

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KONDISI KEUANGAN, AUDIT *TENURE*,
DAN AUDIT *LAG* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi empiris pada perusahaan industri manufaktur yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2021)**

***THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, FINANCIAL CONDITION, AUDIT
TENURE, AND AUDIT LAG ON GOING CONCERN AUDIT OPINION***

***(Empirical studies on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock
Exchange (IDX) in 2019-2021)***

OLEH :

Sifra Sondang Ayu Hutabarat

2018420042

SKRIPSI

**Untuk memperoleh gelar sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi
Akuntansi pada Universitas Darma Persada**



**PROGRAM STUDI ILMU AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA TIMUR**

2023

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KONDISI KEUANGAN, AUDIT *TENURE*,
DAN AUDIT *LAG* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi empiris pada perusahaan industri manufaktur yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2021)**

***THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, FINANCIAL CONDITION, AUDIT
TENURE, AND AUDIT LAG ON GOING CONCERN AUDIT OPINION
(Empirical studies on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock
Exchange (IDX) in 2019-2021)***

Oleh :

Sifra Sondang Ayu Hutabarat

2018420042

SKRIPSI

**Untuk Memperoleh Gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Konsentrasi Akuntansi
pada Universitas Darma Persada**



PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS DARMA PERSADA

2023

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Sifra Sondang Ayu Hutabarat

Nim : 2018420042

Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Keuangan

Judul : Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Audit tenure, Dan Audit Lag Terhadap Opini Audit *Going Concern* (studi empiris pada perusahaan industri manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) tahun 2019-2021).

Menyatakan bahwa tugas akhir ini saya susun sendiri dipadukan dengan laporan keuangan perusahaan dan bimbingan serta dipadukan dengan buku-buku dan referensi lain yang terkait dengan materi tugas akhir ini.

Apabila kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Jakarta, Agustus 2022

Yang menyatakan



(Sifra Sondang Ayu Hutabarat)

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang Bertanda Tangan Di bawah ini:

Nama : Sifra Sondang Ayu Hutabarat

NIM : 2018420042

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Keuangan

Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Audit *Tenure*, Dan Audit Lag Terhadap Opini Audit *Going Concern* (studi empiris pada perusahaan industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2021).

Telah diperiksa dan disetujui untuk dijadikan dan diujikan dalam sidang ujian skripsi sarjana tanggal

Jakarta, Juli 2022

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Atik Isniawati, SE., Ak., M.Si

Menyetujui

Pembimbing



Ahmad Basid, SE. M.Si, CSRS, CSRA

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KONDISI KEUANGAN, AUDIT *TENURE*,
DAN AUDIT *LAG* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi empiris pada perusahaan industri manufaktur yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2021)**

***THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, FINANCIAL CONDITION, AUDIT
TENURE, AND AUDIT LAG ON GOING CONCERN AUDIT OPINION***

