

Nomor: 232/UN40.A7/PK.03.04/2025

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN KEY AUDIT MATTERS**

(Penelitian pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pendidikan Indonesia



Disusun oleh:

SITI PUTRI MELIANI

NIM 2108415

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2025

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN KEY AUDIT MATTERS

(Penelitian pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

Disusun oleh:

Siti Putri Meliani

2108415

Telah disetujui dan disahkan oleh:

Pembimbing 1



Dr. Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.,
CIISA., CFI
NIP. 19770827 200801 1 011

Pembimbing 2



Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI
NIP. 19790702 200501 2 003

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP
NIP. 19740911 200112 2 001

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN KEY AUDIT MATTERS
(Penelitian pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

Oleh:

Siti Putri Meliani

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Siti Putri Meliani

Universitas Pendidikan Indonesia

2025

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak
ulang, fotokopi, atau cara lain tanpa izin penulis.

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini, saya menyatakan bahwa skripsi saya yang berjudul “**Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Key Audit Matters* (Penelitian pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**” ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri. Saya tidak menyalin atau mengutip dengan cara yang bertentangan dengan etika keilmuan yang berlaku.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, 15 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,

Siti Putri Meliani

ABSTRAK

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTERS* (Penelitian pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Oleh:

Siti Putri Meliani
2108415

Dosen Pembimbing:

Dr. Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA., CIISA., CFI
Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh variabel bebas, yaitu ukuran perusahaan dan kompleksitas perusahaan terhadap variabel terikat, yaitu pengungkapan *key audit matters* pada perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2023. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan auditor independen yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*, sehingga didapatkan total observasi sebanyak 679 sampel. Penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif dengan metode analisis regresi logistik menggunakan aplikasi *Statistical Package for the Social Science* (SPSS). Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan kompleksitas perusahaan berpengaruh terhadap pengungkapan *key audit matter*, yang berarti semakin besar dan kompleks suatu perusahaan, maka semakin besar kemungkinan auditor mengungkapkan isu-isu penting dalam laporan auditor independen.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, *Key Audit Matters*

ABSTRACT

THE EFFECT OF COMPANY SIZE AND COMPANY COMPLEXITY ON DISCLOSURE OF KEY AUDIT MATTERS (Research on Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange)

Author:

Siti Putri Meliani
2108415

Supervisor:

Dr. Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA., CIISA., CFI
Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI

This study aims to examine and analyze the influence of independent variables, namely company size and company complexity, on the dependent variable, namely the disclosure of key audit matters in companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2023. The data used in this study are secondary data in the form of independent auditor reports obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange. The sampling method used was purposive sampling, resulting in a total of 679 observations. This study uses a quantitative descriptive approach with a logistic regression analysis method using the Statistical Package for the Social Science (SPSS) application. The results show that company size and company complexity influence the disclosure of key audit matters, meaning that the larger and more complex a company is, the more likely the auditor will disclose important issues in the independent auditor's report.

Keywords: Firm Size, Firm Complexity, Key Audit Matters

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menuntaskan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Key Audit Matters* (Penelitian pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)” sebagai salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia ini dengan baik dan tepat waktu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan belum mencapai kesempurnaan. Hal ini tidak lepas dari berbagai keterbatasan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun sebagai bahan evaluasi dan perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menjadi sumber referensi yang berguna bagi para pembacanya.

Bandung, 15 Juli 2025

Siti Putri Meliani

UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur penulis haturkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Key Audit Matters* (Penelitian pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)” dengan baik dan tepat waktu.

Penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bantuan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak yang telah memberikan kontribusi, baik secara langsung maupun tidak langsung, selama proses penulisan hingga penyelesaiannya. Untuk itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Didi Sukyadi, M.A., selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia;
2. Ibu Prof. Dr. Hj. Ratih Hurriyati, M.P., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia;
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP., selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Universitas Pendidikan Indonesia;
4. Bapak Dr. Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA., CIISA., CFI., selaku dosen pembimbing pertama, yang telah memberikan arahan, masukan, dan bimbingan yang sangat berarti selama proses penyusunan skripsi ini;
5. Ibu Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFl., selaku selaku dosen pembimbing akademik dan dosen pembimbing kedua, yang telah memberikan arahan, dukungan, serta bimbingan yang sangat berharga bagi penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini;
6. Bapak Prof. Dr. H. Ikin Solikin, S.E., M.Si., Ak., CA., Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, S.E., M.Si., Ak., ACPA., QRMO., CIISA., CA., dan Ibu Indah Fitriani, S.E., Ak., M.Ak., CA., ChFl., selaku dosen penelaah yang telah meluangkan waktu untuk memberikan masukan dan saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini;

7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi dan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis atas ilmu dan pembelajaran yang berarti selama penulis menempuh proses perkuliahan;
8. Kepada kedua orang tua penulis atas doa, dukungan, dan semangat yang tiada henti, yang menjadi sumber kekuatan hingga penulis dapat menyelesaikan studi dan berhasil menyandang gelar sarjana;
9. Futri, Gusasi, Nastiti dan Raifa yang telah menjadi rekan sekaligus teman dekat, yang senantiasa menemani dan mendukung penulis dalam berbagai pengalaman berharga selama masa perkuliahan;
10. Teman-teman Akuntansi 2021 yang telah menjadi bagian dari perjalanan belajar dan tumbuh selama masa perkuliahan;
11. Seluruh pihak yang turut berkontribusi dalam proses penyusunan skripsi ini, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Bandung, 15 Juli 2025

Siti Putri Meliani

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
UCAPAN TERIMA KASIH	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori dan Konseptual	9
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2 Key Audit Matters	11
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	12
2.1.4 Kompleksitas Perusahaan.....	14
2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
2.3 Kerangka Pemikiran.....	20
2.4 Hipotesis Penelitian.....	23
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	24
3. 1 Objek Penelitian	24
3. 2 Metode Penelitian.....	24
3.2.1 Desain Penelitian.....	24
3.2.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel	24
3. 3 Populasi dan Sampel Penelitian	27

3.3.1	Populasi	27
3.3.2	Sampel	27
3. 4	Pengumpulan Data dan Sumber Data	29
3. 5	Teknik Analisis Data	29
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	29
3.5.2	Uji Regresi Logistik	30
3.5.3	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model Test</i>)	30
3.5.4	Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	31
3.5.5	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>)	31
3.5.6	Uji Hipotesis Penelitian	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		33
4.1	Hasil Penelitian	33
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	33
4.1.2	Uji Statistik Deskriptif	33
4.1.3	Hasil Uji Regresi Logistik	42
4.1.4	Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model Test</i>)	44
4.1.5	Hasil Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	45
4.1.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>)	46
4.1.7	Hasil Uji Hipotesis Penelitian	47
4.2	Pembahasan	47
4.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i>	47
4.2.2	Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i>	49
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		52
5.1	Simpulan	52
5.2	Keterbatasan Penelitian	52
5.3	Implikasi Penelitian	53
5.4	Saran	54
DAFTAR PUSTAKA		55
LAMPIRAN		59

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	26
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	28
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif.....	34
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan	34
Tabel 4. 3 Rata-rata Total Aset Berdasarkan Sektor.....	35
Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif Kompleksitas Perusahaan	37
Tabel 4. 5 Rata-rata Segmen Usaha Berdasarkan Sektor	38
Tabel 4. 6 Statistik Deskriptif Key Audit Matters	40
Tabel 4. 7 Jumlah KAM Berdasarkan Sektor.....	40
Tabel 4. 8 Uji Regresi Logistik	42
Tabel 4. 9 Uji Keseluruhan Model Step 0	44
Tabel 4. 10 Uji Keseluruhan Model Step 1	44
Tabel 4. 11 Uji Kelayakan Model	45
Tabel 4. 12 Uji Koefisien Determinasi.....	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian	23
Gambar 4. 1 Rata-rata Total Aset Berdasarkan Sektor.....	36
Gambar 4. 2 Rata-rata Segmen Usaha Berdasarkan Sektor	38
Gambar 4. 3 Jumlah KAM Berdasarkan Sektor.....	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data Keseluruhan Sampel Penelitian	59
Lampiran 2. Output SPSS Uji Statistik Deskriptif.....	77
Lampiran 3. Output SPSS Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model Test</i>)	78
Lampiran 4. Output SPSS Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	79
Lampiran 5. Output SPSS Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>) ..	79
Lampiran 6. Output SPSS Uji Regresi Logistik.....	79

