

**PENGARUH *AUDIT REPORT LAG*, *KEY AUDIT MATTERS DISCLOSURE*,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *FINANCIAL*
*RESTATEMENT***

NADYA ANNIDA

1706622102



**Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan
Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2026

***THE EFFECT OF AUDIT REPORT LAG, KEY AUDIT MATTERS
DISCLOSURE, FIRM SIZE, AND LEVERAGE ON FINANCIAL
RESTATEMENT***

NADYA ANNIDA

1706622102



***The thesis is written as one of the requirements to get a Bachelor's Degree of
Accounting at the Faculty of Economics and Business of State University of
Jakarta.***

BACHELOR DEGREE OF ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2026

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Nadya Annida
NIM : 1706622102
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Alamat email : nadyaannida@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (... ..)

yang berjudul :

Pengaruh *Audit Report Lag*, *Key Audit Matters Disclosure*, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* Terhadap *Financial Restatement*

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 3 Agustus 2026

Penulis

(Nadya Annida)

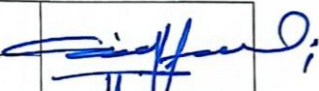
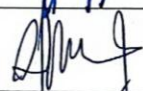
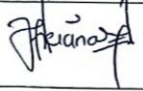
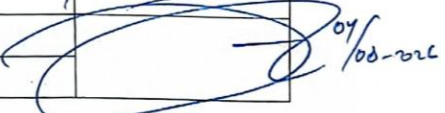
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR BENTUK : SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Nadya Annida
NIM : 1706622102
Program Studi/Fakultas : S1 Akuntansi/Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Judul Penelitian : Pengaruh *Audit Report Lag*, *Key Audit Matters Disclosure*,
Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* Terhadap *Financial Restatement*

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan *Lulus/ Tidak Lulus*)*
Ujian Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal 13 Juli 2026

Tim Penguji,

Ketua	Unggul Purwohedi, SE., MSi., Ph.D., CMA.	
	NIP. 197908142006041002	
Penguji Ahli 1	Dr. Susi Indriani, M.S.Ak	
	NIP. 197608202009122001	
Penguji Ahli 2	Eka Septariana Puspa, S.E., M.Ak., Ak., CA	
	NIP. 199405152024062001	
Pembimbing 1	Ratna Anggraini, S.E., M.Si. Ak.	
	NIP. 197404172000122001	
Pembimbing 2	Hafifah Nasution, SE., M.S.Ak	
	NIP. 198803052015042001	

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,


Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M.
NIDN. 0027067204

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi,


Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak.
NIDN. 0031078901

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama : Nadya Annida
NIM : 1706622102
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Audit Report Lag*, *Key Audit Matters Disclosure*,
Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* Terhadap *Financial Restatement*

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya tulis ilmiah ini.

Jakarta, 3 Agustus 2026

Yang menyatakan,

A yellow rectangular official stamp from the Indonesian Ministry of Education, Culture, and Higher Education (KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KULTUR, DAN KEMAHAKKILAHIRAN). The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KULTUR, DAN KEMAHAKKILAHIRAN' and 'METERAI TEMPEL'. Below the emblem is the identification number '78578AOX137378474'. A handwritten signature in blue ink is written across the stamp.

(Nadya Annida)

