



**PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, KUALITAS AUDIT, DAN  
MASA LAPORAN AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT *GOING  
CONCERN***

**SKRIPSI**

**AYUNI RAHMAWATI 2010112048**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2023**



**PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, KUALITAS AUDIT, DAN  
MASA LAPORAN AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT *GOING  
CONCERN***

**Skripsi**

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

**AYUNI RAHMAWATI 2010112048**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Ayuni Rahmawati

NIM : 2010112048

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

Jakarta, 19 Desember 2023

Yang menyatakan,



(Ayuni Rahmawati)

## **PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Ayuni Rahmawati  
NIM : 2010112048  
Fakultas : 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 Masa Perikatan Audit, Kualitas Audit, dan Masa Laporan Audit terhadap 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 : 19 Desember 2023

Yang menyatakan,



(Ayuni Rahmawati)

**SKRIPSI**

**PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, KUALITAS AUDIT, DAN  
MASA LAPORAN AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT *GOING  
CONCERN***

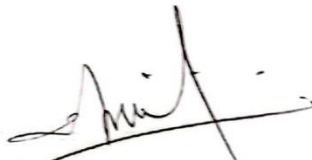
*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

**AYUNI RAHMAWATI 2010112048**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 18 Januari 2024  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



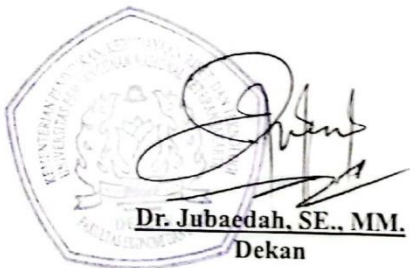
**Dr. Eko Yulianto, SE., M.Sc., CA., CFE**  
Ketua Penguji



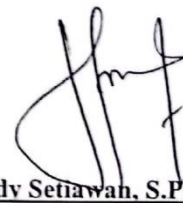
**Rudi Ginting, SH, SE, Ak, MAK, CPA, CA, Asean CPA**  
Penguji I



**Satria Yudhia Wijava, S.E., M.S.Ak**  
Penguji II (Pembimbing)



**Dr. Jubaedah, SE., MM.**  
Dekan



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 22 Januari 2024

***The Influence of Audit Engagement Period, Audit Quality,  
and Audit Report Period on Going Concern Audit Opinion***

**By Ayuni Rahmawati**

***Abstract***

*This research is a quantitative study that aims to determine the effect of audit engagement period, audit quality, and audit report period on going concern audit opinion. This study uses a population of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022 and obtained a sample of 152 data from 38 companies by purposive sampling. The hypothesis in this study was tested with logistic regression with the help of the IBM SPSS version 23 program and a significance level of 5%. The test results show that the audit report period has a positive effect on the possibility of receiving a going concern audit opinion, audit quality has a negative effect on the possibility of receiving a going concern audit opinion, and the audit engagement period has no effect on the possibility of receiving a going concern audit opinion.*

***Keywords:*** *Going Concern Audit Opinion, Audit Engagement Period, Audit Quality, Audit Report Period*

# **Pengaruh Masa Perikatan Audit, Kualitas Audit, dan Masa Laporan Audit terhadap Opini Audit *Going Concern***

**Oleh Ayuni Rahmawati**

## **Abstrak**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh masa perikatan audit, kualitas audit, dan masa laporan audit terhadap opini audit *going concern*. Penelitian ini menggunakan populasi perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022 dan didapatkan sampel sebanyak 152 data dari 38 perusahaan dengan cara *purposive sampling*. Hipotesis pada penelitian ini diuji dengan regresi logistik dengan bantuan program IBM SPSS versi 23 dan tingkat signifikansi 5%. Hasil pengujian menunjukkan bahwa masa laporan audit berpengaruh positif terhadap kemungkinan diterimanya opini audit *going concern*, kualitas audit berpengaruh negatif terhadap kemungkinan diterimanya opini audit *going concern*, dan masa perikatan audit tidak berpengaruh terhadap kemungkinan diterimanya opini audit *going concern*.

**Kata kunci:** Opini Audit *Going Concern*, Masa Perikatan Audit, Kualitas Audit, Masa Laporan Audit



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024**

Hari ini Kamis, tanggal 18 Januari 2024, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Ayuni Rahmawati  
NIM : 2010112048  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :  
Pengaruh Masa Perikatan Audit, Kualitas Audit, dan Masa Laporan Audit terhadap Opini Audit  
*Going Concern*

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Eko Yulianto, SE., M.Sc., CA., CFE	Ketua Penguji	1.
2	Rudi Ginting, SH, SE, Ak, MAk, CPA, CA, Asean CPA	Anggota I	2.
3	Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 22 Januari 2024  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## **PRAKATA**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus sampai dengan Desember 2023 dengan judul "Pengaruh Masa Perikatan Audit, Kualitas Audit, dan Masa Laporan Audit terhadap Opini Audit *Going Concern*". Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Satria Yudhia Wijaya, S.E., MS.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada bapak dan mama serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada teman-teman yang telah membantu dalam penulisan usulan penelitian ini.

Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN.....	v
<i>Abstract</i> .....	vi
Abstrak.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ).....	8
2.1.2 <i>Going Concern</i> .....	9
2.1.3 Audit.....	12
2.1.4 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	16
2.1.5 Masa Perikatan Audit.....	19
2.1.6 Kualitas Audit.....	20
2.1.7 Masa Laporan Audit.....	22
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	23
2.1 Model Penelitian.....	35
2.2 Hipotesis.....	36
2.2.1 Pengaruh Masa Perikatan Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	36
2.2.2 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	37
2.2.3 Pengaruh Masa Laporan Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	38
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>39</b>
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
3.1.1 Variabel Dependen (Y).....	39

3.1.2	Variabel Independen (X).....	39
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	40
3.2.1	Populasi.....	40
3.2.2	Sampel .....	40
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.3.1	Jenis Data .....	41
3.3.2	Sumber Data.....	41
3.3.3	Pengumpulan Data .....	41
3.4	Teknik Analisis Data.....	42
3.4.1	Teknis Analisis .....	42
3.4.2	Statistik Deskriptif.....	42
3.5	Uji Hipotesis.....	42
3.5.1	Uji Kelayakan Model Regresi .....	42
3.5.2	Uji Keseluruhan Model .....	43
3.5.3	Matriks Klasifikasi .....	43
3.5.4	Uji Multikolinearitas .....	43
3.5.5	Uji Koefisien Determinasi.....	44
3.5.6	Uji Wald.....	44
3.5.7	Model Regresi .....	44
	<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>46</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	46
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	46
4.1.2	Deskripsi Data Penelitian .....	47
4.1.3	Uji Kualitas Data .....	59
4.1.4	Uji Hipotesis.....	62
4.2	Pembahasan.....	66
4.2.1	Pengaruh Masa Perikatan Audit terhadap Kemungkinan Diterimanya Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	66
4.2.2	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Kemungkinan Diterimanya Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	67
4.2.3	Pengaruh Masa Laporan Audit terhadap Kemungkinan Diterimanya Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	68
4.3	Keterbatasan Penelitian .....	69
	<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>70</b>
5.1	Simpulan.....	70
5.2	Saran.....	70
	<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>72</b>
	<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
	<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu .....	32
Tabel 2 Pemilihan Sampel Data .....	47
Tabel 3 Data Opini Audit Going Concern.....	48
Tabel 4 Ringkasan Data Opini Audit Going Concern.....	49
Tabel 5 Frekuensi Variabel Opini Audit Going Concern .....	50
Tabel 6 Data Masa Perikatan Audit.....	51
Tabel 7 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Masa Perikatan Audit.....	52
Tabel 8 Frekuensi Variabel Masa Perikatan Audit .....	53
Tabel 9 Data Kualitas Audit .....	54
Tabel 10 Ringkasan Data Kualitas Audit .....	55
Tabel 11 Frekuensi Variabel Kualitas Audit.....	56
Tabel 12 Data Masa Laporan Audit .....	56
Tabel 13 Ringkasan Data Masa Laporan Audit.....	57
Tabel 14 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Masa Laporan Audit.....	58
Tabel 15 Hasil Uji Hosmer and Lomeshow's Goodnessof Fit Test.....	59
Tabel 16 Nilai -2 Log Likelihood Awal .....	60
Tabel 17 Nilai -2 Log Likelihood Akhir .....	60
Tabel 18 Perbandingan -2 Log Likelihood Awal dan Akhir.....	61
Tabel 19 Hasil Matriks Klasifikasi.....	61
Tabel 20 Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 21 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	63
Tabel 22 Hasil Uji Parsial Wald .....	64

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Penyebab Perusahaan Delisting dari BEI Tahun 2019-2022.....	3
Gambar 2. Sektor yang Delisted dengan Alasan Going Concern .....	4
Gambar 3. Kerangka Konseptual Laporan Keuangan.....	9
Gambar 4 Opini Audit Going Concern pada Laporan Audit.....	17

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI periode 2019-2022 .....	77
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Sampel.....	80
Lampiran 3 Tabulasi Data Opini Audit Going Concern.....	81
Lampiran 4 Tabulasi Data Masa Perikatan Audit.....	82
Lampiran 5 Tabulasi Data Kualitas Audit.....	84
Lampiran 6 Tabulasi Data Masa Laporan Audit .....	88
Lampiran 7 Output SPSS .....	90