

**PENGARUH AUDIT REPORT LAG, RASIO LEVERAGE
DAN AUDIT TENURE TERHADAP OPINI AUDIT
*GOING CONCERN***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Go Public* yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2018-2020)**

SKRIPSI

**MUHAMMAD MAKSUM
11150000321**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

**PENGARUH AUDIT REPORT LAG, RASIO LEVERAGE
DAN AUDIT TENURE TERHADAP OPINI AUDIT
*GOING CONCERN***

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Go Public* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)

SKRIPSI

**MUHAMMAD MAKSUM
11150000321**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH AUDIT REPORT LAG, RASIO LEVERAGE DAN AUDIT
TENURE TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN**
**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Go Public* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018-2020)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 5 Agustus 2021



MUHAMMAD MAKSUM
NPM 11150000321

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH AUDIT REPORT LAG, RASIO LEVERAGE DAN AUDIT
TENURE TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN**
**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Go Public* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018-2020)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Drs. Krishna Kamil, Ak., MBA., CPA., CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 5 Agustus 2021

Pembimbing,



Krishna Kamil, S.E.,MBA.,CA.,CPA.

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, S.E.,M.Ak.,CAP.,CAAT.

HALAMAN PENGESAHAN

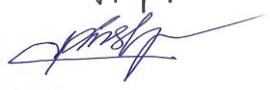
Skripsi dengan judul :

**PENGARUH AUDIT REPORT LAG, RASIO LEVERAGE DAN AUDIT
TENURE TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN**
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Go Public yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018-2020)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi Strata 1 Akuntansi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 8 September 2021 dengan nilai A-

Panitia Ujian Skripsi

1. ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT.
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)

2. ; Krishna Kamil, S.E., MBA., CA., CPA.
(Pembimbing)

3. ; Dr. Uun Sunarsih, S.E., M.Si., CSRS., CSRA.
(Anggota Penguji)

4. ; Muhammad Yusuf, S.E., M.Ak.
(Anggota Penguji)


KATA PENGANTAR

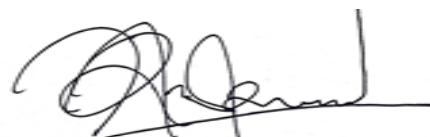
Puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT berkat hidayah dan Karunia-Nya, serta segala nikmat yang telah diberikan-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini, disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Krishna Kamil, S.E., MBA., CA., CPA. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran, dan kesabaran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Uun Sunarsih, S.E., M.Si., CSRS., CSRA. dan Bapak Muhammad Yusuf, S.E., M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT. selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
5. Segenap Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan masa studi
6. Pihak-pihak yang berkontribusi dan turut andil dalam memberikan ilmu untuk penulis yang tidak bisa disebutkan namanya satu per satu untuk menyelesaikan penelitian ini.
7. Bapak Muhartono dan Ibu Sri Lestari selaku orang tua dan keluarga penulis yang telah memberikan segala bantuan, dukungan material dan moral, serta motivasi.
8. Sahabat yang telah memberi ilmu untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Mengingat keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pembaca dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 5 Agustus 2021



MUHAMMAD MAKSUM
NPM 11150000321

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama	:	Muhammad Maksum
NPM	:	11150000321
Program Studi	:	Strata 1 Akuntansi
Jenis Karya	:	Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty- Free Right)** atas skripsi saya yang berjudul:

PENGARUH AUDIT REPORT LAG, RASIO LEVERAGE DAN AUDIT TENURE TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Go Public* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018-2020)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 5 Agustus 2021

Yang menyatakan,



Muhammad Maksum

Muhammad Maksum
NPM : 11150000321
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Krishna Kamil, S.E., MBA., CA., CPA.

PENGARUH AUDIT REPORT LAG, RASIO LEVERAGE DAN AUDIT TENURE TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Go Public* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui audit *report lag*, rasio *leverage* dan audit tenure terhadap opini audit *going concern* dan layak pada perusahaan *go public* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini menggunakan strategi penelitian kuantitatif dan metoda analisis data yang digunakan adalah analisis regresi *logistic* dengan *Eviews* 10. Populasi dari penelitian ini adalah seluruh perusahaan *go public* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, sehingga didapatkan sampel sebanyak 44 perusahaan. Metoda pengumpulan data menggunakan dokumentasi melalui situs resmi IDX www.idx.co.id.

Berdasarkan hasil analisis regresi logistic dengan tingkat signifikansi 5% maka hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa : (1) Secara parsial audit report lag berpengaruh positif signifikan terhadap opini audit going concern. Hal ini mengindikasikan semakin lama audit report lag maka akan semakin kecil potensi going concern bagi perusahaan. (2) Secara parsial rasio leverage tidak berpengaruh terhadap opini audit going concern. Hal ini mengindikasikan semakin besar rasio leverage maka akan semakin kecil kemungkinan menerima opini audit going concern. (3) Secara parsial audit tenure berpengaruh positif signifikan terhadap opini audit going concern. Hal ini mengindikasikan bahwa semakin lama kerjasama antara KAP dan perusahaan dapat menyebabkan berkurangnya independensi KAP, sehingga opini yang dikeluarkan merupakan opini yang menyesatkan dan akan merugikan berbagai pihak. (4) Model Regresi layak untuk menjelaskan opini audit going concern dengan audit report lag, rasio leverage dan audit tenure.

Kata Kunci : *Audit Report Lag, Rasio Leverage, Audit Tenure, Opini Audit Going Concern*

Muhammad Maksum
NPM : 11150000321
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Krishna Kamil, S.E., MBA., CA., CPA.

