

**ANALISIS PERBEDAAN AUDIT REPORT LAG PADA SAAT DAN SESUDAH
PANDEMI COVID-19**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Margaretha

NPM: 21 04 26012

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

2025

**ANALISIS PERBEDAAN AUDIT REPORT LAG PADA SAAT DAN SESUDAH
PANDEMI COVID-19**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Margaretha

NPM: 21 04 26012

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

2025

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Skripsi
ANALISIS PERBEDAAN AUDIT REPORT LAG PADA SAAT DAN SESUDAH
PANDEMI COVID-19



Disusun oleh :
Margaretha
NPM: 21 04 26012

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in purple ink, appearing to be 'Rustiana', is written over a horizontal line.

Rustiana, SE., M.Si., Ph.D

16 Mei 2025

SKRIPSI

**ANALISIS PERBEDAAN *AUDIT REPORT LAG* PADA SAAT DAN SESUDAH
PANDEMI COVID-19**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Margaretha

NPM: 21 04 26012

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 13 Juni 2025

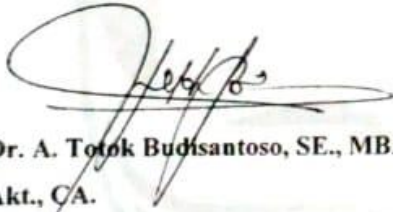
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

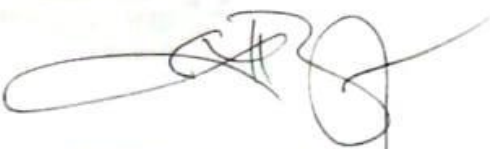
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


**Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA.,
Akt., CA.**

Anggota Panitia Penguji


**Yohanes Mario Pratama, SE.,
M.Acc.**


Rustiana, S.E., M.Si., Ph.D.

Yogyakarta, 13 Juni 2025

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta


Wenefrida Mahestu Noviantra Krisjanti., SE., M.Sc.IB, Ph.D.

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

ANALISIS PERBEDAAN AUDIT REPORT LAG PADA SAAT DAN SESUDAH PANDEMI COVID-19

Benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan 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 Atmajaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 10 Juni 2025

Yang menyatakan



Margaretha

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas wahmat dan berkat rahmat dan karunia-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Perbedaan *Audit report lag* Pada Saat dan Sesudah Pandemi Covid-19”** Skripsi ini adalah salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar Sarjana di Program Studi Akuntansi (S1), Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Dalam proses penyusunan skripsi ini, peneliti hendak ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mendukung serta membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini:

1. Tuhan Yesus atas segala rahmat, penyertaan, karunia dan kekuatan-Nya kepada peneliti sehingga dapat melewati proses perkuliahan hingga menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Rustiana, SE., M.Si., Ph.D selaku dosen pembimbing yang selama ini selalu memberikan arahan, bimbingan, saran dan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini.
3. Kepada keluarga peneliti yang selalu memberikan motivasi, semangat, doa dan dukungan yang luar biasa dalam proses penyusunan skripsi hingga selesai.
4. Billy, Siska, Thresa, Esther, Stefanie yang selalu mendukung, menemani, memberi motivasi dan semangat dalam proses menyelesaikan skripsi ini.

5. Para dosen, staff serta karyawan di FBE UAJY yang memberikan ilmu, bimbingan, serta motivasi selama masa perkuliahan dan penyelesaian dalam penyusunan skripsi ini.
6. Rekan-rekan seperjuangan Program Studi Akuntansi angkatan 2021 dan rekan-rekan satu bimbingan skripsi Ibu Rustiana, yang telah berjuang bersama dalam proses penyusunan skripsi.

Yogyakarta, 20 Juni 2025

Yang menyatakan

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Margaretha', written in a cursive style.

Margaretha

MOTTO

"Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku."

(FILIPPI 4:13)

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS	v
KATA PENGANTAR	vi
MOTTO	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II.....	9
KERANGKA TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1. Teori Agensi	9
2.2. <i>Audit Report Lag</i>	9
2.3. Hubungan <i>Audit Report Lag</i> dengan Teori Agensi	11
2.4. Penelitian Pendahulu	12
2.5. Pengembangan Hipotesis	16
BAB III	19
METODE PENELITIAN.....	19
3.1. Jenis Penelitian	19
3.2. Populasi dan Sampel	19
3.2.1. Populasi.....	19
3.2.2. Sampel	19
3.3. Teknik Pengumpulan Data	20
3.4. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran	20

3.5. Teknik Analisis Data	21
3.5.1. Statistik Deskriptif	21
3.5.2. Uji Normalitas.....	22
3.5.3. Uji Hipotesis	22
BAB IV	24
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	24
4.1. Statistik Dekskriptif.....	25
4.2. Uji Normalitas	28
4.3.1. Uji Wilcoxon.....	30
4.4. Pembahasan	33
BAB V.....	58
PENUTUP	58
5.1. Kesimpulan.....	58
5.2. Keterbatasan	60
5.3. Implikasi	61
5.4. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Peneliti Pendahulu	12
Tabel 3.1. Aturan dan Batas Waktu Audit <i>Report Lag</i>	21
Tabel 4.1. Kriteria Penelitian	24
Tabel 4.2. Uji Statistik Deskriptif	26
Tabel 4.3. Uji Normalitas.....	29
Tabel 4.4. Uji Wilcoxon <i>Ranks</i>	31
Tabel 4.5. Uji Wilcoxon <i>Test Statistiks</i>	32
Tabel 4.6. <i>Descriptive</i> Statistiks Ukuran KAP.....	38
Tabel 4.7. <i>Descriptive</i> Statistiks Ukuran KAP per Sektor	39
Tabel 4.8. <i>Descriptive</i> Statistiks Opini Audit	43
Tabel 4.9. <i>Descriptive</i> Statistiks Opini Audit per Sektor.....	44
Tabel 4.10. <i>Descriptive</i> Statistiks Denda	49
Tabel 4.11. <i>Descriptive</i> Statistiks Denda per Sektor.....	52