



**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, KOMPLEKSITAS
AUDIT, *AUDIT TENURE*, KUALITAS AUDIT, DAN OPINI
AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

GAVIOTHA SALSABILLA 1710112065

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, KOMPLEKSITAS
AUDIT, *AUDIT TENURE*, KUALITAS AUDIT, DAN OPINI
AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

SKRIPSI

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

GAVIOTHA SALSABILLA 1710112065

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Gaviotha Salsabilla

NIM : 1710112065

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

Jakarta, 21 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Gaviotha Salsabilla)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Gaviotha Salsabilla
NIM : 1710112065
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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Kompetensi Auditor, Kompleksitas Audit, *Audit Tenure*, Kualitas Audit, dan
Opini Audit Terhadap *Audit Report Lag***

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 : Jakarta

Pada Tanggal: 21 Juli 2021

Yang Menyatakan,



Gaviotha Salsabilla

SKRIPSI

**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, KOMPLEKSITAS
AUDIT, *AUDIT TENURE*, KUALITAS AUDIT, DAN OPINI
AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

Dipersiapkan dan disusun oleh:

GAVIOTHA SALSABILLA

1710112065

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 21 Juli 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M
Ketua Penguji**



**Retna Sari, S.E., M.Ak
Penguji I**



**Rudi Ginting, S.E., Ak, S.H., M.Ak., CA, CPA
Penguji II (Pembimbing)**



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, Ak, M.Ak, CA, CSRS
Dekan**



**Andi Manggala Putra, SE, M.Sc, CGP
Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 21 Juli 2021

THE EFFECT OF AUDITOR COMPETENCE, AUDIT COMPLEXITY, AUDIT TENURE, AUDIT QUALITY, AND AUDIT OPINION ON AUDIT REPORT LAG

By Gaviiotha Salsabilla

Abstract

This study is a quantitative study that aims to determine the effect of auditor competence, audit complexity, audit tenure, audit quality, and audit opinion on audit report lag. This study uses auditors who work at Public Accounting Firms in the DKI Jakarta area as samples. Sampling using purposive sampling method with a total sample of 63 auditors who work at the Public Accounting Firm in the DKI Jakarta area. Hypothesis testing in this study used Partial Least Square (PLS) using the SmartPLS 3.0 program with a significance level of 0.05 and a t-value (two-tailed) of 1.96. The test results show that (1) there is no significant effect between auditor competence on audit report lag, (2) there is no significant effect between audit complexity and audit report lag, (3) there is a significant effect between audit tenure and audit report lag. , (4) there is no significant effect between audit quality on audit report lag, and (5) there is no significant effect between audit opinion on audit report lag.

Keywords: Auditor Competence, Audit Complexity, Audit Tenure, Audit Quality, and Audit Opinion, Audit Report Lag.

PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, KOMPLEKSITAS AUDIT, *AUDIT TENURE*, KUALITAS AUDIT, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

Oleh : Gaviotha Salsabilla

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi auditor, kompleksitas audit, *audit tenure*, kualitas audit, dan opini audit terhadap *audit report lag*. Penelitian ini menggunakan auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di wilayah DKI Jakarta sebagai sampel. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 63 auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di wilayah DKI Jakarta. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan *Partial Least Square* (PLS) dengan menggunakan program SmartPLS 3.0 dengan taraf signifikansi 0,05 dan *t-value* (*two-tailed*) 1,96. Hasil pengujian tersebut menunjukkan bahwa (1) tidak terdapat pengaruh yang signifikan antara kompetensi auditor terhadap *audit report lag*, (2) tidak terdapat pengaruh yang signifikan antara kompleksitas audit terhadap *audit report lag*, (3) terdapat pengaruh signifikan antara *audit tenure* terhadap *audit report lag*, (4) tidak ada pengaruh yang signifikan antara kualitas audit terhadap *audit report lag*, dan (5) tidak ada pengaruh yang signifikan antara opini audit terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: Kompetensi Auditor, Kompleksitas Audit, *Audit Tenure*, Kualitas Audit, Opini Audit, *Audit Report Lag*.



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 GENAP TA. 2020/2021




Pada hari ini Rabu, tanggal 21 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Gaviotha Salsabilla
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112065
Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, KOMPLEKSITAS AUDIT, *AUDIT TENURE*, KUALITAS AUDIT, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M	Ketua	1. 
2	Retna Sari, S.E., M.Ak	Anggota I	2. 
3	Rudi Ginting, S.E., Ak, S.H., M.Ak., CA, CPA	Anggota II **)	3. 

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 21 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprodi S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas berkat Rahmat dan Karunia-nya sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang dilaksanakan sejak bulan Februari 2021 hingga Juli 2021 dengan judul **“Pengaruh Kompetensi Auditor, Kompleksitas Audit, *Audit Tenure*, Kualitas Audit, dan Opini Audit Terhadap *Audit Report Lag*”**. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, Bapak Akhmad Saebani, S.E, M.Si, CMA, CBV selaku Ketua Jurusan Akuntansi, dan Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., selaku Ketua Prodi S1 Akuntansi dan juga terima kasih kepada Bapak Rudi Ginting, S.E., Ak, S.H., M.Ak., CA, CPA dan Ibu Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT selaku dosen pembimbing 1 dan 2 yang telah memberikan ilmu, bimbingan, arahan dan motivasi selama proses pengerjaan skripsi.

Ucapan terima kasih juga disampaikan untuk Bunda tersayang Tita Siti Puspita dan Bapak Eko Suripta yang telah banyak memberikan kasih sayang, doa dan dukungan baik secara moril dan keuangan. Untuk Abang dan Adik, Gardhika Jogatama dan Ghifary Qoulam F., yang selalu memberi semangat dan saran dalam mendukung proses penyelesaian skripsi ini.