THE EFFECT OF AUDIT REPORT LAG, LEVERAGE RATIO AND AUDIT TENURE ON GOING CONCERN AUDIT OPINION

(Empirical Study on Go Public Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020)

ABSTRACT

This study aims to determine the audit report lag, leverage ratio and audit tenure on going-concern and appropriate audit opinions on go public companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX).

This study uses a quantitative research strategy and the data analysis method used is logistic regression analysis with Eviews 10. The population of this study is all publicly listed companies on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. The sample was determined based on the purposive sampling method, so that a sample of 44 companies was obtained. The data collection method uses documentation through the official IDX website www.idx.co.id.

Based on the results of logistic regression analysis with a significance level of 5%, the results of this study conclude that : (1) Partially, audit report lag has a significant positive effect on going-concern audit opinion. This indicates that the longer the audit report lag, the smaller the potential going concern for the company. (2) Partially, the leverage ratio has no effect on going concern audit opinion. This indicates that the greater the leverage ratio, the less likely it is to receive a going concern audit opinion. (3) Partially, audit tenure has a significant positive effect on going-concern audit opinion. This indicates that the longer the cooperation between the KAP and the company can lead to a decrease in the independence of the KAP, so that the opinion issued is a misleading opinion and will harm various parties. (4) Regression model is feasible to explain going concern audit opinion with audit report lag, leverage ratio and audit tenure.

Keywords: *Audit Report Lag, Leverage Ratio, Tenure Audit, Going Concern Audit Opinion*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. PerumusanMasalah	11
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Manfaat Penelitian	12
 BAB II KAJIAN PUSTAKA	 13
2.1. Review Hasil-hasil PenelitianTerdahulu	13
2.2. Landasan Teori.....	20
2.2.1. Pengertian Audit.....	20
2.2.1.1. Tujuan Audit.....	21
2.2.1.2. Pengertian Independensi	21
2.2.1.3. Opini Audit BPK RI.....	22
2.2.1.4. Opini Audit Tanpa Modifikasi.....	25
2.2.1.5. Opini Audit Modifikasi.....	27
2.2.2. Opini Audit Going Concern.....	28
2.2.3. Pengertian Kesinambungan Usaha.....	33
2.2.4. Audit Report Lag.....	35
2.2.5. Rasio Leverage	36
2.2.6. Audit Tenure	37
2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian.....	37
2.3.1. Pengaruh ARL Terhadap OAGC	37
2.3.2. Pengaruh Rasio Leverage Terhadap OAGC	38
2.3.3. Pengaruh Audit Tenure Terhadap OAGC	38
2.4. Pengembangan Hipotesis	39
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian.....	40

	Halaman
BAB III METODA PENELITIAN.....	41
3.1. Strategi Penelitian	41
3.2. Populasi dan Sampel	42
3.2.1. Populasi Penelitian	42
3.2.2. Sampel Penelitian	42
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	44
3.3.1. Data Penelitian	44
3.3.2. Metoda Pengumpulan Data.....	44
3.4. Operasionalisasi Variabel	45
3.4.1. Variabel Bebas	45
3.4.2. Variabel Terikat.....	47
3.5. Metoda Analisis Data	49
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	49
3.5.2. Analisis Statistik Data.....	50
3.5.2.1. Uji Hosmer dan Lemeshow's.....	50
3.5.2.2. Uji Keseluruhan Model.....	50
3.5.2.3. Uji Multikolinearitas.....	50
3.5.2.4. Uji Koefisien Determinasi	51
3.5.3. Analisis Regresi Logistik.....	51
3.5.4. Pengujian Hipotesis	52
3.5.4.1. Uji Parsial.....	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	53
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	53
4.2. Analisis Statistik Deskriptif	54
4.3. Hasil Uji Regresi Logistik	56
4.3.1. Uji Kelayakan Hosmer and Lemeshow's	56
4.3.2. Uji Keseluruhan Model.....	57
4.3.3. Uji Multikolinearitas.....	58
4.3.4. Uji Koefisien Determinasi	59
4.4. Analisis Regresi Logistik	60
4.5. Hasil Pengujian Hipotesis.....	61
4.5.1. Uji t	61
4.6. Analisis dan Pembahasan	63
4.6.1. Pengaruh ARL Terhadap OAGC	63
4.6.2. Pengaruh Rasio Leverage Terhadap OAGC	64
4.6.3. Pengaruh Audit Tenure Terhadap OAGC	64
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	65
5.1. Simpulan.....	65
5.2. Saran.....	65
5.3. Keterbatasan Penelitian	66
DAFTAR REFERENSI	67
LAMPIRAN	74

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1. Daftar Perusahaan Menerima OAGC	8
Tabel 2.1. ISA 570 (Revised) Going Concern	35
Tabel 3.1. Jumlah Sampel Penelitian	43
Tabel 3.2. Operasionalisasi Variabel Penelitian	48
Tabel 4.1. Hasil Sample Penelitian	53
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif	55
Tabel 4.3. Uji Kelayakan Hosmer and Lemeshow's.....	56
Tabel 4.4. Uji Keseluruhan Model	57
Tabel 4.5. Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4.6. Uji Koefisien Determinasi.....	59
Tabel 4.7. Hasil Regresi Logistik.....	60
Tabel 4.8. Hasil Uji T	62

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian.....	40
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Hasil Output E-Views 10.....	74
Lampiran 2. Data Tabulasi Penelitian.....	77
Lampiran 3. Tabel F.....	81
Lampiran 4. Daftar Riwayat Hidup Peneliti	82