

**ANALISIS PERBEDAAN AUDIT REPORT LAG SEBELUM PANDEMI
COVID-19 DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2021**



Disusun oleh :

Innocentia Thirza Mellyfica

NPM : 190425141

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2023

Skripsi

**ANALISIS PERBEDAAN AUDIT REPORT LAG SEBELUM PANDEMI
COVID-19 DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2022**



Disusun oleh :

Innocentia Thirza Mellyfica 190425141

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing :

Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA. Tanggal 18 September 2023

Skripsi

ANALISIS PERBEDAAN AUDIT REPORT LAG SEBELUM PANDEMI COVID-19 DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Innocentia Thirza Mellyfica
Npm: 190425141

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

Pada tanggal 06 Oktober 2023

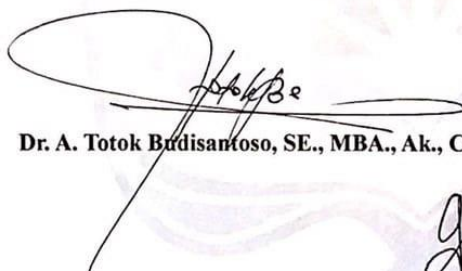
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi(S1)

Program Studi Akuntansi

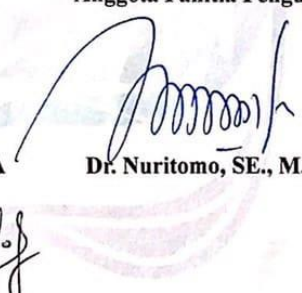
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji



Dr. A. Totok Burdiantoso, SE., MBA., Ak., CA



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.



Anggreni Dian K., S.E., M.Sc., Ak., C.A., CSA., CPA, CTA.

Yogyakarta, NOVEMBER 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.

FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah 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 MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2021**

benar-benar hasil karya saya pribadi, pernyataan ide, maupun tujuan kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam 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, 06 November 2023

Yang menyatakan



Innocentia Thirza Mellyfica

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah 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 MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2021**

benar-benar hasil karya saya pribadi, pernyataan ide, maupun tujuan kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam 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, 06 November 2023

Yang menyatakan

Innocentia Thirza Mellyfica

MOTTO

“ Learn as if you will live forever, live like you will die tomorrow.”

“ He has made everything beautiful in its time. – Ecclesiastes 3 : 11 “

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya haturkan kepada Tuhan Yesus dan Bunda Maria atas segala kebaikan, berkat, serta penyertaan-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Perbedaan Audit Report Lag Sebelum Pandemi Covid-19 dan Pada Saat Pandemi Covid-19 Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021” dengan baik. Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi syarat kelulusan dan memperoleh gelas Sarjana Akuntansi. Dalam proses penulisan skripsi, saya menyadari tanpa adanya doa serta dukungan dari berbagai pihak tidak akan dapat berjalan dengan baik. Oleh karena itu, saya ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada berbagai pihak yang turut serta dalam memberikan dukungan, bantuan, serta doa dalam penyusunan skripsi ini. Untuk itu melalui kesempatan ini, saya ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Alm. Mama yang menjadi motivasi dalam menyelesaikan pendidikan hingga dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini. Menjadi salah satu penguat apabila dalam proses pendidikan dan penyusunan skripsi ini menemui kesulitan
2. Keluarga di rumah, Nenek dan Tante Ika yang selalu memberikan dukungan serta senantiasa selalu mendoakan dari awal perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini
3. Om Felix yang selalu memberi dukungan selalu proses perkuliahan
4. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA. selaku dosen pembimbing yang dengan kesabarannya selalu memberikan arahan dan tuntunan dalam proses penyusunan skripsi ini. Penulis berterima kasih atas segala nasihat, bimbingan, serta kritik dan saran yang diberikan untuk penulisan dan pengembangan skripsi ini
5. Dekan, Kaprodi, seluruh jajaran dosen dan karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah mengajar dan memberikan ilmu serta membantu penulis selama menempuh perkuliahan

6. Arnold yang telah menemani serta memberi dorongan selama masa perkuliahan dari awal sampai di masa akhir perkuliahan
7. Hani, Desy, dan Dylan yang selalu memberikan dukungan secara moril serta motivasi dalam penyelesaian skripsi
8. Kak Ben, yang telah memberikan motivasi, dukungan serta yang selalu memberikan tenaga dan waktu dalam proses pengerjaan skripsi ini
9. Saya juga berterima kasih kepada kawan-kawan yang lain yang tidak dapat saya sebutkan namanya satu-persatu seperti, teman-teman di Kos Mboe, teman-teman di kampus, Kak Sem yang telah ikut serta membantu dalam menyelesaikan skripsi ini serta memberikan dukungan.

DAFTAR ISI

PERNYATAAN	iv
MOTTO	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
ABSTRAK.....	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II.....	7
TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	7
2.2 <i>Audit Report Lag</i>	7
2.3 Hubungan <i>Audit Report Lag</i> dengan Teori Agensi.....	9
2.4 Penelitian Terdahulu	10
2.5 Pengembangan Hipotesis	10
BAB III	13
METODE PENELITIAN.....	13
3.1 Jenis Penelitian.....	13
3.2 Populasi dan Sampel	13
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	13
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran.....	14
3.5 Teknik Analisis Data.....	14
3.5.1. Statistik Deskriptif	14
3.5.2. Uji Normalitas.....	14
3.5.3. Uji Hipotesis	14
BAB IV	16

HASIL DAN PEMBAHASAN.....	16
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	16
4.2 Statistik Deskriptif	17
4.3 Uji Normalitas.....	18
4.4 Pengujian Hipotesis	19
4.4.1 Uji Wilcoxon.....	19
BAB V	24
KESIMPULAN.....	24
5.1 Kesimpulan	24
5.2 Implikasi	24
5.3 Keterbatasan dan Saran.....	24
DAFTAR PUSTAKA	26
LAMPIRAN.....	29

ABSTRAK

Pengujian ini dilakukan dengan tujuan penguji secara empiris apakah terdapat perbedaan antara *audit report lag* sebelum adanya pandemi covid-19 dan *audit report lag* saat pandemi covid-19. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder, yaitu data yang didapatkan melalui arsip sekunder dengan pengambilan dari laporan keuangan perusahaan-perusahaan manufaktur yang telah terdaftar di BEI. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan memiliki laporan keuangan yang lengkap dan telah diaudit oleh auditor. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan uji Wilcoxon untuk menunjukkan apakah terdapat perbedaan antara *audit report lag* sebelum adanya pandemi covid-19 dan *audit report lag* saat pandemi covid-19, dikarenakan saat melakukan uji normalitas data yang digunakan tidak memenuhi syarat normalitas. Hasil yang didapatkan dari uji yang dilakukan terdapat perbedaan yang signifikan pada *audit report lag* sebelum pandemi covid-19 dan *audit report lag* saat pandemi covid-19. Jangka waktu *audit report lag* yang dibutuhkan oleh auditor dalam melakukan proses audit sebelum adanya pandemi covid-19 dan saat pandemi covid-19 jauh berbeda. Pada saat pandemi covid-19, auditor memanfaatkan teknologi dengan melakukan *remote audit*, namun hal tersebut tidak dapat mempengaruhi atau mengurangi *audit report lag* yang semakin panjang pada saat pandemi covid-19

Kata kunci : *audit report lag, pandemi covid-19, remote audit*