



**PENGARUH PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTERS*,
AUDIT TENURE, KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP
*AUDIT DELAY***

SKRIPSI

Hizkia Nataniel Jevon 2010112135

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

2024



**PENGARUH PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTERS*,
AUDIT TENURE, KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP
*AUDIT DELAY***

SKRIPSI

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

Hizkia Nataniel Jevon 2010112135

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

JAKARTA

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Hizkia Nataniel Jevon

NIM : 2010112135

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Tangerang Selatan, 13 Juni 2024

Yang menyatakan,



(Hizkia Nataniel Jevon)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Hizkia Nataniel Jevon
NIM : 2010112135
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi 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 Pengungkapan *Key Audit Matters*, *Audit Tenure*, Sertifikasi Auditor
Terhadap *Audit Delay***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). 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 : Tangerang Selatan

Pada tanggal : 12 Juni 2024

Yang menyatakan,



(Hizkia Nataniel Jevon)

SKRIPSI

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTERS*,
AUDIT TENURE, DAN KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP
*AUDIT DELAY***

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Hizkia Nataniel Jevon 2010112135

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 11 Juli 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak

Ketua Penguji



Rani Nagraheni, S.Si, M.Ak

Penguji I



Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE, MM

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 18 Juli 2024

PENGARUH PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTERS*, *AUDIT TENURE*, KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY*

Oleh Hizkia Nataniel Jevon

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengungkapan *key audit matters*, *audit tenure*, kompetensi auditor terhadap *audit delay*. Penelitian ini menggunakan populasi seluruh perusahaan di semua sektor industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2022. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *cluster random sampling*, sehingga diperoleh sebanyak 267 perusahaan dari semua sektor industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebagai sampel penelitian. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda dengan menggunakan aplikasi STATA 17 dan tingkat signifikansi 5% (0,05). Hasil dari penelitian ini diperoleh bahwa (1) Pengungkapan *Key Audit Matters* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, (2) *Audit Tenure* memiliki pengaruh signifikan dan negatif terhadap *audit delay*, dan (3) Kompetensi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : pengungkapan *key audit matters*, *audit tenure*, kompetensi auditor, dan *audit delay*

***THE EFFECT OF DISCLOSURE OF KEY AUDIT MATTERS, AUDIT
TENURE, AUDITOR COMPETENCE ON AUDIT DELAY***

By Hizkia Nataniel Jevon

Abstract

This research is a quantitative study that aims to determine the effect of disclosure of key audit matters, audit tenure, auditor competence on audit delay. This study uses a population of all companies in all industrial sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2022. Sampling was carried out using cluster sampling method, so that 267 companies from all industrial sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) were obtained as research samples. Hypothesis testing in this study uses Multiple Linear Regression Analysis using the STATA 17 application and a significance level of 5% (0.05). The results of this study found that (1) Disclosure of Key Audit Matters has no effect on audit delay, (2) Audit Tenure has a significant and negative effect on audit delay, and (3) Auditor competence has no significant effect on audit delay.

Keywords: disclosure of key audit matters, audit tenure, auditor competence, and audit delay



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 Kamis, tanggal 11 Juli 2024, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Hizkia Nataniel Jevon
NIM : 2010112135
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTERS*, *AUDIT TENURE*, DAN
KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY***

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak	Ketua Penguji	1.
2	Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak	Anggota I	2.
3	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota II**))	3.

