

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTERS*,
AUDIT DELAY, DAN *AUDITOR SWITCHING*
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2024)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Marshela Intan Nurjanah

40011422650071

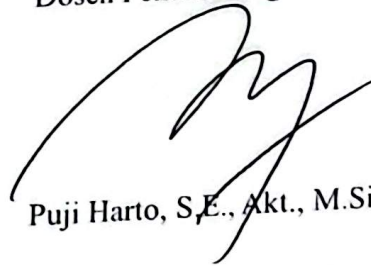
**SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Marshela Intan Nurjanah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650071
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Pengungkapan *Key Audit Matters*, *Audit Delay*, dan *Auditor Switching* terhadap Kualitas Audit

Semarang, 30 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Puji Harto, S.E., Akt., M.Si., Ph.D.

NIP. 197505272000121001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Marshela Intan Nurjanah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650071
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Pengungkapan *Key Audit Matters*, *Audit Delay*, dan *Auditor Switching* terhadap Kualitas Audit

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Juni 2026

Tim Penguji

1. Puji Harto, S.E., Akt., M.Si., Ph.D.

()

2. Ibnu Muttaqin, S.Pd., M.Si.

()

3. Apri Dwi Astuti, M.Si.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Marshela Intan Nurjanah menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh Pengungkapan *Key Audit Matters*, *Audit Delay*, dan *Auditor Switching* terhadap Kualitas Audit yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi 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 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/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan 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, 30 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Marshela Intan Nurjanah

NIM. 40011422650071

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengungkapan *Key Audit Matters* (KAM), *audit delay*, dan *auditor switching* terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Kualitas audit diproksikan melalui dua indikator, yaitu *audit fee* dan *market share* Kantor Akuntan Publik (KAP). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan auditan dan laporan tahunan perusahaan sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Sampel ditentukan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 298 data observasi. Analisis data dilakukan menggunakan metode *Partial Least Squares Structural Equation Modeling* (PLS-SEM) dengan software SmartPLS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan KAM tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sementara itu, *audit delay* dan *auditor switching* berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit. Secara simultan, pengungkapan KAM, *audit delay*, dan *auditor switching* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci: kualitas audit, *Key Audit Matters*, *audit delay*, *auditor switching*, *audit fee*, *market share* KAP.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Key Audit Matters (KAM) disclosure, audit delay, and auditor switching on audit quality in Consumer Non-Cyclicals sector firms listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period. Audit quality is proxied by audit fee and the market share of Public Accounting Firms. This study employs a quantitative approach using secondary data obtained from audited financial statements and annual reports of consumer non-cyclicals companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2022–2024 period. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 298 observations. Data were analyzed using the Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) method with SmartPLS software. The results show that KAM disclosure has no significant effect on audit quality. Meanwhile, audit delay and auditor switching have a significant negative effect on audit quality. Simultaneously, KAM disclosure, audit delay, and auditor switching have a significant effect on audit quality.

Keywords: *audit quality, Key Audit Matters, audit delay, auditor switching, audit fee, public accounting firm market share.*

KATA PENGANTAR

Segala puji penulis panjatkan kepada Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa karena telah memberikan petunjuk dan rahmat bagi penulis sehingga skripsi berjudul “Pengaruh Pengungkapan *Key Audit Matters*, *Audit Delay*, dan *Auditor Switching* terhadap Kualitas Audit” ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, doa, serta bimbingan dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Orang tua dan keluarga tercinta yang selalu memberikan doa, dukungan, kasih sayang, motivasi, serta semangat yang tidak pernah putus selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan arahan, fasilitas, serta kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan studi dan penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Puji Harto, S.E., Akt., M.Si., Ph.D. selaku dosen pembimbing akademik penulis yang selalu meluangkan waktu, memberikan bimbingan, arahan, masukan, serta motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

4. Bapak/Ibu Dosen Penguji yang telah memberikan saran, kritik, dan masukan yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini.
5. Teman-teman penulis yang telah membantu, memberikan semangat, dukungan, serta menjadi tempat berbagi selama proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa laporan ini tidak sepenuhnya sempurna dan tidak mungkin lepas dari kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat dibutuhkan guna memperoleh hasil yang lebih baik ke depannya.