DAFTAR PUSTAKA

- Adhikara, M. A. (2019). Creative Accounting: Apakah Suatu Tindakan Ilegal? *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 2(2), 109. <https://doi.org/10.26740/jaj.v2n2.p109-135>
- Afdhalastin, A. D., & Yuyetta, E. N. A. (2021). Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan Terkonsentrasi, Kompleksitas, Profitabilitas, Dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Jurnal Of Accounting*, Vol.10(4), 1–15. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/32983>
- Alduneibat, K. A. (2024). Factors Affecting the Level of Key Audit Matters Disclosure: Evidence from Jordan. *Jordan Journal of Business Administration*, 20(2), 209–227. <https://doi.org/10.35516/jjba.v20i2.2008>
- Alves, E. D., & Galdi, F. C. (2019). The informational relevance of key audit matters. *Revista Contabilidade e Financas*, 31(82), 67–83. <https://doi.org/10.1590/1808-057x201908910>
- Arifina, Y. (2019). Peran Tata Kelola Perusahaan Dan Risiko Pelaporan Keuangan Dalam Pembentukan Komite Manajemen Risiko Yang Terpisah. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(2), 246. <https://doi.org/10.24167/jab.v16i1.1365>
- Asrulla, Risnita, Jailani, M. S., & Jeka, F. (2023). Populasi dan Sampling (Kuantitatif), Serta Pemilihan Informan Kunci (Kualitatif) dalam Pendekatan Praktis. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 7(3), 26320–26332.
- Candra Susanto, P., Ulfah Arini, D., Yuntina, L., Panatap Soehaditama, J., & Nuraeni, N. (2024). Konsep Penelitian Kuantitatif: Populasi, Sampel, dan Analisis Data (Sebuah Tinjauan Pustaka). *Jurnal Ilmu Multidisplin*, 3(1), 1–12. <https://doi.org/10.38035/jim.v3i1.504>
- Chandrarin, G. (2017). *Metode Riset Akuntansi: Pendekatan Kuantitatif*. <https://eprints.unmer.ac.id/id/eprint/3849/1/18>. Metode Riset Akuntansi dummy.pdf
- Coram, P. J., & Wang, L. (2019). The Effect of Disclosing Key Audit Matters and Accounting Standard Precision on the Audit Expectation Gap. *Scientific African*, 114(June), e00146. <https://doi.org/10.1016/j.sciaf.2019.e00146>
- Cristansy, J., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Kap Terhadap Fee Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *Modus*, 30(2), 198–211.
- Dewi, I. P., & Challen, A. E. (2019). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Ukuran Kap dan Audit Tenure terhadap Audit Delay. *Majalah Sainstekes*, 5(2), 101–111. <https://doi.org/10.33476/ms.v5i2.931>
- Endiana, I. D. M., & Suryandari, N. N. A. (2021). Opini Going Concern: Ditinjau Dari Agensi Teori Dan Pemicunya. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 5(2), 224–242. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2021.v5.i2.4490>
- Ferreira, C., & Morais, A. I. (2020). Analysis of the relationship between company characteristics and key audit matters disclosed. *Revista Contabilidade e Financas*, 31(83), 262–274. <https://doi.org/10.1590/1808-057x201909040>
- Genç, E. G., & Erdem, B. (2021). The Analysis of the Relationship between Key Audit Matters (KAM) and Firm Characteristics: The Case of Turkey. *EMAJ*:

