HAU) TERHADAP AKURASI  
PREDIKSI ANALIS**

(Studi Empiris pada Perusahaan yang terdaftar di  
IDX30 selama periode tahun 2022-2024)



**TUGAS AKHIR**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan  
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

**Bhetara Athaillah Anargya**  
40011422650030

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2026**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Bhetara Athaillah Anargya  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650030  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KETERBACAAN HAL AUDIT  
UTAMA (HAU) TERHADAP AKURASI  
PREDIKSI ANALIS (Studi Empiris Pada  
Perusahaan yang Terdaftar di IDX30 Pada Tahun  
2022-2024).**

Semarang, 06 Mei 2026

Dosen Pembimbing






Dr. R.R. Sri Handayani, S.E., Akt., M.Si.

NIP. 197410051998022001

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Bhetara Athaillah Anargya  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650030  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KETERBACAAN HAL AUDIT  
UTAMA (HAU) TERHADAP AKURASI  
PREDIKSI ANALIS (Studi Empiris Pada  
Perusahaan yang Terdaftar di IDX30 Pada Tahun  
2022-2024).**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal, **17 Juni 2026**

1. Dr. R.R. Sri Handayani, S.E., Akt., M.Si. (  )
2. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M. (  )
3. Rissa Anindita, S.E., M.Ak., CA. (  )

## **PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR**

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Bhetara Athaillah Anargya, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh Keterbacaan Hal Audit Utama (HAU) terhadap Akurasi Prediksi Analisis (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di IDX30 Selama Periode Tahun 2022-2024 yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang akan saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil dari tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindak menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 21 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Bhetara Athaillah Anargya  
NIM. 40011422650030

## ***ABSTRACT***

This study examines the effect of the Readability of Key Audit Matters (KAM) on Analyst Forecast Accuracy, as proxied by Analyst Forecast Error (AFE), in companies listed on the IDX30 index during the period 2022–2024. Grounded in Decision Usefulness Theory, readability of KAM is expected to enhance the quality of information used by analysts in constructing forecasts. The sample consists of 88 firm-year observations from 37 IDX30 companies. KAM readability is measured using the Gunning Fog Index, with Return on Assets (ROA), Debt to Equity Ratio (DER), and Earnings per Share (EPS) as control variables. The analysis employs a Fixed Effect Model with firm-clustered robust standard errors. The results reveal that readability of KAM has no significant effect on Analyst Forecast Accuracy (p-value = 0.319), suggesting that in the early stage of SA 701 implementation, KAM disclosure has yet to provide meaningful incremental information value for IDX30 analysts. This finding is likely attributable to the average Gunning Fog Index score of 25.95, indicating that KAM disclosures remain difficult to comprehend. In contrast, EPS proves to be the strongest determinant of analyst forecast accuracy, followed by DER and ROA, demonstrating that firm-level fundamentals are more dominant than audit information in shaping analyst forecasts within the IDX30 context.

**Keywords:** Key Audit Matters, Analyst Forecast Accuracy, Analyst Forecast Error, Gunning Fog Index, IDX30, Decision Usefulness Theory

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh keterbacaan Hal Audit Utama (HAU) terhadap akurasi prediksi analis yang diproksikan dengan *Analyst Forecast Error* (AFE) pada perusahaan yang tercatat dalam indeks IDX30 periode 2022–2024. Berlandaskan *Decision Usefulness Theory*, keterbacaan HAU diharapkan mampu meningkatkan kualitas informasi yang digunakan analis dalam menyusun prediksi. Sampel penelitian terdiri dari 88 observasi *firm-year* dari 37 perusahaan IDX30. Keterbacaan HAU diukur menggunakan *Gunning Fog Index*, dengan ROA, DER, dan EPS sebagai variabel kontrol. Analisis menggunakan *Fixed Effect Model* dengan *robust standard error* berbasis kluster perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan keterbacaan HAU tidak berpengaruh signifikan terhadap Akurasi Prediksi Analis ( $p\text{-value} = 0,319$ ), yang mengindikasikan bahwa pada fase awal implementasi SA 701, keterbacaan HAU belum mampu memberikan nilai informasi tambahan yang berarti bagi analis IDX30. Kondisi ini diduga karena rata-rata skor *Gunning Fog Index* HAU sebesar 25,95 yang mengindikasikan HAU masih sulit dipahami. Sebaliknya, EPS terbukti menjadi determinan terkuat akurasi prediksi analis, diikuti DER dan ROA, yang menunjukkan bahwa faktor fundamental perusahaan lebih dominan dibandingkan informasi audit dalam membentuk prediksi analis pada konteks IDX30.

