

**SKRIPSI**

**“ PENGARUH PENGETAHUAN AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR,  
INDEPENDENSI, ETIKA PROFESI, DAN *TIME BUDGET PRESSURE*  
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA AUDITOR KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK DI KOTA SURABAYA ”**



Oleh:

**CORNELEUS JEANO DAVICI AL VENDRA**

NBI 1221600188

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA  
2020**

## **LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING**

Nama Lengkap : Corneleus Jeano Davici Al Vendra  
NBI : 1221600188  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Pengetahuan Auditor, Pengalaman Auditor, Independensi, Etika Profesi, dan *Time Budget Pressure* terhadap *Audit Report Lag* pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya

Surabaya, 06 Juli 2020

Mengetahui / Menyetujui

Pembimbing,

Dra. Dewi Sutjahyani MM., Ak.

## **LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI**

Dipertahankan di depan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal ....., ....., 2020

### **TIM PENGUJI :**

1. Dr. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. : .....
  
2. Drs. Ahcmad Maqsudi, M.Si., Ak. CA. : .....
  
3. Dra. Dewi Sutjahyani, MM., Ak. : .....

Mengetahui

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,

Dr. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA.

## SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap (KTP) : Corneleus Jeano Davici Al Vendra (L)
2. NBI : 1221600188
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3506183011950002
6. Alamat Rumah (KTP) : Dsn Kampungbaru Rt 05 Rw 01  
Kecamatan Kepung, Kab. Kediri

Dengan Ini Menyatakan Skripsi yang Berjudul :

PENGARUH PENGETAHUAN AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR, INDEPENDENSI, ETIKA PROFESI, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA AUDITOR KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA SURABAYA .

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa artikel, skripsi, tesis, maupun disertasi.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa skripsi yang saya tulis adalah hasil plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung

jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fak. Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 06 Juli 2020

Yang Membuat,

Materai Rp 6000

( Corneleus Jeano )

U N I V E R S I T A S  
**17 AGUSTUS 1945**  
S U R A B A Y A



**BADAN PERPUSTAKAAN**  
JL. SEMOLOWARU 45 SURABAYA  
TLP. 031 593 1800 (EX 311)  
EMAIL: PERPUS@UNTAG-SBY.AC.ID.

a

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Corneleus Jeano Davici Al Vendra  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya meyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneklusif (*Nonexclusive Royalty-Free Right*)**, atas karya saya yang berjudul:

**PENGARUH PENGETAHUAN AUDITOR, PENGALAMAN  
AUDITOR, INDEPENDENSI, ETIKA PROFESI, DAN TIME  
BUDGET PRESSURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG**

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneklusif (*Nonexclusive Royalty-Free Right*)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya  
Pada Tanggal : 17 Juli 2020

Yang Menyatakan

Materai  
6000

( Corneleus Jeano )

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan, penulis ucapkan karena skripsi dengan judul “Pengaruh Pengetahuan Auditor, Pengalaman Auditor, Independensi, Etika Profesi, dan *Time Budget Pressure* Terhadap *Audit Report Lag* pada Auditor KAP di Surabaya” telah dapat penulis selesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya. Selesaiannya skripsi ini peneliti akui tidak terlepas dari bantuan beberapa pihak. Untuk itu peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dra Dewi Sutjahyani MM., Ak. selaku dosen pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi dan membimbing penulis dengan penuh kesabaran.
2. Keluarga tercinta yang selalu setia memberikan dukungan doa dan semangat hingga skripsi ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya.
3. Para responden yang telah bersedia meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner penelitian demi terselesaikannya skripsi ini.
4. Para teman-teman yang selalu mendukung dan membantu sedikit-banyaknya terselesaikannya skripsi ini.

Akhir kata penulis menyadari adanya keterbatasan kemampuan, dan pengetahuan dalam penyusunan skripsi ini dan berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan pada umumnya dan penulis pada khususnya.

Surabaya, 7 Juli 2020

Penulis

Corneleus Jeano Davici

## Daftar Isi

BAB I .....	1
<b>1.1 Latar Belakang Masalah</b> .....	1
<b>1.2 Rumusan Masalah</b> .....	2
<b>1.3 Tujuan Penelitian</b> .....	3
<b>1.4 Manfaat Penelitian</b> .....	3
BAB II .....	4
<b>2.1 Landasan Teori</b> .....	4
<b>2.1.1 Pengertian Audit</b> .....	4
<b>2.1.2 Audit Kepatuhan</b> .....	4
2.1.2.1. Pengertian Audit Kepatuhan .....	4
<b>2.1.3 Pengertian Pengaruh</b> .....	5
2.1.4 Pengertian Independensi .....	6
2.1.5 Pengertian Pengetahuan Audit .....	6
2.1.6 Pengertian Pengalaman Auditor .....	9
<b>2.1.7 Pengertian Etika Auditor</b> .....	10
<b>2.1.8 Pengertian Time Budget Pressure</b> .....	11
<b>2.1.9 Audit Report Lag</b> .....	13
<b>2.2 Penelitian Terdahulu</b> .....	14
<b>2.3 Kerangka Konseptual</b> .....	17
<b>2.4 Hipotesis</b> .....	17
<b>3.1 Desain Penelitian</b> .....	18
<b>3.1.1 Tempat dan Waktu</b> .....	18
<b>3.1.1.1 Tempat</b> .....	18
<b>3.1.1.2 Waktu</b> .....	18
<b>3.2 Populasi dan Sampel</b> .....	18
<b>3.2.1 Populasi</b> .....	18
<b>3.2.2 Sampel</b> .....	19
<b>3.3 Teknik Sampling dan besarnya sampel</b> .....	19