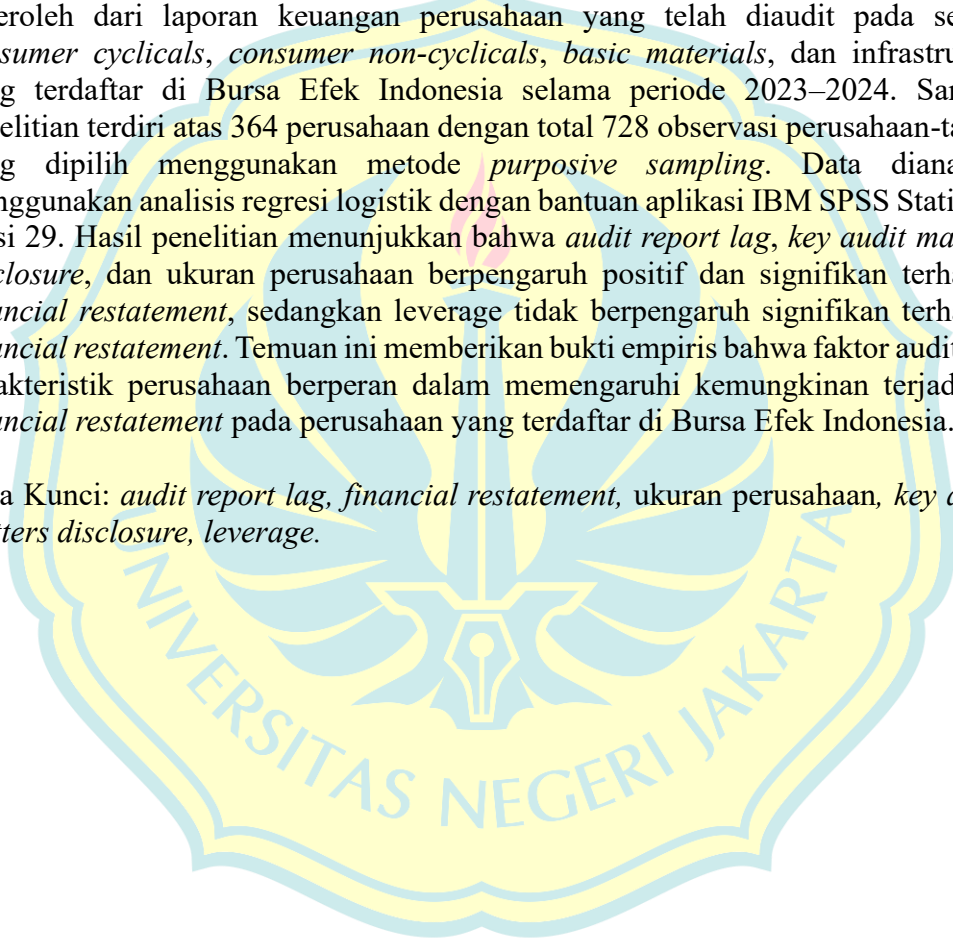
NIM. 1706622102

ABSTRAK

NADYA ANNIDA. Pengaruh *Audit Report Lag*, *Key Audit Matters Disclosure*, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* Terhadap *Financial Restatement*. Skripsi. Jakarta. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Negeri Jakarta, 2026.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit report lag*, *key audit matters disclosure*, ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap *financial restatement*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang telah diaudit pada sektor *consumer cyclicals*, *consumer non-cyclicals*, *basic materials*, dan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2023–2024. Sampel penelitian terdiri atas 364 perusahaan dengan total 728 observasi perusahaan-tahun yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Data dianalisis menggunakan analisis regresi logistik dengan bantuan aplikasi IBM SPSS Statistics versi 29. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit report lag*, *key audit matters disclosure*, dan ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *financial restatement*, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *financial restatement*. Temuan ini memberikan bukti empiris bahwa faktor audit dan karakteristik perusahaan berperan dalam memengaruhi kemungkinan terjadinya *financial restatement* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Kata Kunci: *audit report lag*, *financial restatement*, ukuran perusahaan, *key audit matters disclosure*, *leverage*.



Intelligentia - Dignitas

ABSTRACT

NADYA ANNIDA. *The Effect Of Audit Report Lag, Key Audit Matters Disclosure, Firm Size, And Leverage On Financial Restatement. Thesis. Jakarta: Faculty of Economics and Business, State University of Jakarta, 2026.*

This study aims to examine the effect of audit report lag, key audit matters disclosure, firm size, and leverage on financial restatement. This study employs a quantitative approach using secondary data obtained from the audited financial statements of companies in the consumer cyclicals, consumer non-cyclicals, basic materials, and infrastructure sectors listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2023–2024 period. The research sample consists of 364 companies, resulting in a total of 728 firm-year observations selected using a purposive sampling method. The data were analyzed using logistic regression analysis with IBM SPSS Statistics version 29. The results indicate that audit report lag, key audit matters disclosure, and firm size have a positive and significant effect on financial restatement, while leverage has no significant effect on financial restatement. These findings provide empirical evidence that audit-related factors and firm characteristics play an important role in influencing the likelihood of financial restatement among companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

Keywords: *audit report lag, financial restatement, firm size, key audit matters disclosure, leverage*

Intelligentia - Dignitas

LEMBAR PERSEMBAHAN

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.” – QS. Al-Insyirah ayat 5-6

“Bermimpilah yang tinggi, tapi jangan berusaha menggapai mimpi tersebut.