- Emerging Markets Journal*, 11(1), 60–66.
<https://doi.org/10.5195/emaj.2021.219>
- Hadi, V. W. (2015). Pengaruh Komisaris Independen, Frekuensi Rapat Dewan Komisaris, Reputasi Auditor, Kompleksitas, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keberadaan Risk Management Commite (RMC) pada Perusahaan Go Public di Indonesia (Studi Empiris pada Perusaha. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 151(27), 10–17.
- Herawati, R. (2024). *Pengaruh Risiko Litigasi Auditor, Good Corporate Governance, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Key Audit Matters*.
- IAASB. (2015). Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report. *International Auditing Standards*, 682–709.
- IAPI. (2021). Standar Audit 701 (2021) Pengomunikasian Hal Audit Utama dalam Laporan Auditor Independen. *Standar Profesional Akuntan Publik*, 701(Revisi), 1–22.
- Khamisah, N., Nani, D. A., & Ashsifa, I. (2020). Pengaruh Non Performing Loan (NPL) , BOPO dan Ukuran Perusahaan Terhadap Return On Assets (ROA) Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *TECHNOBIZ: International Journal of Business*, 3(2), 18.
<https://doi.org/10.33365/tb.v3i2.836>
- Kusumawardhani, I. (2018). Pengaruh Kondisi Keuangan, Financial Distres, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Buletin Ekonomi*, 16(1), 1–16.
- Lome, P. (2022). Analisis Pengaruh Kompleksitas Operasi, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Sub Sektor Industri Tekstil dan Garmen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *FIN-ACC (Finance Accounting)*, 6(12), 1811–1821.
- Ozcan, A. (2021). What Factors Affect The Disclosure of Key Audit Matters? Evidence From Manufacturing Firms. *International Journal of Management Economics and Business*, 17(1), 149–161.
<https://doi.org/10.17130/ijmeb.796444>
- Pinto, I., & Morais, A. I. (2019). What matters in disclosures of key audit matters: Evidence from Europe. *Journal of International Financial Management and Accounting*, 30(2), 145–162. <https://doi.org/10.1111/jifm.12095>
- Putra, R. J. P., & Dwita, S. (2024). The Influence of Company Characteristics on Key Audit Matters (KAM). *Wahana Riset Akuntansi*, 12(1), 79.
<https://doi.org/10.24036/wra.v12i1.124626>
- Saemargani, F. I., & Mustikawati, I. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 2(2).
<https://doi.org/10.25139/jaap.v2i2.1397>
- Shao, X. (2020). Research on Disclosure Status and Influencing Factors of Key Audit Matters. *Modern Economy*, 11(03), 701–725.
<https://doi.org/10.4236/me.2020.113052>
- Sierra-García, L., Gambetta, N., García-Benau, M. A., & Orta-Pérez, M. (2019). Understanding the determinants of the magnitude of entity-level risk and account-level risk key audit matters: The case of the United Kingdom. *British*

