



**PENGARUH *KEY AUDIT MATTERS*, OPINI AUDIT, DAN  
*AUDIT COMPLEXITY* TERHADAP *AUDIT DELAY***

**SKRIPSI**

**SIMSON HENDRY TULAK 2010112070**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA  
2023**



**PENGARUH *KEY AUDIT MATTERS*, OPINI AUDIT, DAN  
*AUDIT COMPLEXITY* TERHADAP *AUDIT DELAY***

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**SIMSON HENDRY TULAK 2010112070**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2023**

# PERNYATAAN ORISINALITAS

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk oleh saya nyatakan benar.

Nama : Simson Hendry Tulak

NIM : 2010112070

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan persyaratan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 30 Desember 2023

Yang menyatakan,



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Simson', is written over the banknote stamp.

Simson Hendry Tulak

# PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Simson Hendry Tulak  
NIM : 2010112070  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Dem pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

### **Pengaruh *Key Audit Matters*, *Opini Audit*, dan *Audit Complexity* Terhadap *Audit Delay***

Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 30 Desember 2023

Yang menyatakan,



( Simson Hendry Tulak )

***The Influence of Key audit matter, Audit Opinion, and Audit complexity on Audit delay***

**By Simson Hendry Tulak**

**ABSTRACT**

*This research was conducted to analyze and understand the influence of key audit matters, audit opinions, and audit complexity proxied by the number of subsidiary companies on audit delay. The study employed a quantitative research approach, utilizing secondary data from non-financial sector companies in the year 2022. A total of 654 samples from non-financial sector companies were then tested using the statistical application STATA 17. The findings of the research indicate that both key audit matters and audit complexity do not have a significant influence on audit delay. Then, the audit opinion has a significant positive influence on audit delay.*

***Keywords:*** *Key audit matter, Audit Opinion, Audit complexity, Audit delay*

**Pengaruh *Key audit matter*, Opini Audit, dan *Audit complexity*  
terhadap *Audit delay*  
Oleh Simson Hendry Tulak**

**ABSTRAK**

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis dan mengetahui pengaruh *key audit matter*, opini audit dan *audit complexity* yang diproksikan jumlah anak perusahaan terhadap *audit delay*. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang berasal dari perusahaan sektor non keuangan tahun 2022. Terdapat 654 sampel perusahaan sektor non keuangan yang kemudian diuji menggunakan aplikasi statistik STATA 17. Penelitian ini menghasilkan bahwa *key audit matter* dan *audit complexity* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Lalu opini audit memberikan pengaruh signifikan positif terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Key audit matter*, Opini Audit, *Audit complexity*, *Audit delay*

**USULAN PENELITIAN**  
**PENGARUH *KEY AUDIT MATTERS*, OPINI AUDIT, DAN**  
***AUDIT COMPLEXITY* TERHADAP *AUDIT DELAY***

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Simson Hendry Tulak 201011070

Pembimbing

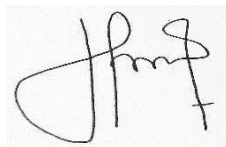


Dewi Darmastuti, S.E, M.S.Ak.

Jakarta, 29 September 2023

Mengetahui,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

# LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH KEY AUDIT MATTER, OPINI AUDIT, DAN AUDIT  
COMPLEXITY TERHADAP AUDIT DELAY**

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

**SIMSON HENDRY TULAK 2010112070**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 16 Januari 2024  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

**Drs. Panubut Simorangkir, Ak, MM, CA**

**Ketua Penguji**

**Wisnu Juhanto, S.E., M.M., SAS**  
Penguji I

**Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak**  
Penguji II (Pembimbing)

**Dr. Jubaidah, SE., MM**  
Dekan

**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal :



## PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa. yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan peleitian ini dengan judul “**Pengaruh *Key audit matter*, Opini Audit, Audit complexity terhadap Audit delay**” Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak terkait yang ikut membantu dalam penyelesaian skripsi ini yaitu:

1. Ibu dan Bapak, yaitu Bapak Mesak Muran dan Ibu Hermin Toyang dan saudara kandung Gerson Hary yang telah memberikan banyak kasih sayang, doa, dan dukungan..
2. Ibu Dewi Darmastuti SE, M.S.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu memberikan saran, kritik, dukungan serta motivasi yang membangun dan tidak hentinya membimbing penulis dengan sabar dalam mengerjakan skripsi ini hingga selesai.
3. Bapak Drs. Panubut Simorangkir Ak, M.M., CA, CIFM dan Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS selaku dosen penguji saya yang sudah memberikan saran dan masukan untuk skripsi ini saat siding.
4. Sahabat seperjuangan, Rahmi, Hanna, Sidiq dan Sarah yang telah memberikan dukungan dan memberikan warna dalam menjalani kehidupan perkuliahan.
5. Teman-teman satu bimbingan skripsi Diki, Hakim, Stephani, Yemima yang telah membantu penulis dalam mengerjakan skripsi serta memberikan saran dan bantuan yang bermanfaat. Terkhusus untuk Stephani yang sangat membantu dalam perjuangan penelitian ini.
6. Untuk teman-teman SKB yang samgat membantu serta menemani penulis selama masa perkuliahan berlangsung. Penulis meminta maaf untuk semua kesalahan dan mengucapkan terima kasih kepada seluruh keluarga SKB.
7. Teman-teman di lingkungan Gereja Toraja, Kak Paskah, Kak Anne, Kak Dimas, Kak Darius, Ale, Arya, Indra, Gloria, Dinda, dan semua PPGT Kota

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna serta masih banyak kekurangan dan kesalahan dalam penelitian ini, oleh karena itu penulis berharap agar pembaca dapat memberikan kritik dan saran dari penelitian

ini. Besar harapan bahwa skripsi ini dapat bermanfaat bagi bagi kita semua. Amin.

