

**ANALISIS PERBEDAAN *AUDIT REPORT LAG* SEBELUM PANDEMI
COVID- 9 DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 PADA PERUSAHAAN-
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017-2020**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat
Sarjana Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun Oleh:

Andrew Josep Christian

NPM: 15 04 21883

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
YOGYAKARTA
2022**

SKRIPSI

**ANALISIS PERBEDAAN *AUDIT REPORT LAG* SEBELUM PANDEMI
COVID-19 DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 PADA
PERUSAHAAN-PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2020**

Diajukan oleh:

Andrew Josep Christian

NPM: 15 04 21883

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



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

Tanggal 13 Mei 2022



SURAT KETERANGAN

No. 615/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 10 Juni 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. (Anggota)
3. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. (Anggota)

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Andrew Joseph Christian

NPM 150421883

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Andrew Joseph Christian telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



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

Alamat

Kampus III Gedung Bonaventura
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

URL

<https://fbe.uajy.ac.id>

Kontak

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127
Fax : +62-274-485227
Surel : fbe@uajy.ac.id



PERNYATAAN


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

**ANALISIS PERBEDAAN *AUDIT REPORT LAG* SEBELUM PANDEMI
COVID-19 DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 PADA
PERUSAHAAN-PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2020**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut/catatan kaki/daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, April 2022

Yang menyatakan



Andrew Joseph Christian

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa berkat kasih dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat berhasil menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Bisnis dan Ekonomika pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak mungkin selesai tanpa bantuan yang telah diberikan oleh beberapa pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA., selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu guna memberikan bimbingan, pengarahan dan saran-saran dalam penyusunan skripsi ini.
2. Para Dosen dan Staf pengajar Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pelayanan dalam dunia pendidikan.
3. Papa dan Mama yang telah banyak memberikan dorongan, semangat, doa dan tentu saja bantuan materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan studi.
4. Saudara-saudaraku yaitu (Albert, Axel, Bieng), terima kasih atas dukungan kalian semua selama ini.
5. Teman-temanku satu angkatan yaitu Christy, Nunuy, Bagas, Miki, Raka, Vina, Buyung, Anto, Nuri, dan teman-teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terima kasih atas kebersamaan yang kita jalin selama ini. Dengan dorongan dan bantuan kalian akan sampai pada masa yang membahagiakan ini.
6. Teman-teman kampus seperjuangan saya Billy, Reza, Ivan Rinaldo, Tara, Jati, Hendy, Deva, Tj, Caesar, Dana, dan Gheo yang sudah memberikan saya pengalaman yang tidak akan terlupakan selama saya berada di kampus Atma

Jaya Yogyakarta dan saya bias mencapai titik akhir ini dalam menyelesaikan tugas akhir.

7. Semua orang yang telah membantu penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu

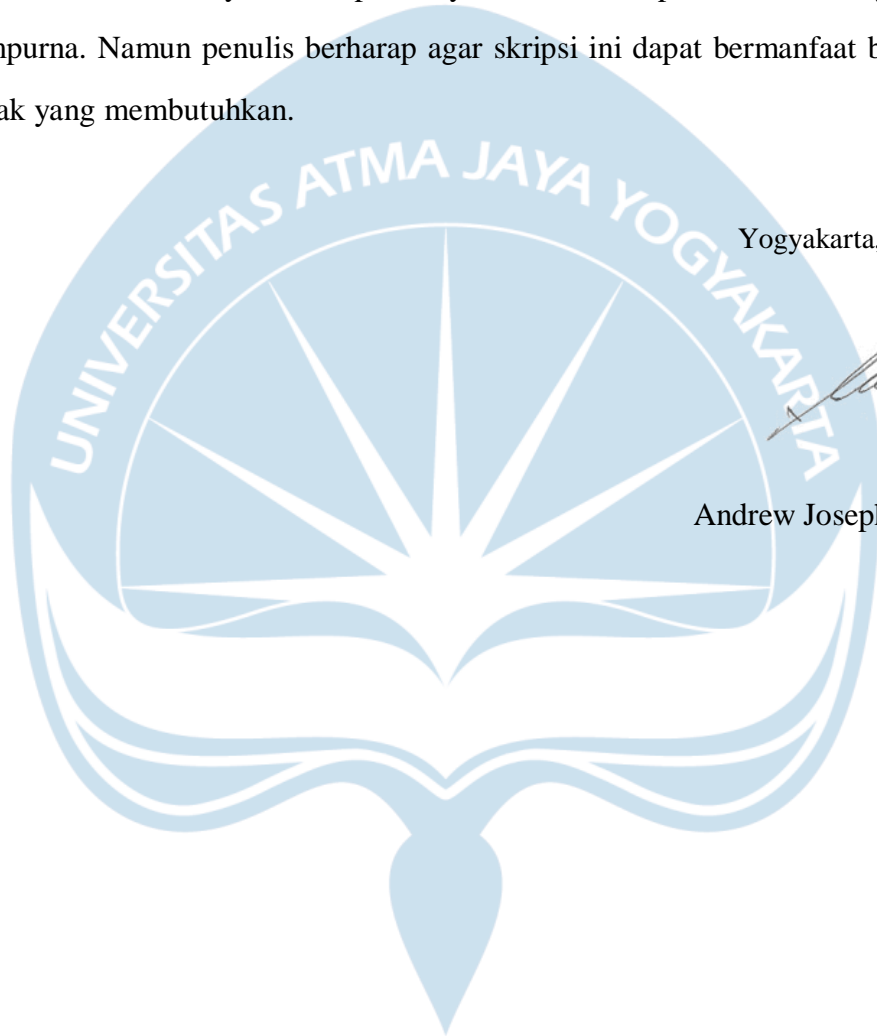
Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Namun penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, April 2022