***(Empirical studies on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock
Exchange (IDX) in 2019-2021)***

Oleh

Sifra Sondang Ayu Hutabarat

2018420042

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi

Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada

Telah disetujui oleh tim Penguji pada tanggal

Seperti tertera di bawah ini

Jakarta, 21 Agustus 2023


Ahmad Basid., SE., M.Si., CSRS., CSRA

Pembimbing


Dr. Atik Isniawati, SE., Ak., M.Si

Penguji I


Mu'man Nuryana, Ph.D

Dekan Fakultas Ekonomi


Orvza S. Heningstvas, SE, M.Ak

Penguji II


Dr. Atik Isniawati, SE., Ak., M.Si

Ketua Jurusan Akuntansi

ABSTRAK

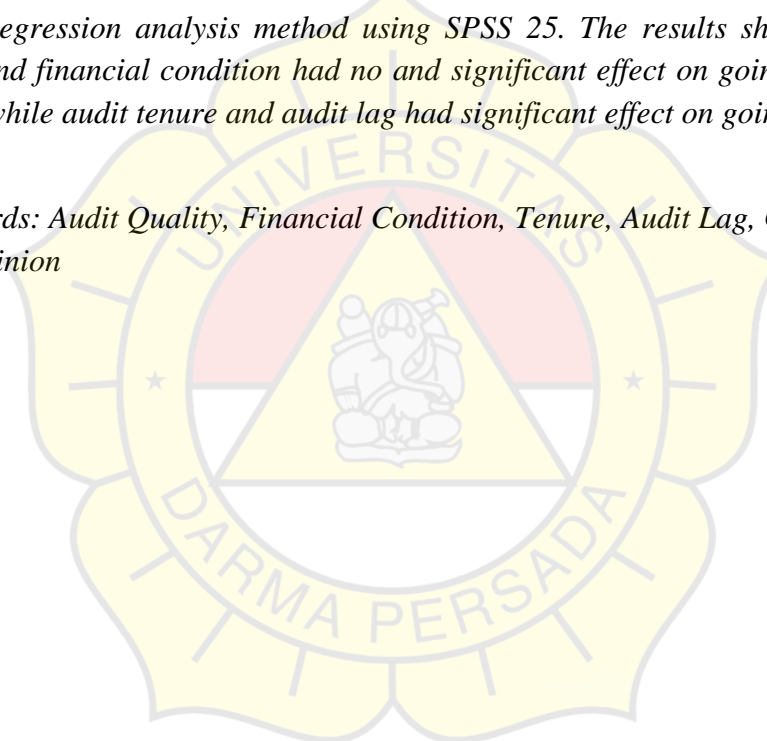
Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis dan mengetahui faktor – faktor yang dapat mempengaruhi opini audit *going concern* seperti faktor kualitas audit, kondisi keuangan, audit *tenure* dan audit *lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2021. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia sejumlah 216 perusahaan. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan data sekunder. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga dapat diperoleh sampel data sebanyak 148 perusahaan manufaktur dengan 444 observasi. Data dianalisis dengan menggunakan metode analisis regresi logistik menggunakan SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit dan kondisi keuangan tidak berpengaruh dan signifikan terhadap opini audit *going concern* sedangkan audit *tenure* dan audit *lag* berpengaruh dan signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Kata Kunci : Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, *Tenure*, Audit *Lag*, Opini Audit *Going Concern*

ABSTRAK

The purpose of this study is to analyze and find out the factors that can influence going concern audit opinions such as audit quality factors, financial conditions, tenure audits and audit lag in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019 – 2021. The population used in the study This uses manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange totaling 216 companies. Source of data used in this study using secondary data. The sampling technique used in this study used a purposive sampling technique, so that a data sample of 148 manufacturing companies with 444 observations could be obtained. Data were analyzed using the logistic regression analysis method using SPSS 25. The results showed that audit quality and financial condition had no and significant effect on going concern audit opinion while audit tenure and audit lag had significant effect on going concern audit opinion.

Keywords: Audit Quality, Financial Condition, Tenure, Audit Lag, Going Concern Audit Opinion



KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur saya panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana jurusan Akuntansi di Universitas Darma Persada, Jakarta dengan judul ” *Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Audit tenure, Dan Audit Lag Terhadap Opini Audit Going Concern*”. Pada Perusahaan industry Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2021.

Peneliti berharap dari keterbatasan penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dikembangkan lebih luas lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dikembangkan lebih luas lagi. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi pihak yang berkepentingan dan bagi pembaca.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Ucapan terima kasih penulis sampaikan khususnya kepada :

1. Orang tua tercinta, abang ,kaka dan seluruh keluarga yang telah memberikan doa restu, dukungan baik moral , nasehat dan semangat yang tak ternilai selama proses penyelesaian skripsi.

2. Bapak Ahmad Basid, SE, M.Si, CSRS, CSRA. selaku pembimbing skripsi saya yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberi pengarahan dan bimbingan selama penulisan skripsi saya.
3. Ibu Dr. Atik Isniawati, SE, Ak, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
4. Seluruh angkatan 2018 yang bersama-sama dalam menyelesaikan skripsi.
5. Serta seluruh pihak-pihak yang tidak penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberi ide dan dukungan selama penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi siapa pun yang membacanya.

Jakarta, Februari 2023

Peneliti

Sifra Sondang Ayu Hutabarat

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan, dan Rumusan Masalah	9
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	9
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	10
1.2.3 Rumusan masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat penelitian	12
BAB II	14
LANDASAN TEORI.....	14
2.1 Teori Sinyal (<i>Sinyaling theory</i>)	14
2.1.1 Opini Audit <i>Going Concern</i>	15
2.1.2 Kualitas Audit.....	18
2.1.3 Kondisi Keuangan	20
2.1.4 Audit <i>Tenure</i>	22
2.1.5 Audit Lag	23
2.2 Telaah Penelitian Sebelumnya	24
2.3 Model Penelitian.....	32
.....	32

