



**PENGARUH *POLITICAL CONNECTIONS*
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* SEBELUM
PANDEMI COVID-19 DAN SETELAH PANDEMI
COVID-19 DI INDONESIA DENGAN *RELATED
PARTY TRANSACTIONS* SEBAGAI VARIABEL
MODERATING**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2022)**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

REINA PRIHANDINI

5520110042

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh *Political Connections* Terhadap *Audit Report Lag* Sebelum Pandemi Covid-19 dan Setelah Pandemi Covid-19 di Indonesia Dengan *Related Party Transactions* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2022)

Nama : Reina Prihandini

NIM : 55520110042

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 25 Januari 2024

Mengesahkan
Pembimbing



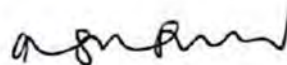
UNIVERSITAS
(Dr. Ratna Mappanyuki, SE, Ak, M.Si)

MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak.)



(Dr. Agustin Fadjaranie, M. Ak., CA)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Reina Prihandini
NIM : 55520110042
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“The Influence Of Political Connections On Audit Report Lag Before The Covid-19 Pandemic and After The Covid-19 Pandemic in Indonesia With Related Party Transactions As a Moderating Variable”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 24/01/2024, didapatkan nilai persentase sebesar 15%.

Jakarta, 24 Januari 2023
Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA


Arie Pangudi, A.Md

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini:

Judul : Pengaruh *Political Connections* Terhadap *Audit Report Lag* Sebelum Pandemi Covid-19 dan Setelah Pandemi Covid-19 di Indonesia Dengan *Related Party Transactions* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2022)

Nama : Reina Prihandini

NIM : 55520110042

Program Studi : Magister Akuntansi

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

MERCU BUANA

Jakarta, 25 Januari 2024



(Reina Prihandini)

ABSTRAK

Auditor merasakan kesulitan serta menghadapi tantangan besar selama Pandemi. Kesulitan tersebut seperti keterbatasan dalam mengakses informasi dan dokumen yang diperlukan untuk melaksanakan audit. Ini termasuk catatan keuangan, kontrak, dan dokumen pendukung lainnya yang mungkin hanya tersedia secara fisik di kantor perusahaan. Kesulitan ini yang dapat mempengaruhi keterlambatan dalam pelaporan hasil audit. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *political connection* terhadap *Audit Report Lag* dan yang dimoderasi *related party transaction*.

Metode penelitian ini adalah jenis penelitian kuantitatif deksriktif. Variabel independen yaitu *political connection* variabel dependen yaitu *Audit Report Lag* dan *Related Party Transaction* sebagai variabel moderasi. Sampel dalam penelitian ini adalah 16 perusahaan pertambangan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia periode 2017 sampai dengan 2022 yang telah sesuai dengan yang ditetapkan. Teknik pengumpulan data melalui dokumentasi laporan keuangan perusahaan yang diperoleh melalui laman resmi Bursa Efek Indonesia (www.IDX.com) Data dianalisis menggunakan analisis regresi panel menggunakan Eviews 12.

Hasil penelitian menunjukkan *Political Connections* berpengaruh terhadap *Audit Report Lag* baik sebelum dan setelah pandemi COVID-19. *Related Party Transaction* memoderasi *Political Connection* terhadap *Audit Report Lag* baik sebelum dan setelah pandemi COVID-19. Tidak ada perbedaan hasil dari *Related Party Transacton* memoderasi *Political Connection* terhadap *Audit Report Lag*

sebelum dan setelah pandemi COVID-19, artinya baik sebelum dan setelah pandemi sama-sama menunjukkan pengaruh yang signifikan

Kata kunci: *Audit Report Lag, Political Connections, Related Party Transaction.*



ABSTRACT

Auditors felt difficulties and faced big challenges during the Pandemic. These difficulties include limitations in accessing information and documents needed to carry out audits. This includes financial records, contracts, and other supporting documents that may only be physically available at the company's offices. This difficulty can affect delays in reporting audit results. This research aims to determine the influence of political connections on Audit Report Lag and how it is moderated by related party transactions.

This research method is a type of descriptive quantitative research. The independent variable is political connection, the dependent variable is Audit Report Lag and Related Party Transaction as a moderating variable. The samples in this research were 16 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 to 2022 which were in accordance with the regulations. Data collection techniques through documentation of company financial reports obtained through the official website of the Indonesia Stock Exchange (www.IDX.com). Data were analyzed using panel regression analysis using Eviews 12.

The research results show that Political Connections has an influence on Audit Report Lag both before and after the COVID-19 pandemic. Related Party Transaction moderates Political Connection on Audit Report Lag both before and after the COVID-19 pandemic. There is no difference in the results of Related Party Transaction moderating Political Connection on Audit Report Lag before

and after the COVID-19 pandemic, meaning that both before and after the pandemic both show a significant influence

Keywords: Audit Report Lag, Political Connections, Related Party Transactions.



KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Allah SWT, karena atas berkat, rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis yang berjudul “Pengaruh *Political Connections* Terhadap *Audit Report Lag* Sebelum Pandemi Covid-19 dan Setelah Pandemi Covid-19 di Indonesia Dengan *Related Party Transactions* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2022)”. Penulisan Tesis ini merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan tesis ini masih jauh dari sempurna, baik dalam teknis penulisan, cara penguraian maupun dalam pembahasan secara ilmiah. Oleh karena itu kritik serta saran sangat penulis harapkan untuk kesempurnaan tesis ini. Peneliti menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berate dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Ratna Mappanyukki., SE. Ak. M.Si, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini terutama kepada:

1. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Agustine Fadjarenie, M.Ak., CA., Ak selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku dosen penelaah pada seminar proposal tesis saya.
4. Ibu Dr. Lin Oktris, M.Si, CMA dan Bapak Dr. Lucky Nugroho, SE, MM, M.Ak sebagai dosen penguji tesis saya yang telah memberikan arahan, saran, kritik, dan pengetahuan yang bermanfaat kepada penulis.
5. Bapak dan Ibu dosen pengajar serta seluruh staf administrasi Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana khususnya Bapak Harseno yang telah membantu penulis dalam semua urusan administrasi untuk menyelesaikan tesis ini.
6. Kedua orang tua, Ayahanda Achmad Dadang Suhendar dan Ibunda Endang Purwati serta adik kandung saya Rendi Andriansyah yang telah menjadi penyemangat dalam kehidupan penulis, dengan doanya yang telah mengantarkan penulis hingga sampai sekarang ini.
7. Teman-teman seperjuangan di Magister Akuntansi Angkatan ke-35 dan teman-teman seperbimbingan yang sudah menjadi tempat diskusi terbaik penulis dalam penyelesaian tesis ini.
8. Sahabat-sahabat terdekat saya yang selalu memberikan semangat agar terselesaikan tesis ini dengan baik yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

9. Yang terakhir terimakasih untuk diri sendiri, yang sudah mau terus untuk berjuang dan tidak menyerah sampai tesis ini dapat terselesaikan.

Akhir kata, penulis mohon maaf apabila terdapat kekurangan dalam penulisan dan penyajian tesis ini. Semoga tesis ini dapat bermanfaat.

Jakarta, 25 Januari 2024



Reina Prihandini



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1.Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	15
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	16
BAB II KAJIAN PUSTAKA	18
2.1 Kajian Pustaka.....	18
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	18
2.1.2 <i>Audit Report Lag</i>	21
2.1.3 <i>Political Connections</i>	23
2.1.4 <i>Related Party Transaction</i>	26
2.2 Penelitian Terdahulu.....	29
2.3 Kerangka Pemikiran.....	42

2.4 Hipotesis	52
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	53
3.1 Jenis Penelitian.....	53
3.2 Definisi dan Operasional Variabel	53
3.3 Pengukuran Variabel	57
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian	58
3.5 Teknik Pengumpulan Data	60
3.6 Metode Analisis	60
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	65
4.1 Hasil Penelitian.....	65
4.1 Analisis Sebelum Pandemi.....	65
4.2 Analisis Selama Pandemi.....	73
4.2 Perbedaan Sebelum dan Selama Pandemi.....	78
4.2 Pembahasan.....	81
BAB V PENUTUP	94
5.1 Kesimpulan.....	94
5.2 Saran	95
DAFTAR PUSTAKA.....	98
LAMPIRAN	103

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Penelitian	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel.....	57
Tabel 3.2 Populasi dan Sampel	58
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	59
Tabel 4.1 Data deskriptif sebelum pandemi.....	65
Tabel 4.2 Uji Multikolineartias sebelum pandemi	68
Tabel 4.3 Uji Chow.....	68
Tabel 4.4 Uji Hausman	69
Tabel 4.5 Uji MLM.....	69
Tabel 4.6 Uji REM.....	70
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Panel sebelum pandemi.....	71
Tabel 4.8 Data deskriptif setelah pandemi	73
Tabel 4.9 Uji Multikolineartias setelah pandemi.....	76
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Panel setelah pandemi.....	77
Tabel 4.11 Ringkasan Perbandingan Uji t setelah dan sebelum pandemi	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Bagan Kerangka Pikir	50
Gambar 4.1 Uji Normalitas sebelum Pandemi.....	67
Gambar 4.1 Uji Normalitas setelah Pandemi.....	75



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I Tabulasi Data	103
LAMPIRAN II Output EViews	108