<b>3.4</b>	<b>Definisi Variabel dan Definisi Operasional</b> .....	20
3.4.1	<b>Definisi Variabel</b> .....	20
3.4.2	<b>Definisi Operasional</b> .....	21
<b>3.5</b>	<b>Jenis Data</b> .....	25
<b>3.6</b>	<b>Sumber Data</b> .....	26
<b>3.7</b>	<b>Teknik Pengumpulan Data</b> .....	26
<b>3.8</b>	<b>Teknik Pengujian Hipotesis dan Analisis Data</b> .....	26
3.8.1	<b>Uji Validitas</b> .....	26
3.8.2	<b>Uji Reliabilitas</b> .....	26
3.8.3	<b>Uji Normalitas</b> .....	27
3.8.4	<b>Uji Multikolonieritas</b> .....	27
3.8.5	<b>Uji Heteroskedastisitas</b> .....	27
3.8.6	<b>Uji Fit</b> .....	28
3.8.7	<b>Analisis Regresi Linier Sederhana</b> .....	28
3.8.8	<b>Uji t (parsial)</b> .....	29
<b>4.1</b>	<b>Deskripsi Data Umum</b> .....	31
4.1.1	<b>Deskripsi Responen Berdasarkan Jenis Kelamin</b> .....	32
4.1.2	<b>Deskripsi Responen Berdasarkan Umur</b> .....	32
4.1.3	<b>Deskripsi Responen Berdasarkan Jenjang Pendidikan</b> .....	33
4.1.4	<b>Deskripsi Responen Berdasarkan Lama Kerja</b> .....	34
4.1.5	<b>Deskripsi Responen Berdasarkan Jabatan</b> .....	35
<b>4.2</b>	<b>Hasil Uji Validitas dan Reabilitas</b> .....	35
4.2.1	<b>Uji Validitas</b> .....	35
4.2.1.1	<b>Uji Validitas Pengetahuan Auditor</b> .....	36
4.2.1.2	<b>Uji Validitas Pengalaman Auditor</b> .....	36
4.2.1.3	<b>Uji Validitas Independensi Auditor</b> .....	37
4.2.1.4	<b>Uji Validitas Etika Profesi</b> .....	38
4.2.1.5	<b>Uji Validitas Time Budget Pressure</b> .....	39
4.2.1.6	<b>Uji Validitas Audit Report Lag</b> .....	39

4.2.2 Uji Reabilitas .....	40
4.3 Pengujian Hipotesis.....	41
4.3.1 Uji Asumsi Klasik.....	41
4.3.1.1 Uji Normalitas .....	41
4.3.1.2 Uji Multikolonieritas.....	42
4.3.1.3 Uji Heteroskedastisitas .....	43
4.4 Analisis Regresi .....	45
4.4.1 Koefisien Determinasi .....	45
4.4.2 Uji Model Fit.....	45
4.4.4 Uji Hipotesis.....	47
4.4.4.1 Pengujian Hipotesis 1.....	47
4.4.4.2 Pengujian Hipotesis 2.....	48
4.4.4.3 Pengujian Hipotesis 3.....	49
4.4.4.4 Pengujian Hipotesis 4.....	50
4.4.4.5 Pengujian Hipotesis 5.....	51
4.5 Pembahasan .....	51
4.5.1 Pengaruh Pengetahuan Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	51
4.5.2 Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	52
4.5.3 Pengaruh Independensi terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	53
4.5.4 Pengaruh Etika Profesi terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	53
4.5.5 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	54
4.6 Implikasi Penelitian.....	54
4.7 Keterbatasan Penelitian.....	54
5.1 Simpulan .....	56
5.2 Saran.....	56

## ABSTRAK

*Audit report lag* merupakan sebuah fenomena dalam Audit di mana keterlambatan dalam penyampaian laporan auditan dapat menyebabkan menurunnya kualitas informasi yang diberikan karena tidak tepat waktu. Dengan demikian, penelitian ini berusaha mengukur faktor-faktor yang berpengaruh terhadap terjadinya *audit report lag* dari sisi auditor.

Penelitian ini mengambil sampel dari auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Surabaya dan dengan kuesioner yang layak diolah berjumlah 41 buah. Metode analisis data yang digunakan adalah uji regresi sederhana, hasil dari penelitian ini adalah pengalaman dan *time budget pressure* berpengaruh terhadap *audit report lag*, sedangkan pengetahuan, independensi dan etika tidak berpengaruh secara signifikan terhadap audit report lag.

Kata kunci : pengetahuan auditor, pengalaman auditor, independensi, etika profesi, time budget pressure, audit report lag, audit delay.

## *Abstract*

*Audit report lag is a phenomenon in Audit where a delay in submitting an audited report can cause a decrease in the quality of information provided because it is not timely. Thus, this study seeks to measure the factors that influence the occurrence of audit report lag from the auditor's side.*

*This study conducted uses samples from auditors who work in Public Accounting Firm in Surabaya with total of 41 questionnaires. The data analysis method used is a simple regression test, the results of this study are the experience and time budget pressure variable affect the audit report lag, while knowledge, independence and ethics do not affect the audit report lag.*

*Keywords: auditor's knowledge, auditor experience, independence, professional ethics, time budget pressure, audit report lag, audit delay*