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 11 Juli 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Segala puji syukur kehadiran Tuhan Yesus Kristus yang telah melimpahkan kasih karunia nyake dalam dunia ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini yang berjudul “**Pengaruh Pengungkapan *Key Audit Matters, Audit Tenure, Kompetensi Auditor Terhadap Audit delay***”. Pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak San Hendrik Simanullang, S.Hut dan Mama Linda Tiur Mauly Simbolon, M.M selaku orang tua penulis yang telah memberikan banyak kasih sayang, doa, dukungan, dan semangat. Kemudian Lianna Grace Hana Margareta selaku adik kandung penulis yang telah banyak membantu penulis dalam mencari jurnal-jurnal yang dibutuhkan dalam penelitian ini. Kemudian Tante Lirken Hernita, S.S selaku tante penulis yang telah memberikan doa, dukungan, dan semangat. Kemudian Ibu Dewi Dasmastuti SE, M.S.Ak selaku dosen pembimbing penulis yang telah banyak memberikan bantuan, saran, masukan, dan dukungan kepada penulis dalam mengerjakan penelitian ini hingga selesai. Kemudian Bapak Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak dan Ibu Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak selaku ketua dosen penguji dan dosen penguji 1 yang telah memberikan saran, masukan, dan ilmu nya kepada penulis. Kemudian Bapak Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak selaku kaprodi s1 Akuntansi dan jajaran staff yang telah banyak membantu penulis terutama dalam hal administratif dan permasalahan yang dihadapi oleh penulis. Elfrida Christina yang telah memberikan bantuan, semangat, dukungan, dan kasih sayang kepada penulis. Dan yang terakhir teman-teman s1 akuntansi yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah kebersamai penulis dalam mengerjakan penelitian ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna serta masih banyak kekurangan dan kesalahan dalam penelitian ini, namun penulis berharap penelitian ini dapat berguna dan bermanfaat bagi semua pihak yang membaca. Sekian dan Terima kasih.

Tangerang Selatan, 22 Juli 2024

(Hizkia Nataniel Jevon)

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
Abstrak	v
<i>Abstrack</i>	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Auditing	15
2.1.3 <i>Audit Delay</i>	16
2.1.4 Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i>	18
2.1.5 <i>Audit Tenure</i>	20
2.1.6 Kompetensi Auditor	22
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	24
2.3 Model Penelitian	32
2.4 Hipotesis Penelitian	33
2.4.1 Pengaruh Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	33
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	34

2.4.3	Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	35
BAB III METODE PENELITIAN		37
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
3.1.1	Definisi Operasional	37
3.1.2	Pengukuran Variabel	38
3.2	Populasi dan Sampel	39
3.2.1	Populasi	39
3.2.2	Sampel	39
3.3	Teknik Pengumpulan Data	41
3.3.1	Jenis Data	41
3.3.2	Sumber Data	42
3.3.3	Pengumpulan Data	42
3.4	Teknik Analisis Data	42
3.4.1	Statistik Deskriptif	43
3.4.2	Uji Regresi Linear Berganda	43
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	43
3.4.4	Uji Hipotesis	44
3.4.5	Model Regresi	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		47
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	47
4.2	Deskripsi Data Penelitian	49
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	50
4.2.2	<i>Audit Delay</i>	50
4.2.4	Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i>	51
4.2.5	<i>Audit Tenure</i>	52
4.2.6	Kompetensi Auditor	53
4.3	Uji Asumsi Klasik	54
4.3.1	Uji Normalitas	54
4.3.2	Uji Multikolinearitas	55
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas	56
4.4	Uji Hipotesis	56
4.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57
4.4.2	Uji Regresi Parsial (Uji T)	57
4.5	Uji Regresi Linear Berganda	58

4.6	Pembahasan	60
4.6.1	Pengaruh Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	60
4.6.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	62
4.6.3	Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	63
4.7	Keterbatasan Penelitian	65
BAB V PENUTUP		66
5.1	Kesimpulan	66
5.2	Saran	67
DAFTAR PUSTAKA		68
RIWAYAT HIDUP		72
LAMPIRAN		73

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	29
Tabel 2 Tabulasi Sampel Menurut Sektor	49
Tabel 3. Uji Statistik Deskriptif	50
Tabel 4. Hasil Statistik Frekuensi <i>Key Audit Matters</i>	52
Tabel 5. Hasil Statistik Frekuensi Kompetensi Auditor	54
Tabel 6. Hasil Uji Normalitas.....	55
Tabel 7. Hasil Uji Multikolinearitas	55
Tabel 8. Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel 9. Hasil Uji Hipotesis	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Status Laporan Keuangan Auditan.....	4
Gambar 2. Model Penelitian	33
Gambar 3. Tabel untuk Menentukan Ukuran Sampel dari populasi tertentu	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan (Sampel Penelitian)	73
Lampiran 2. Daftar Tabulasi Variabel	81
Lampiran 3. Hasil Output STATA.....	87