2.4	Kerangka Konseptual	33
2.5	Hipotesis Penelitian	34
2.5.1	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	34
2.5.2	Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	35
2.5.3	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	36
2.5.4	Pengaruh Audit Lag Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	37
BAB III		38
METODE PENELITIAN.....		38
3.1	Metode Penelitian.....	38
3.2	Operasional Variabel	38
3.2.1	Variabel Dependen	40
3.2.2.1	Kualitas Audit.....	40
3.2.2.2	Kondisi Keuangan	41
3.2.2.3	Audit <i>Tenure</i>	43
3.2.2.4	Audit Lag	44
3.3	Sumber dan Cara Penentuan Data	44
3.3.2	Sumber Data	44
3.3.3	Cara Penentuan Data	44
3.4	Teknik dan Pengumpulan Data.....	44
3.5	Rancangan Analisis dan uji Hipotesis.....	45
3.5.2	Rancangan Analisis	45
3.5.2.3	Statistik Deskripsi.....	45
3.5.2.4	Analisis Regresi Logistik.....	46
3.5.3	Menguji Kelayakan Model Regresi Logistik	47
3.5.4	Pengujian Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square).....	47
3.5.5	Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit).....	48
3.5.6	Uji Wald	49

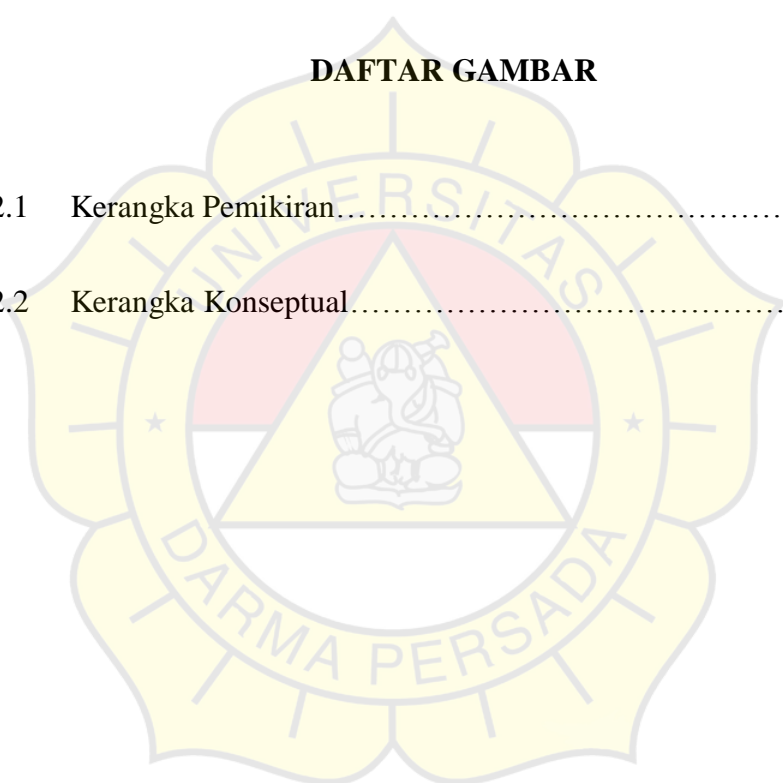
3.6 Pengujian Hipotesis.....	49
BAB IV	50
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	50
4.1 Hasil Penelitian.....	50
4.1.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	50
4.1.2 Statistik Deskripsi	50
4.1.3 Analisis Regresi Logistik.....	50
4.2.1 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	51
4.2.2 Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	51
4.2.3 Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> 52	52
4.2.4 Pengaruh Audit Lag Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	52
BAB V.....	53
PENUTUP	53
5.1 Simpulan	53
5.3 Keterbatasan penelitian.....	53
DAFTAR PUSTAKA.....	55
LAMPIRAN.....	60

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Daftar Perusahaan Yang Dipaksa Delisting.....	4
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	41
Tabel 3.2	Kategori Kondisi Keuangan.....	44
Tabel 4.1	Kriteria Sampling Penelitian.....	52
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.3	Frekuensi Variabel Going Concern.....	54
Tabel 4.4	Uji Kelayakan Model Regresi Logistik.....	56
Tabel 4.5	Uji Koefisien Determinasi (Nigelkerke R Square).....	57
Tabel 4.6	Perbandingan Nilai -2LL Awal dengan -2LL Akhir.....	58
Tabel 4.7	UJI wald	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 2.2	Kerangka Konseptual.....	34



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Sampel Perusahaan Manufaktur.....	77
Lampiran 2	Data Perhitungan Variabel.....	83
Lampiran 3	Catatan Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	95
Lampiran 4	Hasil Pengolahan Data SPSS.....	97
Lampiran 5	Daftar Riwayat Hidup.....	99