Jakarta, 29 Desember 2022

(Simson Hendry Tulak)

# BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

Hari ini Selasa, tanggal 16 Januari 2024, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Simson Hendry Tulak  
NIM : 2010112070  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**"Pengaruh Key Audit Matter, Opini Audit, dan Audit Complexity Terhadap Audit Report Lag"**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus \**

### Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Panubut Simorangkir, Ak, MM, CA	Ketua	1. ....
2	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Anggota I	2. ....
3	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota II**) )	3. ....

### Keterangan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, ... .. 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

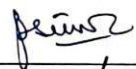
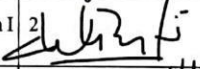
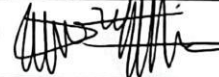
Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

# LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI

## LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

1. Nama Mahasiswa : Simson Hendry Tulak
2. NIM : 2010112070
3. Judul Skripsi : "Pengaruh *Key Audit Matter*, Opini Audit, dan *Audit Complexity* terhadap *Audit Delay*"
4. Pembimbing : Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak
5. Hari/Tanggal Ujian : Selasa, 16 Januari 2024

### Telah di Perbaiki Sesuai Lembar Perbaikan / Tabulasi Revisi

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Panubut Simorangkir, Ak, MM, CA	Ketua	1 
2	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Anggota I	2 
3	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota II**)	3 

Jakarta, ..... 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

  
Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL .....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	<i>iv</i>
ABSTRAK.....	v
USULAN PENELITIAN.....	vi
LEMBAR PENGESAHAN.....	vii
PRAKATA .....	viii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	x
LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
PENDAHULUAN .....	1
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	8
1.3    Tujuan Penelitian .....	8
BAB II .....	2
TINJAUAN PUSTAKA .....	2
2.1    Landasan Teori.....	2
2.2    Hasil Penelitian Sebelumnya .....	14
2.3    Model Penelitian .....	22
2.4    Hipotesis.....	23

<b>BAB III</b> .....	<b>30</b>
<b>3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel</b> .....	<b>30</b>
<b>3.1.1 Definisi Operasional Variabel</b> .....	<b>30</b>
<b>3.2 Populasi dan Sampel</b> .....	<b>33</b>
<b>3.3 Teknik Pengumpulan Data</b> .....	<b>33</b>
<b>3.4 Teknik Analisis Data</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB IV</b> .....	<b>37</b>
<b>4.1 Deskripsi Objek Penelitian</b> .....	<b>37</b>
<b>4.2 Deskripsi Data Penelitian</b> .....	<b>38</b>
<b>4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif</b> .....	38
<b>4.2.2 Audit delay</b> .....	39
<b>4.2.3 Key audit matter</b> .....	40
<b>4.2.4 Opini Audit</b> .....	41
<b>4.2.5 Audit complexity</b> .....	41
<b>4.2.6 Variabel Kontrol</b> .....	41
<b>4.3 Uji Asumsi Klasik</b> .....	<b>42</b>
<b>4.3.1 Uji Normalitas</b> .....	42
<b>4.3.2 Uji Multikolinieritas</b> .....	43
<b>4.3.3 Uji Heteroskedastisitas</b> .....	43
<b>4.4 Uji Hipotesis</b> .....	<b>44</b>
<b>4.4.1 Uji Koefisien Regresi (R<sup>2</sup>)</b> .....	44
<b>4.4.2 Uji T (Regresi Parsial)</b> .....	44
<b>4.5 Uji Regresi Linear Berganda</b> .....	<b>46</b>
<b>4.6 Pembahasan</b> .....	<b>47</b>
<b>4.6.1 Pengaruh Key audit matter terhadap Audit delay</b> .....	47
<b>4.6.2 Pengaruh Opini Audit terhadap Audit delay</b> .....	48
<b>4.6.3 Pengaruh Audit complexity terhadap Audit delay</b> .....	50
<b>4.6.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit delay</b> .....	52
<b>4.6.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit delay</b> .....	52

4.7. Keterbatasan Penelitian .....	52
<b>BAB V.....</b>	<b>53</b>
<b>PENUTUP .....</b>	<b>53</b>
<b>5.1. Kesimpulan .....</b>	<b>53</b>
<b>5.2 Saran.....</b>	<b>53</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>55</b>
<b>Riwayat Hidup .....</b>	<b>59</b>
<b>Lampiran.....</b>	<b>60</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya .....</b>	<b>18</b>
<b>Tabel 2. Hasil Kriteria Sampel .....</b>	<b>37</b>
<b>Tabel 3. Tabulasi Sampel Menurut Sektor .....</b>	<b>38</b>
<b>Tabel 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....</b>	<b>39</b>
<b>Tabel 5. Hasil Statistik KAM.....</b>	<b>40</b>
<b>Tabel 6. Hasil Statistik Frekuensi Opini Audit.....</b>	<b>41</b>
<b>Tabel 7. Hasil Uji Normalitas .....</b>	<b>42</b>
<b>Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas .....</b>	<b>43</b>
<b>Tabel 9. Hasil Uji Heterokedasitas .....</b>	<b>44</b>
<b>Tabel 10. Hasil Uji R-Squared.....</b>	<b>44</b>
<b>Tabel 11. Hasil Uji Hipotesis .....</b>	<b>45</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	23
---------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1	Daftar Perusahaan yang dijadikan sampel
penelitianLampiran 2	Data Tabulasi
Lampiran 3	Hasil Output STATA