- Accounting Review*, 51(3), 227–240.
<https://doi.org/10.1016/j.bar.2019.02.004>
- Sirois, L. P., Bédard, J., & Bera, P. (2017). The informational value of key audit matters in the auditor's report: Evidence from an eye-tracking study. *Accounting Horizons*, 32(2), 141–162. <https://doi.org/10.2308/acch-52047>
- Siroj, T., Abbas, D. S., Hamdani, H., & Hidayat, I. (2022). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak. *JUMBIWIRA : Jurnal Manajemen Bisnis Kewirausahaan*, 1(3), 33–40. <https://doi.org/10.56910/jumbiwira.v1i3.258>
- Sugiyono, S. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*.
- Suttiapun, M. (2020). Factors Influencing Key Audit Matters Reporting in Thailand. *Asian Journal of Accounting Perspectives*, 13(1), 26–39. <https://doi.org/10.22452/ajap.vol13no1.2>
- Velte, P. (2018). Does gender diversity in the audit committee influence key audit matters' readability in the audit report? UK evidence. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 25(5), 748–755. <https://doi.org/10.1002/csr.1491>
- Yoga, B. S., & Dinarjito, A. (2021). the Impact of Key Audit Matters Disclosure on Communicative Value of the Auditor'S Report: a Systematic Literature Review. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 18(1), 15–32. <https://doi.org/10.21002/jaki.2021.02>
- Adhikara, M. A. (2019). Creative Accounting: Apakah Suatu Tindakan Ilegal? *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 2(2), 109. <https://doi.org/10.26740/jaj.v2n2.p109-135>
- Afdhalastin, A. D., & Yuyetta, E. N. A. (2021). Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan Terkonsentrasi, Kompleksitas, Profitabilitas, Dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Jurnal Of Accounting*, Vol.10(4), 1–15. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/32983>
- Alduneibat, K. A. (2024). Factors Affecting the Level of Key Audit Matters Disclosure: Evidence from Jordan. *Jordan Journal of Business Administration*, 20(2), 209–227. <https://doi.org/10.35516/jjba.v20i2.2008>
- Alves, E. D., & Galdi, F. C. (2019). The informational relevance of key audit matters. *Revista Contabilidade e Financas*, 31(82), 67–83. <https://doi.org/10.1590/1808-057x201908910>
- Arifina, Y. (2019). Peran Tata Kelola Perusahaan Dan Risiko Pelaporan Keuangan Dalam Pembentukan Komite Manajemen Risiko Yang Terpisah. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(2), 246. <https://doi.org/10.24167/jab.v16i1.1365>
- Asrulla, Risnita, Jailani, M. S., & Jeka, F. (2023). Populasi dan Sampling (Kuantitatif), Serta Pemilihan Informan Kunci (Kualitatif) dalam Pendekatan Praktis. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 7(3), 26320–26332.
- Candra Susanto, P., Ulfah Arini, D., Yuntina, L., Panatap Soehaditama, J., & Nuraeni, N. (2024). Konsep Penelitian Kuantitatif: Populasi, Sampel, dan Analisis Data (Sebuah Tinjauan Pustaka). *Jurnal Ilmu Multidisplin*, 3(1), 1–12. <https://doi.org/10.38035/jim.v3i1.504>
- Chandrarin, G. (2017). *Metode Riset Akuntansi: Pendekatan Kuantitatif*. <https://eprints.unmer.ac.id/id/eprint/3849/1/18>. Metode Riset Akuntansi

dummy.pdf

- Coram, P. J., & Wang, L. (2019). The Effect of Disclosing Key Audit Matters and Accounting Standard Precision on the Audit Expectation Gap. *Scientific African*, 114(June), e00146. <https://doi.org/10.1016/j.sciaf.2019.e00146>
- Cristansy, J., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Kap Terhadap Fee Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *Modus*, 30(2), 198–211.
- Dewi, I. P., & Challen, A. E. (2019). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Ukuran Kap dan Audit Tenure terhadap Audit Delay. *Majalah Sainstekes*, 5(2), 101–111. <https://doi.org/10.33476/ms.v5i2.931>
- Endiana, I. D. M., & Suryandari, N. N. A. (2021). Opini Going Concern: Ditinjau Dari Agensi Teori Dan Pemicunya. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 5(2), 224–242. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2021.v5.i2.4490>
- Ferreira, C., & Morais, A. I. (2020). Analysis of the relationship between company characteristics and key audit matters disclosed. *Revista Contabilidade e Financas*, 31(83), 262–274. <https://doi.org/10.1590/1808-057x201909040>
- Genç, E. G., & Erdem, B. (2021). The Analysis of the Relationship between Key Audit Matters (KAM) and Firm Characteristics: The Case of Turkey. *EMAJ: Emerging Markets Journal*, 11(1), 60–66. <https://doi.org/10.5195/emaj.2021.219>
- Hadi, V. W. (2015). Pengaruh Komisaris Independen, Frekuensi Rapat Dewan Komisaris, Reputasi Auditor, Kompleksitas, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keberadaan Risk Management Commite (RMC) pada Perusahaan Go Public di Indonesia (Studi Empiris pada Perusaha. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 151(27), 10–17.
- Herawati, R. (2024). *Pengaruh Risiko Litigasi Auditor, Good Corporate Governance, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Key Audit Matters*.
- IAASB. (2015). Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report. *International Auditing Standards*, 682–709.
- IAPI. (2021). Standar Audit 701 (2021) Pengomunikasian Hal Audit Utama dalam Laporan Auditor Independen. *Standar Profesional Akuntan Publik*, 701(Revisi), 1–22.
- Khamisah, N., Nani, D. A., & Ashsifa, I. (2020). Pengaruh Non Performing Loan (NPL) , BOPO dan Ukuran Perusahaan Terhadap Return On Assets (ROA) Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *TECHNOBIZ: International Journal of Business*, 3(2), 18. <https://doi.org/10.33365/tb.v3i2.836>
- Kusumawardhani, I. (2018). Pengaruh Kondisi Keuangan, Financial Distres, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Buletin Ekonomi*, 16(1), 1–16.
- Lome, P. (2022). Analisis Pengaruh Kompleksitas Operasi, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Sub Sektor Industri Tekstil dan Garmen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *FIN-ACC (Finance Accounting)*, 6(12), 1811–1821.
- Ozcan, A. (2021). What Factors Affect The Disclosure of Key Audit Matters?