Semarang, 30 Juni 2026

Penulis



Marshela Intan Nurjanah

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian	8
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	9
1.4 Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	11
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	11
2.1.2 <i>Signaling Theory</i>	12
2.1.3 Kualitas Audit	13
2.1.4 <i>Key Audit Matters</i> (KAM)	15
2.1.5 <i>Audit Delay</i>	16
2.1.6 <i>Auditor Switching</i>	17
2.1.7 Penelitian Terdahulu	18
2.2 Kerangka Pemikiran.....	21
2.3 Hipotesis.....	23
2.3.1 Pengaruh Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i> (KAM) terhadap Kualitas Audit.....	24
2.3.2 Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap Kualitas Audit	25

2.3.3	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Kualitas Audit	26
2.3.4	Pengaruh Simultan Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i> (KAM), <i>Audit Delay</i> , dan <i>Auditor Switching</i> terhadap Kualitas Audit	28
BAB III METODE PENELITIAN.....		30
3.1	Definisi Operasional Variabel	30
3.1.1	Kualitas Audit (Y).....	30
3.1.2	Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i> / KAM (X1).....	32
3.1.3	<i>Audit Delay</i> (X2).....	33
3.1.4	<i>Auditor Switching</i> (X3)	34
3.2	Populasi dan Sampel	36
3.2.1	Populasi.....	36
3.2.2	Sampel.....	36
3.3	Jenis dan Sumber Data	38
3.4	Teknik Pengumpulan Data	38
3.5	Metode Analisis.....	40
3.5.1	Statistik Deskriptif	40
3.5.2	<i>Partial Least Square Structural Equation Modeling</i> (PLS-SEM)	41
3.5.3	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	41
3.5.4	Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	43
3.5.5	Pengujian Hipotesis.....	43
3.5.6	Uji Tambahan.....	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		46
4.1	Gambaran Umum	46
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	46
4.1.2	Proses Pemilihan Sampel	46
4.2	Statistik Deskriptif	47
4.3	Analisis Data	48
4.3.1	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	50
4.3.2	Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	52
4.3.3	Pengujian Hipotesis.....	54
4.3.4	Uji Tambahan.....	56
4.4	Interpretasi Hasil	59

4.4.1	Pengaruh Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i> (KAM) terhadap Kualitas Audit.....	59
4.4.2	Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap Kualitas Audit	60
4.4.3	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Kualitas Audit	62
4.4.4	Pengaruh Simultan Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i> (KAM), <i>Audit Delay</i> , dan <i>Auditor Switching</i> terhadap Kualitas Audit	64
BAB V PENUTUP.....		65
5.1	Kesimpulan	65
5.2	Keterbatasan dan Saran	66
5.2.1	Keterbatasan.....	66
5.2.2	Saran.....	67
5.3	Implikasi.....	67
5.3.1	Implikasi Teoritis	67
5.3.2	Implikasi Praktis	68
5.3.3	Bagi Perusahaan	68
5.3.4	Bagi Regulator	68
DAFTAR PUSTAKA		70
LAMPIRAN.....		78

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Definisi Variabel.....	35
Tabel 3.2 Seleksi Sampel	37
Tabel 4.1 Seleksi Sampel	47
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.3 Hasil <i>Outer Weights</i>	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4.5 Hasil <i>Uji R-Square</i>	52
Tabel 4.6 Hasil <i>Path Coefficient</i>	53
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Hipotesis	54
Tabel 4.8 Hasil <i>Uji R-Square Audit Fee</i>	57
Tabel 4.9 Hasil <i>Path Coefficient Audit Fee</i>	57
Tabel 4.10 Hasil <i>Uji R-Square Market Share KAP</i>	58
Tabel 4.11 Hasil <i>Path Coefficient Market Share KAP</i>	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 4.1 Diagram Jalur Model Penelitian.....	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data Sampel dan Variabel Penelitian	79
Lampiran 2. Statistik Deskriptif.....	98
Lampiran 3. Diagram Model PLS <i>Algorithm</i>	99
Lampiran 5. <i>Output Outer Weights</i>	100
Lampiran 6. <i>Output Uji Multikolinearitas</i>	100
Lampiran 7. <i>Output Uji Koefisien Determinasi</i>	101
Lampiran 8. <i>Output Path Coefficient</i>	101
Lampiran 9. Diagram Model PLS <i>Algorithm Audit Fee</i>	102
Lampiran 10. Diagram Model <i>Bootstrapping Audit Fee</i>	102
Lampiran 11. Uji Koefisien Determinasi <i>Audit Fee</i>	103
Lampiran 12. <i>Output Path Coefficient Audit Fee</i>	103
Lampiran 13. Diagram Model PLS <i>Algorithm Market Share KAP</i>	104
Lampiran 14. Diagram Model <i>Bootstrapping Market Share KAP</i>	104
Lampiran 15. Uji Koefisien Determinasi <i>Market Share KAP</i>	105
Lampiran 16. <i>Output Path Coefficient Market Share KAP</i>	105
Lampiran 17. Tabel F	106