



**PENGARUH REPUTASI AUDITOR, *AUDIT LAG, DEBT*
DEFAULT, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

SKRIPSI

ARIA SOPAN HIDAYAT 1710112191

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PENGARUH REPUTASI AUDITOR, *AUDIT LAG, DEBT*
DEFAULT, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

ARIA SOPAN HIDAYAT 1710112191

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Aria Sopan Hidayat

NIM : 1710112191

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 21 Juli 2021

Yang menyatakan.



Aria Sopan Hidayat

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Aria Sopan Hidayat
NIM. : 1710112191
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh Reputasi Auditor, Audit Lag, Debt Default, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 21 Juli 2021

Yang menyatakan,



Aria Sopan Hidayat

SKRIPSI

PENGARUH REPUTASI AUDITOR, *AUDIT LAG*, *DEBT DEFAULT*, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ARIA SOPAN HIDAYAT

1710112191

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 21 Juli 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak, CA, CGP
Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak
Penguji 1



Retna Sari, S.E., M.Ak
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak, M.Ak., CA, CSRS
Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc, CGP
Kepala Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 21 Juli 2021

THE INFLUENCE OF AUDITOR REPUTATION, AUDIT LAG, DEBT DEFAULT AND COMPANY GROWTH ON ACCEPTANCE OF GOING CONCERN AUDIT OPINION

By Aria Sopan Hidayat

Abstract

This research is a quantitative study that aims to examine the effect of auditor reputation, audit lag, debt default, and company growth on acceptance of going concern audit opinion. The population in this research is mining companies listed on Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2020. Sampling was carried out using purposive sampling and obtained a sample of 184 data from 46 companies that were sampled in this study. Hypothesis testing using Logistics Regression Analysis with the help of SPSS (Statistical Product and Service Solution) version 25 program and a significance level of 5% (0.05). The results of this study indicate that auditor reputation has a significant negative effect, audit lag, and debt default have a significant positive effect on the acceptance of going concern audit opinion. While the company's growth has no significant effect on the acceptance of going concern audit opinion.

Keywords: *Auditor Reputation, Audit Lag, Debt Default, Company Growth, Going Concern Audit Opinion..*

PENGARUH REPUTASI AUDITOR, *AUDIT LAG*, *DEBT DEFAULT*, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Oleh Aria Sopian Hidayat

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh reputasi auditor, *audit lag*, *debt default*, dan pertumbuhan perusahaan terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017-2020. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 184 data dari 46 perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian ini. Pengujian hipotesis menggunakan Analisis Regresi Logistik dengan bantuan program SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) *version 25* dan tingkat signifikansi sebesar 5% (0,05). Hasil penelitian ini menunjukkan reputasi auditor berpengaruh signifikan negatif, *audit lag*, dan *debt default* berpengaruh signifikan positif terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata Kunci: Reputasi Auditor, *Audit Lag*, *Debt Default*, Pertumbuhan Perusahaan, Opini Audit *Going Concern*.



BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GASAL TA. 2020/2021

Pada hari ini Rabu, 21 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Aria Sopan Hidayat




Nomor Induk Mahasiswa : 1710112191

Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH REPUTASI AUDITOR, *AUDIT LAG*, *DEBT DEFAULT*, DAN
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT
GOING CONCERN”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak, CA, CGP	Ketua	
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota I	
3	Retna Sari, S.E., M.Ak	Anggota II **)	

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 21 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprodi S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

PRAKATA

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kepada Allah, Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala nikmat dan karunia-Nya memberikan kelancaran penulis sehingga mampu menyelesaikan karya ilmiah yang berjudul “Pengaruh Reputasi Auditor, *Audit Lag*, *Debt Default*, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*”. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan syukur dan terima kasih kepada Ibu Retna Sari, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing dan Bapak Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak selaku dosen pembimbing II yang telah banyak membantu penulis selama pengerjaan skripsi, dengan memberikan nasihat dan saran-saran yang sangat bermanfaat bagi penulis. Penulis juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP selaku Ka. Prodi S1 Akuntansi, Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak, M.Ak., CA, CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta dosen pembimbing akademik penulis Ibu Dr. Erna Hernawati, Ak., CPMA, CA dan seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah memberikan banyak ilmu dan pelajaran berharga selama proses perkuliahan.

Penulis sangat bersyukur dan berterima kasih juga kepada diri sendiri yang masih bertahan sampai sejauh ini, melewati banyak hal dan rintangan dalam proses pengerjaan skripsi ini. Tak lupa penulis sampaikan terima kasih dan salam sayang kepada kedua orang tua dan keluarga yang tidak pernah bosan mendoakan serta memberikan dukungan dan semangat sehingga penulis tetap bisa punya alasan untuk terus berjuang hingga saat ini. Selain itu, penulis juga berterima kasih kepada segenap teman-teman terdekat, Rizka, Salma, Kahfi, Bagas, Genta, Achmad, Taufik, Safira, Yudha, Rifaa, teman-teman dari organisasi maupun komunitas seperti BPH BEM FEB UPNVJ tahun 2020, Keluarga Pendekar Mengajar Indonesia, dan Komunitas Sudut Pandang UPNVJ yang selalu memberikan dukungan dan semangat hingga saat ini. Pada dasarnya, penulis hanyalah manusia biasa yang mana pada penulisan karya ilmiah ini tidak akan sepenuhnya lepas dari ketidaksempurnaan, oleh karenanya penulis menyadari betul bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini mungkin saja terdapat kesalahan dan kekeliruan. Penulis sangat berharap karya ilmiah ini nantinya dapat bermanfaat bagi pembaca dan digunakan dengan semestinya. Akhir kata, penulis ucapkan terima kasih.