Penulis



Andrew Joseph Christian



DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan Pembimbing	ii
Halaman Pengesahan Skripsi.....	iii
Halaman Pernyataan	iv
Kata Pengantar.....	v
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel.....	ix
Abstrak	x
BAB I Pendahuluan	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
1.5. Sistematika Penulisan	5
BAB II Tinjauan Pustaka	7
2.1. Teori Agensi.....	7
2.2. Hubungan <i>Audit Report Lag</i> dengan Teori Agensi	8
2.3. Teori Sinyal.....	8
2.4. Hubungan Teori Sinyal dengan <i>Audit Report Lag</i>	8
2.5. <i>Audit Report Lag</i>	10
2.6. Penelitian Terdahulu	10
2.7. Pengembangan Hipotesis	12
BAB III Metode Penelitian.....	14
3.1. Jenis Penelitian	14

3.2. Populasi dan Sampel.....	14
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	15
3.4. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran	15
3.5. Teknik Analisis Data	15
BAB IV Analisis Data.....	18
4.1. Statistik Deskriptif.....	19
4.2. Uji Normalitas	20
4.2.1. Uji Normalitas Sebelum Pandemi.....	20
4.2.2. Uji Normalitas Pada Saat Pandemi	22
4.3. Pengujian Hipotesis	23
4.4. Pembahasan.....	24
BAB V Penutup.....	26
5.1. Kesimpulan	26
5.2. Implikasi.....	26
5.2. Keterbatasan Penelitian dan Saran.....	27
Daftar Pustaka	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Proses Pemilihan Sampel	18
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif	19
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas Data <i>Audit Report Lag</i> Sebelum Pandemi Covid-19 Data Awal	20
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas Data <i>Audit Report Lag</i> Sebelum Pandemi Covid-19 Data Akhir	21
Tabel 4.5. Hasil Uji Normalitas Data <i>Audit Report Lag</i> Pada Saat Pandemi Covid-19 Data Awal	22
Tabel 4.6. Hasil Uji Normalitas Data <i>Audit Report Lag</i> Pada Saat Pandemi Covid-19 Data Akhir	23
Tabel 4.7. Hasil <i>Independent Sample t-test Audit Report Lag</i> Sebelum Pandemi Covid-19 dan Pada Saat Pandemi Covid-19.....	23

ANALISIS PERBEDAAN *AUDIT REPORT LAG* SEBELUM PANDEMI COVID-19 DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 PADA PERUSAHAAN-PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020

Andrew Joseph Christian
NPM: 15 04 21883

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

Abstrak

Bagi perusahaan publik yang efeknya tercatat di Bursa Efek di Indonesia wajib menyampaikan laporan keuangan berkala kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK). Pandemi covid-19 tentunya akan mempengaruhi kinerja auditor dalam melakukan audit laporan keuangan. Kondisi tersebut tentunya akan menyebabkan proses audit lebih lama.

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji secara empiris perbedaan *audit report lag* sebelum pandemi covid-19 dan pada saat pandemi covid-19. Penelitian dilakukan pada perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020. Alat analisis yang digunakan adalah *independent sample t-test*.

Hasil analisis menunjukkan bahwa ada perbedaan *audit report lag* antara sebelum pandemi covid-19 dan pada saat pandemi covid-19. *Audit report lag* sebelum pandemi covid-19 lebih pendek dibandingkan *audit report lag* pada saat pandemi covid-19.

Kata kunci: *Audit report lag*