Melainkan berusahalah melampauinya.” - **Anies Baswedan**

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Ibu, Ayah, dan Adik tersayang, yang tanpa lelah menjadi penopang dan sumber semangat dalam setiap fase perjalanan akademik saya. Terima kasih yang mendalam dan tulus atas untaian doa yang tak pernah putus, serta tumpuan dukungan moral maupun materiil hingga skripsi ini dapat terselesaikan. Ucapan terima kasih juga saya haturkan kepada para sahabat serta rekan-rekan yang telah mengulurkan bantuan, berbagi wawasan, dan memberikan dorongan kebaikan sepanjang masa perkuliahan hingga penyusunan karya ini.

Besar harapan saya agar informasi serta pembahasan yang disajikan dalam skripsi ini dapat memberikan wawasan dan manfaat nyata bagi berbagai pihak yang membutuhkan.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah Swt. atas segala limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penyusunan skripsi yang berjudul **"Pengaruh *Audit Report Lag*, *Key Audit Matters Disclosure*, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap *Financial Restatement*"** ini dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat akademik guna mengikuti sidang skripsi dan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya doa, bimbingan, serta dukungan moril maupun materiil dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dan kerendahan hati, peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Susan, Ayah Doel, dan Numair selaku keluarga peneliti yang telah menjadi sumber kekuatan terbesar, memberikan dukungan yang tiada henti, curahan kasih sayang, kesabaran, pengertian, serta doa tulus dalam setiap kondisi yang peneliti alami selama menempuh pendidikan hingga selesainya skripsi ini.
2. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.
3. Ratna Anggraini, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing I, dan Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak., selaku Dosen Pembimbing II, yang dengan penuh kesabaran, ketulusan, dan perhatian telah membimbing, memberikan arahan, nasihat, serta dukungan yang sangat berarti bagi penulis dalam setiap proses penyusunan hingga penyelesaian skripsi ini.

4. Unggul Purwohedi, M.Si., Ph.D., selaku Ketua Penguji Seminar, serta Dr. Susi Indriani, M.S.Ak., selaku dosen penguji 1 dan Eka Septariana Puspa, S.E., M.Ak., Ak., CA., selaku Dosen Penguji 2, yang telah memberikan masukan, saran, dan arahan yang berharga dengan penuh perhatian sehingga penulis dapat menyempurnakan penelitian ini dengan lebih baik
5. Andi Muhamad Dzaky Raihan, selaku kekasih, yang selalu hadir dengan kasih, kesabaran, doa, dan dukungan yang begitu berarti, serta dengan tulus membantu peneliti, khususnya dalam pengolahan data statistik, hingga skripsi ini dapat diselesaikan. Tidak lupa, Keisya Thahirah, selaku sahabat, yang senantiasa memberikan semangat, dukungan, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi ini.
6. Anggi Meilinda, Ananda Putra Fajar, Abdan Faqih, Akhmad Faizhal, Antonius Gunawan, Nadia Josephine, dan M. Sirri yang telah memberikan dukungan, semangat, dan kebersamaannya selama penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan memiliki banyak keterbatasan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat peneliti harapkan demi penyempurnaan di masa mendatang. Akhir kata, peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan kontribusi yang bermanfaat dalam pengembangan ilmu pengetahuan, baik secara teoritis maupun praktis.