- Evidence From Manufacturing Firms. *International Journal of Management Economics and Business*, 17(1), 149–161. <https://doi.org/10.17130/ijmneb.796444>
- Pinto, I., & Morais, A. I. (2019). What matters in disclosures of key audit matters: Evidence from Europe. *Journal of International Financial Management and Accounting*, 30(2), 145–162. <https://doi.org/10.1111/jifm.12095>
- Putra, R. J. P., & Dwita, S. (2024). The Influence of Company Characteristics on Key Audit Matters (KAM). *Wahana Riset Akuntansi*, 12(1), 79. <https://doi.org/10.24036/wra.v12i1.124626>
- Saemargani, F. I., & Mustikawati, I. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 2(2). <https://doi.org/10.25139/jaap.v2i2.1397>
- Shao, X. (2020). Research on Disclosure Status and Influencing Factors of Key Audit Matters. *Modern Economy*, 11(03), 701–725. <https://doi.org/10.4236/me.2020.113052>
- Sierra-García, L., Gambetta, N., García-Benau, M. A., & Orta-Pérez, M. (2019). Understanding the determinants of the magnitude of entity-level risk and account-level risk key audit matters: The case of the United Kingdom. *British Accounting Review*, 51(3), 227–240. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2019.02.004>
- Sirois, L. P., Bédard, J., & Bera, P. (2017). The informational value of key audit matters in the auditor's report: Evidence from an eye-tracking study. *Accounting Horizons*, 32(2), 141–162. <https://doi.org/10.2308/acch-52047>
- Siroj, T., Abbas, D. S., Hamdani, H., & Hidayat, I. (2022). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak. *JUMBIWIRA : Jurnal Manajemen Bisnis Kewirausahaan*, 1(3), 33–40. <https://doi.org/10.56910/jumbiwira.v1i3.258>
- Sugiyono, S. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*.
- Suttipun, M. (2020). Factors Influencing Key Audit Matters Reporting in Thailand. *Asian Journal of Accounting Perspectives*, 13(1), 26–39. <https://doi.org/10.22452/ajap.vol13no1.2>
- Velte, P. (2018). Does gender diversity in the audit committee influence key audit matters' readability in the audit report? UK evidence. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 25(5), 748–755. <https://doi.org/10.1002/csr.1491>
- Yoga, B. S., & Dinarjito, A. (2021). the Impact of Key Audit Matters Disclosure on Communicative Value of the Auditor'S Report: a Systematic Literature Review. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 18(1), 15–32. <https://doi.org/10.21002/jaki.2021.02>