

**ANALISIS PERBEDAAN AUDIT REPORT LAG
SEBELUM DAN SETELAH PENGADOPSIAN ISA
PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010 - 2015**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat

Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Aprilla Kurnianing Galih Sari

NPM: 14 04 21146

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2018

Skripsi

**ANALISIS PERBEDAAN AUDIT REPORT LAG
SEBELUM DAN SETELAH PENGADOPSIAN ISA
PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010 - 2015**



Disusun oleh:

Aprilla Kurnianing Galih Sari

NPM: 14 04 21146

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Totok Budisantosa", is written over a horizontal line.

A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA

05 Maret 2018

Skripsi

**ANALISIS PERBEDAAN AUDIT REPORT LAG
ANTARA SEBELUM DAN SETELAH PENGADOPSIAN ISA
PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010 – 2015**

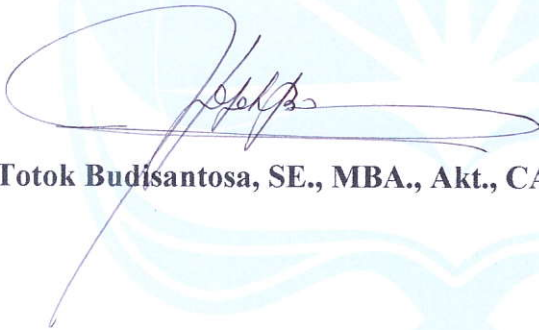
yang dipersiapkan dan disusun oleh:
Aprilla Kurnianing Galih Sari
NPM: 14 04 21146

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
Pada tanggal 6 April 2018
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S1)
Program Studi Akuntansi

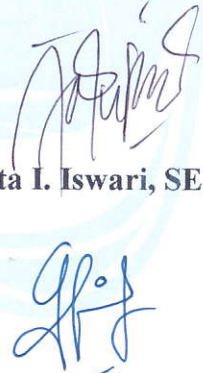
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji



A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA



Tabita I. Iswari, SE., M.Acc., Ak.



Anggreni Dian Kurniawati, SE., M. Si., Akt., CA

Yogyakarta, 6 April 2018
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

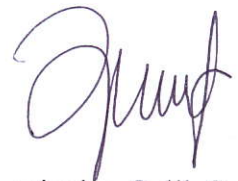
PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS PERBEDAAN AUDIT REPORT LAG
ANTARA SEBELUM DAN SETELAH PENGADOPSIAN ISA
PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010 - 2015**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti saya melakukan plagiaris sebagian atau seluruhnya skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta,
Yang menyatakan,



Aprilla Kurnianing Galih Sari

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat-Nya skripsi ini dapat selesai tepat pada waktunya. Dalam pembuatan skripsi ini penulis banyak mendapat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak A. Totok Budisantosa S.E., MBA., Akt., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu untuk memberi arahan dan motivasi kepada penulis sehingga proses penulisan skripsi ini dapat selesai dengan baik.
2. Para dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas bekal ilmu pengetahuan selama penulis menempuh perkuliahan, serta para segenap karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas segala macam bentuk bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung.
3. Keluarga penulis, Vincentius Haryanto, Namesia Ernawati, Monica Tanuhita Putri Kumala Mahardika dan Jonathan Gilang Nanda yang telah memberikan doa, hiburan dan dukungan.
4. Coraima Dewi Anjasari Mita yang selalu menjadi pendengar di kala senang maupun susah.
5. Immanuel Agung Yoga, yang menjadi teman seperjuangan memulai skripsi, yang selalu mengingatkan untuk mengerjakan skripsi dan memberikan motivasi melalui caranya sendiri.

6. Besties, yang memberikan doa, semangat dan dukungan supaya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, yaitu Gisel, Berlian dan Rena.
7. Kelompok pertemanan yang terbentuk karena perjalanan di akhir masa kuliah, yaitu Nelayan dan Ikan dengan anggota Navia, Lani, Dea, Chika, Yuyun, Olga, Egik, Sepep, Tukul, dan Wahyu yang sudah memberikan masukan, doa dan motivasi terbaik.
8. Teman-teman yang sudah menemani selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini, yaitu Maria, Nita, Jege, Dian, Aaron, Jimmy, Nuke dan Icha yang selalu memberikan dukungan.
9. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi tidak luput dari kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan bagi penulis agar dapat memperbaiki dalam penulisan berikutnya. Semoga skripsi ini dapat membantu dan memberikan manfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 21 Maret 2017

Penulis

Aprilla Kurnianing Galih Sari

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Karena masa depanmu sungguh ada,
dan harapanmu tidak akan hilang

- Amsal 23:18 -

*Take delight in the Lord,
and He will give you the desires of your heart*

- Psalm 37:4 -

The miracle is not that we do this work.