**Kata Kunci:** Hal Audit Utama, Akurasi Prediksi Analis, *Analyst Forecast Error*, *Gunning Fog Index*, IDX30, *Decision Usefulness Theory*

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT, Tuhan Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, atas segala rahmat dan petunjuk yang telah diberikan-Nya. Berkat pertolongan-Nya, penulis dapat melewati berbagai tantangan dalam proses penyusunan skripsi ini hingga akhirnya dapat diselesaikan. Perjalanan dalam menyusun skripsi ini bukan hal yang mudah, melainkan proses panjang yang penuh dengan pembelajaran. Salah satu kutipan dalam buku *The Secret of Divine Love*, “*God calls us to do in His name is not based on our current ability, but on what is possible through our greatest God-given potential.*” Kutipan tersebut menjadi pengingat bagi penulis bahwa segala sesuatu yang sedang dijalani bukan hanya bergantung pada kemampuan saat ini, tetapi juga pada potensi terbaik yang telah Allah titipkan dalam diri manusia. Oleh karena itu, penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mendampingi, memberikan dukungan, serta menghadirkan warna dalam proses penyusunan skripsi ini, antara lain:

1. Orang tua penulis, Bapak Kamsono S.Pd dan Ibu Nur Ro'yah S.E., M.M., yang menjadi sumber doa, kekuatan, dan kasih sayang terbesar dalam hidup penulis. Terima kasih atas setiap doa yang tidak pernah putus, atas rasa bangga yang selalu ditunjukkan, serta kepercayaan yang membuat penulis mampu berdiri lebih kuat dan percaya diri. Dalam setiap langkah, dari awal perkuliahan hingga akhirnya skripsi ini terselsaikan, tidak terlepas dari doa dan restu Papa dan Mama. Oleh karena itu, selesainya skripsi ini bukan hanya pencapaian penulis,

tetapi juga buah dari cinta, kesabaran, dan perjuangan Papa dan Mama yang tidak ternilai.

2. Seorang kakak yang selalu hadir dengan dukungan dan perhatiannya. Nanda Lintang Ratri S.Pd. Penulis mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya atas segala bentuk kasih sayang, perhatian, dan dukungannya. Terima kasih telah menjadi sosok kakak yang sabar, penuh perhatian, dan selalu percaya bahwa penulis mampu melewati proses ini hingga akhir. Dukungan tersebut sangat berarti dalam perjalanan penulis menyelesaikan skripsi ini.
3. Dosen pembimbing skripsi penulis, Ibu Dr. R.R. Sri Handayani, S.E., Akt., M.Si. Dengan sepenuh hati, penulis mengucapkan terima kasih banyak atas segala saran, arahan, bimbingan, dan waktu yang telah Ibu luangkan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
4. Keluarga yang tidak berasal dari orang tua yang sama, HUEK dan KUPU-KUPU. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya karena telah menjadi bagian penting dalam perjalanan perkuliahan dan penyusunan skripsi ini. Kehadiran kalian membuat proses yang berat terasa lebih ringan dan penuh warna. Penulis sangat bersyukur dipertemukan dengan keluarga kecil ini, yang meskipun tidak terikat oleh hubungan darah, tetapi mampu memberikan rasa hangat, nyaman, dan berarti.
5. Teman-teman terdekat penulis, Farras, Sheva, Athoillah, Maliya, Desy, Dwi, Nanda, Nisa, Risca, Resa, Faradila, Hernanda, Dita, Jihan, Kayla, Putri, dan Ara. Terima kasih telah hadir sebagai tempat untuk bercerita dan berkeluh kesah selama proses perkuliahan dan terkhususnya selama proses penyusunan skripsi.

