

**ANALISIS PERBEDAAN *AUDIT REPORT LAG* SEBELUM DAN
SETELAH PENERAPAN STANDAR AUDIT 701 “PENGOMUNIKASIAN
HAL AUDIT UTAMA DALAM LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN”
PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**



Disusun Oleh:

Catharina Novia Kristiani Oktafia

210426116

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2025

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

SKRIPSI

ANALISIS PERBEDAAN *AUDIT REPORT LAG* SEBELUM DAN
SETELAH PENERAPAN STANDAR AUDIT 701 "PENGOMUNIKASIAN
HAL AUDIT UTAMA DALAM LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN"
PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA

Disusun Oleh:

Catharina Novia Kristiani Oktafia

210426116

Telah dibaca dan disetujui oleh.

Pembimbing,



Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

13 Juni 2025

Skripsi

**ANALISIS PERBEDAAN *AUDIT REPORT LAG* SEBELUM DAN
SETELAH PENERAPAN STANDAR AUDIT 701 “PENGOMUNIKASIAN
HAL AUDIT UTAMA DALAM LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN”
PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

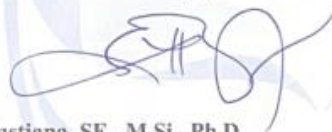
Catharina Novia Kristiani Oktafia

NPM: 21 04 26116

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 11 Juli 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Manajemen

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



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

Anggota Panitia Penguji



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



Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 25 Juni 2025

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, S.E., M.Sc.IB, Ph.D.

PERNYATAAN

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

**ANALISIS PERBEDAAN *AUDIT REPORT LAG* SEBELUM DAN
SETELAH PENERAPAN STANDAR AUDIT 701 “PENGOMUNIKASIAN
HAL AUDIT UTAMA DALAM LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN”
PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

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

Yogyakarta, 13 Juni 2025

Yang menyatakan,



Catharina Novia Kristiani Oktafia

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, karena berkat, rahmat, pertolongan, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Perbedaan *Audit Report Lag* Sebelum dan Setelah Penerapan Standar Audit 701 “Pengomunikasian Hal Audit Utama dalam Laporan Auditor Independen” pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”** dengan baik. Penulisan skripsi ini memiliki tujuan yaitu untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulis sadar bahwa dalam proses penulisan ini tidak terlepas dari doa, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak. Maka dari itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menghargai dan menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang telah senantiasa memberikan berkat, rahmat, anugerah, pertolongan, dan penyertaan-Nya untuk kelancaran dan kesuksesan penulis selama penulis berkuliah dan menyelesaikan skripsi ini.
2. Santa pelindung penulis, Santa Katarina dari Alexandria yang selalu membimbing, menuntun, dan melindungi penulis dari segala kesulitan dan hal-hal jahat duniawi maupun rohani.
3. Bapak Yohanes Mario Pratama, S.Ak., M.Acc. selaku dosen pembimbing yang dengan kesabarannya selalu bersedia memberikan waktu, arahan, dan tuntunan untuk membimbing penulis dalam proses penyusunan skripsi dari

awal hingga pada akhirnya selesai. Penulis berterima kasih atas segala nasihat, bimbingan, serta kritik dan saran yang diberikan untuk penulisan dan pengembangan skripsi ini.

4. 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.
5. Orang tua tercinta, mama yang telah memberikan dukungan, motivasi, kebutuhan, dan doa yang selalu diberikan kepada penulis sehingga pengerjaan skripsi dapat terselesaikan dengan baik.
6. Kedua kakak terkasih, Kak Gita dan Mbak Lia serta kakak ipar terfavorit, Mas Vincent yang senantiasa memberikan dukungan, doa, semangat, dan membantu memberikan pengarahan dalam penulisan skripsi ini.
7. Adik terkasih, Rio dan sepupu terkasih, Danur yang selalu menemani dan menjadi penghibur dalam kesedihan, selalu bersedia menjadi 911 saat penulis dalam kesulitan.
8. Eyang, Om Doni, Tante Lusi, Budhe Imung, Pakdhe Joko, keluarga besar Sugiarto dan keluarga besar Harjodisastro yang selalu memberi dukungan selama perkuliahan, doa, dan motivasi kepada penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
9. Papa, Budhe Tini, Budhe Tutik, Mas Wawan, serta keluarga besar dari Bantul yang selalu memotivasi, mendukung, dan mendoakan penulis selama perkuliahan hingga akhirnya skripsi ini selesai.

10. Teman hidup kesayangan, Rhesa yang selalu memberikan motivasi dan penghiburan untuk penulis, serta memberikan bantuan dan dukungan dalam pengerjaan skripsi. Terimakasih karena selalu setia mendampingi dalam suka dan duka, memberikan doa, dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini dari awal hingga akhir.
11. Sahabat terkasih, Livia, Mira, dan Puyol yang bersedia menemani dan menjadi penghibur di tengah kesulitan pengerjaan skripsi, memberikan doa dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi.
12. Teman-teman seperjuangan skripsi, Babeh, Vicka, Louisa, dan Diva yang bersama-sama saling memberikan motivasi, semangat, doa, bantuan, dan dukungan satu sama lain sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan semangat dan berapi-api.
13. Teman-teman KKN kelompok 66, Allya, Shelby, Aurel, Ico, Ivon, Fathur, Sigit, dan Galih serta warga Padukuhan Duwet yang solid dan saling memberikan motivasi, dukungan, serta *healing* kecil di sela-sela pengerjaan skripsi. Terimakasih juga untuk kebersamaan dan pengalaman menyenangkan selama sebulan di Duwet.
14. Arthur, Beka, Rhesa, Owen, Caren, dan Ensa yang telah menemani sepanjang perjalanan perkuliahan di pertengahan semester sehingga penulis bisa menjadi seperti saat ini, tidak lupa segala dukungan serta bantuan selama pengerjaan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

15. Pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu seperti *circle* SiPaling, teman-teman HMPSA, tim *Flash Allstars*, dan saudara-saudara dari Kapanewon Kalasan yang telah menemani sepanjang perjalanan perkuliahan dan memberikan bantuan dukungan serta doa sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan lancar.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, bahkan membutuhkan pengembangan penelitian yang lebih. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kesediaan para pembaca untuk memberikan saran dan kritik yang membangun demi perbaikan karya ini. Akhir kata, penulis berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca penelitian ini. Terima kasih.

Yogyakarta, 13 Juni 2025

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Catharina', with a long horizontal stroke extending to the right.

Catharina Novia Kristiani Oktafia

MOTTO

In the Name of God

“If it wasn’t for the struggles, you wouldn’t be as strong as you are today. God is always building you up, even when it feels like He’s breaking you.”

(Psalm 28:7)

"Lihat, aku hendak membuat sesuatu yang baru! Sekarang sudah tumbuh, tidakkah kamu melihatnya? Aku hendak membuat jalan di padang gurun dan sungai-sungai di padang belantara.”

(Yesaya 43:19)

“Let your light shine before others that they may see your good deeds and glorify your Father in heaven.”

(Matthew 5:16)

"Bergaullah dengan orang bijak dan jadilah bijak, karena siapa berteman dengan orang bodoh akan mendatangkan malapetaka."

(Amsal 13:20)

“Do not fear the road ahead, for God walks with you. His hand will guide you, and His grace will sustain you through every trial.”

(Deuteronomy 31:6)

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Teori Agensi.....	9
2.2. <i>Audit Report Lag</i>	10
2.3. Hubungan <i>Audit Report Lag</i> dan Standar Audit 701 dengan Teori Agensi	12
2.4. Standar Audit 701 “Pengomunikasian Hal Audit Utama dalam Laporan Auditor Independen”	13

2.5. Penelitian Terdahulu	14
2.6. Pengembangan Hipotesis	16
BAB III METODE PENELITIAN	19
3.1. Jenis Penelitian	19
3.2. Populasi dan Sampel	19
3.3. Teknik Pengumpulan Data	20
3.4. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran	20
3.5. Teknik Analisis Data	20
3.5.1. Statistik Deskriptif	20
3.5.2. Uji Normalitas	21
3.7.2. Uji Hipotesis	21
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	23
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	23
4.2. Statistik Deskriptif	25
4.3. Uji Normalitas	28
4.3.1. Uji Normalitas Sebelum dan Setelah Penerapan Standar Audit 701	28
4.4. Pengujian Hipotesis	29
4.4.1. Uji <i>Wilcoxon</i>	30
4.5. Pembahasan	31

BAB V KESIMPULAN.....	38
5.1. Kesimpulan	38
5.2. Implikasi.....	38
5.3. Keterbatasan	39
5.4. Saran.....	40
DAFTAR PUSTAKA.....	42
LAMPIRAN.....	47

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Kriteria Sampel.....	23
Tabel 4.2 Jumlah Sampel.....	24
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	25
Tabel 4.4 Rata-rata <i>Audit Report Lag</i> dan Hal Audit Utama Sebelum dan Selama Standar Audit 701 pada Setiap Sektor.....	27
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas dengan <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	28
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Wilcoxon</i>	30
Tabel 4.7 Hasil <i>audit report lag</i> perusahaan yang diaudit oleh KAP <i>Big Four</i>	34
Tabel 4.8 Hasil <i>audit report lag</i> perusahaan yang diaudit oleh KAP <i>Non-Big Four</i>	35

**ANALISIS PERBEDAAN *AUDIT REPORT LAG* SEBELUM DAN
SETELAH PENERAPAN STANDAR AUDIT 701 “PENGOMUNIKASIAN
HAL AUDIT UTAMA DALAM LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN”
PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

Disusun Oleh:

Catharina Novia Kristiani Oktafia

NPM: 210426116

Pembimbing:

Yohanes Mario Pratama, S.Ak. M.Acc.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbedaan *audit report lag* sebelum dan selama penerapan Standar Audit 701 pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis data sekunder. Sampel penelitian dipilih menggunakan metode *purposive sampling*, dengan kriteria perusahaan yang telah menerbitkan laporan keuangan tahun 2019-2024 yang lengkap dan telah diaudit oleh auditor. Analisis data menggunakan Uji *Wilcoxon* untuk menunjukkan apakah terdapat perbedaan antara *audit report lag* sebelum dan setelah penerapan Standar Audit 701. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan signifikan dalam *audit report lag* sebelum dan setelah penerapan Standar Audit 701. Rata-rata waktu penyelesaian laporan audit mengalami penurunan setelah penerapan standar, yang menunjukkan bahwa Standar Audit 701 berhasil meningkatkan transparansi dengan tetap mempertahankan efisiensi proses audit. Temuan ini mendukung hipotesis bahwa terdapat perbedaan *audit report lag* sebelum dan setelah penerapan Standar Audit 701.

Kata kunci: *Audit report lag*, Standar Audit 701, Bursa Efek Indonesia, Hal Audit Utama, efisiensi audit.