But that we are happy to do it.

- Mother Theresa -

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

Tuhan Yesus, Bapak, Ibu, Papa Kun, Mama Ning, Putri dan Jonathan

DAFTAR ISI

| | |
|---------------------------------|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN..... | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN | vii |
| DAFTAR ISI | viii |
| DAFTAR TABEL | xi |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiii |
| ABSTRAK | xiv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 4 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 4 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 5 |
| 1.5 Sistematika Penulisan | 5 |

| | |
|--|----|
| BAB II LANDASAN TEORI | 7 |
| 2.1 Teori Keagenan | 7 |
| 2.2 Laporan Keuangan | 8 |
| 2.2.1 Karakteristik Kualitatif | 9 |
| 2.3 Auditing | 11 |
| 2.4 Standar Auditing | 13 |
| 2.5 <i>International Standar on Auditing</i> | 14 |
| 2.5.1 Pengadopsian ISA di Indonesia | 17 |
| 2.6 <i>Audit Report Lag</i> | 20 |
| 2.7 Kerangka Konseptual..... | 21 |
| 2.8 Pengembangan Hipotesis | 23 |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN | 26 |
| 3.1 Obyek Penelitian..... | 26 |
| 3.2 Populasi | 26 |
| 3.3 Sampel | 26 |
| 3.4 Variabel Penelitian | 27 |
| 3.5 Operasionalisasi Variabel | 27 |
| 3.6 Model Penelitian | 28 |
| 3.7 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data | 29 |
| 3.8 Uji Pendahuluan | 29 |
| 3.8.1 Uji Normalitas | 29 |

| | |
|--|--------|
| 3.8.2 Statistik Deskriptif | 30 |
| 3.9 Uji Hipotesis | 31 |
| 3.9.1 Notasi Hipotesis Statistik..... | 31 |
| 3.9.2 Pengujian Statistik..... | 31 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 33 |
| 4.1 Deskripsi Umum Sampel | 33 |
| 4.2 Analisis Data..... | 33 |
| 4.2.1 Statistik Deskriptif | 33 |
| 4.2.2 Uji Normalitas | 35 |
| 4.2.3 Uji Statistik | 36 |
| 4.2.3.1 <i>Wilcoxon Signed Ranked Test</i> | 36 |
| 4.3 Pembahasan | 36 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 39 |
| 5.1 Kesimpulan | 40 |
| 5.2 Implikasi Penelitian | 40 |
| 5.2 Keterbatasan | 41 |
| 5.2 Saran | 41 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1 Standar Auditing Berbasis ISA | 18 |
| Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel | 28 |
| Tabel 4.1 Sampel Penelitian | 33 |
| Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif | 34 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas | 35 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Wilcoxon Signed Ranked Test</i> | 36 |

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian 29



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Kode Perusahaan dan Nama Perusahaan

Lampiran 2 Daftar Kode Perusahaan dan Tanggal Laporan Audit



**ANALISIS PERBEDAAN AUDIT REPORT LAG
SEBELUM DAN SETELAH PENGADOPSIAN ISA
PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010 - 2015**

Aprilla Kurnianing Galih Sari

A. Totok Budisantosa

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jl. Babarsari No.43-44, Yogyakarta

Abstrak

Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) menetapkan standar auditing sebagai pedoman bagi audit laporan keuangan. Standar tersebut diterbitkan dalam bentuk buku yang diberi judul “Standar Profesional Akuntan Publik per 1 Agustus 2001”. Mulai 1 Januari 2013, IAPI mengeluarkan keputusan tentang pengadopsian *International Standard on Auditing* (ISA) secara penuh sebagai pedoman bagi audit laporan keuangan dengan melakukan revisi terhadap Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP).

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis ada tidaknya perbedaan *audit report lag* antara sebelum dan setelah pengadopsian *International Standard on Auditing* di Indonesia. Dalam Penelitian ini diperoleh 1974 sampel dari 329 perusahaan yang menerbitkan laporan keuangan beserta laporan audit pada tahun 2010-2015. Analisis uji beda merupakan model analisis yang digunakan untuk menguji ada tidaknya perbedaan *audit report lag* antara sebelum dan setelah pengadopsian ISA.

Berdasarkan hasil pengujian statistik, *audit report lag* setelah pengadopsian ISA lebih pendek atau sama dengan dibanding *audit report lag* sebelum pengadopsian ISA.

Kata kunci: *Audit Report Lag*, ISA, pengadopsian ISA.