Jakarta, 21 Juli 2021

Aria Sopan Hidayat

DAFTAR ISI

HALAMAN Sampul	i
HALAMAN Judul	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan.....	11
2.1.2 Teori Sinyal.....	12
2.1.3 Opini Audit	14
2.1.4 Opini Audit <i>Going Concern</i>	15
2.1.5 Faktor-Faktor yang Memengaruhi Opini Audit <i>Going Concern</i>	17
2.1.5.1 Reputasi Auditor	17
2.1.5.2 <i>Audit Lag</i>	19
2.1.5.3 <i>Debt Default</i>	19
2.1.5.4 Pertumbuhan Perusahaan	20

2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya	21
2.3	Model Penelitian	28
2.4	Pengembangan Hipotesis	31
2.4.1	Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	31
2.4.2	Pengaruh Audit Lag terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> ..	32
2.4.3	Pengaruh Debt Default terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	33
2.4.4	Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	34
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN		36
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	36
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel	38
3.2.1	Populasi.....	38
3.2.2	Sampel	38
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.3.1	Jenis Data	39
3.3.2	Sumber Data	39
3.3.3	Pengumpulan Data	40
3.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	40
3.4.1	Teknis Analisis	40
3.4.1.1	Statistik Deskriptif	41
3.4.1.2	Menilai Kelayakan Model Regresi	41
3.4.1.3	Menilai Model Fit	41
3.4.1.4	Matriks Klasifikasi.....	42
3.4.1.5	Uji Multikolonieritas.....	42
3.5	Uji Hipotesis	42
3.5.1	Koefisien Determinasi	42
3.5.2	Uji Wald.....	42
3.5.3	Model Regresi Logistik	43
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN		44
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	44

4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	45
4.2.1	Opini Audit Going Concern.....	45
4.2.2	Reputasi Auditor.....	48
4.2.3	Audit Lag.....	51
4.2.4	Debt Default.....	53
4.2.5	Pertumbuhan Perusahaan.....	56
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	58
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	58
4.3.2	Uji Kelayakan Model Regresi.....	74
4.3.3	Menilai Model Fit.....	74
4.3.4	Matriks Klasifikasi.....	76
4.3.5	Uji Multikolonieritas.....	77
4.3.6	Uji Hipotesis.....	78
4.3.6.1	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R square</i>).....	78
4.3.6.2	Uji <i>Wald</i>	79
4.3.7	Model Regresi Logistik.....	81
4.4	Pembahasan.....	82
4.4.1	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	82
4.4.2	Pengaruh <i>Audit Lag</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	84
4.4.3	Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	85
4.4.4	Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	87
4.5	Keterbatasan Penelitian.....	89
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....		90
5.1	Simpulan.....	90
5.2	Saran.....	90
DAFTAR PUSTAKA.....		92
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Perusahaan Pertambangan yang Mengalami Penghapusan Pencatatan Saham di BEI pada tahun 2017-2020	3
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya Terkait dengan Opini Audit <i>Going Concern</i>	26
Tabel 3. Pengukuran Variabel Dependen Opini Audit <i>Going Concern</i>	37
Tabel 4. Pengukuran Variabel Independen Reputasi Auditor, Audit Lag, Debt Default dan Pertumbuhan Perusahaan	37
Tabel 5. Kriteria Pengambilan Sampel	45
Tabel 6. Data Opini Audit <i>Going Concern</i>	46
Tabel 7. Rangkuman Data Opini Audit <i>Going Concern</i>	47
Tabel 8. Data Reputasi Auditor	48
Tabel 9. Rangkuman Data Reputasi Auditor	50
Tabel 10. Data <i>Audit Lag</i>	51
Tabel 11. Rangkuman Data <i>Audit Lag</i>	52
Tabel 12. Data <i>Debt Default</i>	53
Tabel 13. Rangkuman Data <i>Debt Default</i>	55
Tabel 14. Data Pertumbuhan Perusahaan	56
Tabel 15. Rangkuman Data Pertumbuhan Perusahaan.....	57
Tabel 16. Uji Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 17. Frekuensi Variabel Opini Audit <i>Going Concern</i>	59
Tabel 18. Frekuensi Variabel Reputasi Auditor	60
Tabel 19. Frekuensi Variabel <i>Audit Lag</i>	61
Tabel 20. Frekuensi Variabel <i>Debt Default</i>	63
Tabel 21. Frekuensi Variabel Pertumbuhan Perusahaan	69
Tabel 22. <i>Hosmer and Lomeshow's Goodness of Fit Test</i>	73
Tabel 23. Nilai <i>-2 Log Likelihood (-2LL Awal)</i>	74
Tabel 24. Nilai <i>-2 Log Likelihood (-2LL Akhir)</i>	74
Tabel 25. Perbandingan <i>-2LL Awal dan -2LL Akhir</i>	75
Tabel 26. Matriks Klasifikasi	75
Tabel 27. Hasil Uji Multikolonieritas.....	76

Tabel 28. Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i>	77
Tabel 29. Hasil Uji Parsial- <i>Wald</i>	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Pertumbuhan PDB Beberapa Lapangan Usaha (c-to-c).....	2
Gambar 2. Model Penelitian	31

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel
Lampiran 2	Data Tabulasi Variabel
Lampiran 3	Hasil Output SPSS
Lampiran 4	Tabel Chi-Square
Lampiran 5	Surat Riset
Lampiran 6	Hasil Uji Turnitin