Thank you for the unconditional love and support, my 911; Nadhiva P. Aprilia, Ridha Tiomanta P., and Sela Afiana. Also, thank you to Bambank’s Group (Pipit, Rani, Gita, Nia, Ragati, Clanira) sudah mengisi hari-hari penulis menjadi berwarna selama perkuliahan hingga pengerjaan skripsi ini selalu mendukung tiada henti-hentinya. And this is my special thanks to my “deadliner” friends Dahlia, Ukir, and Fira A., atas waktu keluh kesah, diskusi, dan kontribusinya dalam memberikan saran dan kritik yang membangun agar membuat penulis menjadi lebih baik lagi dalam penyelesaian skripsi ini. Last but not least, thank you teman seperbimbingan Fajar, Harits, dan Rizky yang sudah membantu dalam menyebar kuesioner bersama-sama dan berdiskusi selama skripsi ini. Semoga semua segala bantuan, doa, dan dukungan yang diberikan

senantiasa mendapatkan balasan dari Tuhan Yang Maha Esa dan semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi segala pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 21 Juli 2021

Gaviotha Salsabilla

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	9
2.1.3 Laporan Keuangan	10
2.1.4 Auditing	12
2.1.5 <i>Audit Report Lag</i>	15
2.1.6 Aspek-Aspek yang Mempengaruhi <i>Audit Report Lag</i>	16
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	24
2.3 Model Penelitian.....	37
2.4 Hipotesis.....	37
2.4.1 Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	37
2.4.2 Pengaruh Kompleksitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	38
2.4.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	39
2.4.4 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	40
2.4.5 Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	41

BAB III METODE PENELITIAN	43
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	43
3.1.1 Definisi Operasional.....	44
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	42
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	48
3.2.1 Populasi.....	48
3.2.2 Sampel.....	48
3.3 Teknik Pengumpulan Data	48
3.3.1 Jenis Data	48
3.3.2 Sumber Data.....	49
3.3.3 Metode Pengumpulan Data	49
3.4 Teknik Analisis Data	49
BAB IV PEMBAHASAN.....	53
4. 1 Deskripsi Objek Hasil Penelitian	53
4. 2 Demografi Responden	56
4. 3 Statistik Deskriptif Data	60
4.3.1 Deskriptif Variabel <i>Audit Report Lag</i>	61
4.3.2 Deskriptif Variabel Kompetensi Auditor	63
4.3.3 Deskriptif Variabel Kompleksitas Audit.....	64
4.3.4 Deskriptif Variabel <i>Audit Tenure</i>	65
4.3.5 Deskriptif Variabel Kualitas Audit	66
4.3.6 Deskriptif Variabel Opini Audit.....	66
4. 4 Analisis Data dan Uji Hipotesis	69
4.4.1 Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	69
4.4.2 Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	73
4. 5 Pembahasan	76
4.5.1 Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	76
4.5.2 Pengaruh Kompleksitas Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	77
4.5.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	78
4.5.4 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	79
4.5.5 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	80
4.6 Keterbatasan Penelitian.....	81
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	82
5. 1 Simpulan	82

5. 2	Saran.....	83
	DAFTAR PUSTAKA	84
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	33
Tabel 2. Pengukuran Variabel Penelitian.....	45
Tabel 3. Daftar KAP yang menjadi Objek Penelitian	53
Tabel 4. Distribusi Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner.....	55
Tabel 5. Demografi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	56
Tabel 6. Demografi Responden Berdasarkan Usia	57
Tabel 7. Demografi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	58
Tabel 8. Demografi Responden Berdasarkan Posisi Jabatan	59
Tabel 9. Demografi Responden Berdasarkan Lama Bekerja	59
Tabel 10. Hasil Statistik Deskriptif <i>Mean</i> dan Standar Deviasi.....	61
Tabel 11. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Responden Mengenai <i>Audit Report Lag</i>	62
Tabel 12. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Responden Mengenai Kompetensi Auditor	63
Tabel 13. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Responden Mengenai Kompleksitas Audit.....	64
Tabel 14. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Responden Mengenai <i>Audit Tenure</i>	65
Tabel 15. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Responden Mengenai Kualitas Audit	66
Tabel 16. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Responden Mengenai Opini Audit.....	68
Tabel 17. Hasil <i>Factor Loading (Outer Loading)</i>	70
Tabel 18. Hasil <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	71
Tabel 19. Hasil <i>Discriminant Validity</i>	72
Tabel 20. Hasil <i>Composite Reliability</i>	73
Tabel 21. Hasil R^2	73
Tabel 22. Uji t-Statistik	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Penelitian	37
Gambar 2. <i>Outer Model 1</i>	69
Gambar 3. <i>Outer Model 2</i>	70

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian Penyebaran *Offline*
- Lampiran 2 Kuesioner Penelitian Penyebaran *Online*
- Lampiran 3 Rekapitulasi Kuesioner *Audit Report Lag*
- Lampiran 4 Rekapitulasi Kuesioner Kompetensi Auditor
- Lampiran 5 Rekapitulasi Kuesioner Kompleksitas Audit
- Lampiran 6 Rekapitulasi Kuesioner *Audit Tenure*
- Lampiran 7 Rekapitulasi Kuesioner Kualitas Audit
- Lampiran 8 Rekapitulasi Kuesioner Opini Audit
- Lampiran 9 Daftar Responden
- Lampiran 10 Hasil *Output* SmartPLS 3.0
- Lampiran 11 Surat Keterangan Riset
- Lampiran 12 Hasil Turnitin