Jakarta, 13 Juli 2026

Peneliti

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN KARYA.....	v
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
LEMBAR PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Pertanyaan Penelitian	12
1.3. Tujuan Penelitian.....	13
1.4. Manfaat Penelitian.....	13
1.4.1. Manfaat Teoritis	13
1.4.2. Manfaat Praktis	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA	16
2.1. Teori Pendukung.....	16

2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	16
2.1.2. <i>Financial Restatement</i>	20
2.1.3. <i>Audit Report Lag</i>	23
2.1.4. <i>Key Audit Matters Disclosure</i>	25
2.1.5. Ukuran Perusahaan.....	28
2.1.6. <i>Leverage</i>	30
2.2. Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	32
2.2.1. Kajian Penelitian Terdahulu	32
2.2.2. Pengembangan Hipotesis	45
2.2.3. Kerangka Penelitian	52
BAB III METODE PENELITIAN.....	53
3.1. Unit Analisis, Populasi, dan Sampel	53
3.1.1. Unit Analisis.....	53
3.1.2. Populasi.....	54
3.1.3. Sampel.....	54
3.2. Teknik Pengumpulan Data	56
3.3. Operasionalisasi Variabel	57
3.3.1. Variabel Dependen	57
3.3.2. Variabel Independen.....	58
3.4. Teknik Analisis	62

3.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif	63
3.4.2.	Uji Multikolinieritas.....	64
3.4.3.	Uji <i>Overall Model Fit</i>	65
3.4.4.	Uji Kelayakan Model (<i>Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test</i>)	65
3.4.5.	Uji <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	66
3.4.6.	Uji <i>Nagelkerke's R Square</i>	67
3.4.7.	Uji Hipotesis	67
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		69
4.1.	Deskripsi Data	69
4.2.	Hasil	69
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif	70
4.2.2.	Uji Multikolinieritas.....	75
4.2.3.	Uji <i>Overall Model Fit</i>	76
4.2.4.	Uji Kelayakan Model (<i>Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test</i>)	77
4.2.5.	Uji <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	78
4.2.6.	Uji <i>Nagelkerke's R Square</i>	78
4.2.7.	Uji Hipotesis	79
4.3.	Pembahasan.....	83

4.3.1. Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Financial Restatement</i>	83
4.3.2. Pengaruh <i>Key Audit Matters Disclosure</i> terhadap <i>Financial Restatement</i>	87
4.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Financial Restatement</i> ..	89
4.3.4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Financial Restatement</i>	92
BAB V PENUTUP.....	96
5.1. Kesimpulan.....	96
5.2. Implikasi.....	97
5.2.1. Implikasi Teoritis.....	97
5.2.2. Implikasi Praktis	98
5.3. Keterbatasan Penelitian	100
5.4. Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	101
DAFTAR PUSTAKA.....	102
LAMPIRAN.....	108
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	180

Intelligentia - Dignitas

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perusahaan yang Melakukan <i>Financial Restatement</i> pada Sektor Non-Keuangan BEI Tahun 2023–2024.....	6
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	39
Tabel 4.1 Distribusi Pemilihan Sampel.....	69
Tabel 4.2 Hasil Uji Frekuensi <i>Financial Restatement</i>	70
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	71
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	75
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	76
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test</i>	77
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	78
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Nagelkerke's R Square</i>	79
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis	79
Tabel 4.10 Penyebaran nilai <i>Leverage</i> (DAR) dalam Observasi	93

Intelligentia - Dignitas

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 - LAI yang terdapat pengungkapan <i>Key Audit Matters</i>	108
Lampiran 2 - LAI yang tidak terdapat pengungkapan <i>Key Audit Matters</i>	112
Lampiran 3 - Seleksi Sampel Penelitian	114
Lampiran 4 - Tabulasi Perhitungan Variabel <i>Financial Restatement</i>	127
Lampiran 5 - Tabulasi Perhitungan <i>Audit Report Lag</i>	128
Lampiran 6 - Tabulasi Perhitungan Variabel <i>Key Audit Matters Disclosure</i>	146
Lampiran 7 - Tabulasi Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan dan <i>Leverage</i>	154
Lampiran 8 - Hasil Analisis Regresi Logistik dengan SPSS versi 29.....	174
Lampiran 9 - Kartu Konsultasi.....	177
Lampiran 10 – Hasil Turnitin.....	179

Intelligentia - Dignitas