6. Seseorang yang kehadirannya selalu membawa ketenangan dan kehangatan, Salsabila Nafa Yulistiwa. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya karena telah menjadi tempat bercerita dan melepas lelah di tengah proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih telah hadir dengan cara yang sederhana, tetapi sangat berarti, mendengarkan tanpa menghakimi. Kehadiran dan dukungan yang diberikan menjadi salah satu sumber kekuatan bagi penulis untuk terus melangkah hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Seseorang yang tidak dapat disebutkan namanya, tetapi selalu membawa semangat untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi. Terima kasih atas energy dan semangat yang diberikan meskipun tidak dalam bentuk kehadiran.
8. Ivy Dining, tempat penulis menyusun skripsi. Terima kasih telah menjadi tempat yang tenang, ternyaman, dan berhasil memberikan kehangatan kepada penulis selama proses menyusun skripsi.
9. Seluruh pihak yang mendukung pembuatan skripsi yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Penulis ucapkan terima kasih karena telah berkontribusi pada skripsi ini.

Semarang, 21 Mei 2026  
Penulis,

Bhetara Athaillah Anargya  
NIM. 40011422650030

## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR .....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
ABSTRAK .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	6
1.4 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Decision Usefulness Theory .....	8
2.1.2 Akurasi Prediksi Analisis .....	8

2.1.3 Hal Audit Utama (HAU).....	9
2.2 Penelitian Terdahulu.....	11
2.3 Kerangka Konseptual .....	19
2.4 Hipotesis.....	20
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>23</b>
3.1 Populasi dan Sampel .....	23
3.2 Definisi Operasional Variabel .....	24
3.2.1 Variabel Dependen .....	24
3.2.2 Variabel Independen .....	25
3.2.3 Variabel Kontrol .....	26
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	28
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	28
3.5 Teknik Analisis Data .....	29
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	29
3.5.2 Pemilihan Model Panel Data .....	30
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	33
3.5.4 Uji Fit Model .....	34
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>37</b>
4.1 Gambaran Umum .....	37
4.2 Statistik Deskriptif.....	37

4.3 Hasil Analisis Data .....	40
4.3.1 Pemilihan Model Regresi Panel.....	42
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	43
4.3.3 Uji Fit Model .....	44
4.4 Interpretasi Hasil .....	46
4.4.1 Pengaruh Keterbacaan Hal Audit Utama (HAU) terhadap Akurasi Prediksi Analis.....	46
4.4.2 Pengaruh <i>Return on Assets</i> (ROA) terhadap Akurasi Prediksi Analis .	48
4.4.3 Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) terhadap Akurasi Prediksi Analis .....	48
4.4.4 Pengaruh <i>Earnings per Share</i> (EPS) terhadap Akurasi Prediksi Analis .....	49
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1 Simpulan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2 Keterbatasan dan Saran .....	52
5.3 Implikasi Penelitian .....	53
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>54</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	19
------------------------------------	----

## **DAFTAR TABEL**

Table 2.1 Penelitian Terdahulu .....	16
Table 2.2 Penelitian Terdahulu (Lanjutan) .....	17
Table 2.3 Penelitian Terdahulu (Lanjutan) .....	18
Table 2.4 Penelitian Terdahulu (Lanjutan) .....	19
Table 3.1 Pemilihan Sampel .....	23
Table 3.2 Tabel Kriteria Skor Gunning Fog Indeks.....	26
Table 4.1 Deskripsi Sampel .....	37
Table 4.2 Uji Statistik Deskriptif .....	38
Table 4.3 Hasil Regresi Data Panel.....	41

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan .....	56
Lampiran 2 Daftar Perusahaan (Lanjutan) .....	57
Lampiran 3 Daftar Perusahaan (Lanjutan) .....	58
Lampiran 4 Tabulasi Data .....	58
Lampiran 5 Tabulasi Data (Lanjutan) .....	59
Lampiran 6 Tabulasi Data (Lanjutan) .....	60
Lampiran 7 Uji Statistik Deskriptif .....	60
Lampiran 8 Uji Statistik Deskriptif (Lanjutan) .....	62
Lampiran 9 Uji Chow .....	63
Lampiran 10 Uji Hausman .....	63
Lampiran 11 Uji Multikolonieritas .....	64
Lampiran 12 Uji Heteroskedastisitas .....	64
Lampiran 13 Hasil Uji FE Robust Kluster Firm .....	65