



**PENGARUH *AUDIT LAG*, REPUTASI AUDITOR, LIKUIDITAS  
DAN *OPINION SHOPPING* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING*  
*CONCERN***

**SKRIPSI**

**AUDIA VANEZA TRIA 1610112168**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA  
2020**



**PENGARUH *AUDIT LAG*, REPUTASI AUDITOR, LIKUIDITAS  
DAN *OPINION SHOPPING* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING*  
*CONCERN***

**SKRIPSI**

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

**AUDIA VANEZA TRIA 1610112168**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA  
2020**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Audia Vaneza Tria

NIM. : 1610112168

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

Jakarta, 02 Juli 2020

Yang Menyatakan



(Audia Vaneza Tria)

**PERNYATAAN PERNYATAAN PUBLIKASI  
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

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

Nama : Audia Vaneza Tria  
NIM : 1610112168  
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 *Audit Lag*, Reputasi Auditor, Likuiditas, dan *Opinion Shopping* 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 : 02 Juli 2020

Yang Menyatakan



Audia Vaneza Tria

## SKRIPSI

### **PENGARUH AUDIT LAG, REPUTASI AUDITOR, LIKUIDITAS, DAN OPINION SHOPPING TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN**

**Dipersiapkan dan disusun oleh :**

**AUDIA VANEZA TRIA    1610112168**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 02 Juli 2020  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Dr., Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA**  
**Ketua Penguji**



**Drs. Munasiron Miftah, M.M.**

**Penguji I**



**Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV**

**Ketua Jurusan**



**Yoyoh Guritno, S.E., M.Si, Ak**

**Penguji II (Pembimbing)**



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

**Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 02 Juli 2020

# ***The Effect Of Audit Lag, Auditor Reputation, Liquidity and Opinion Shopping On Going Concern Audit Opinion***

By Audia Vaneza Tria

## **Abstract**

*This research is using quantitative study aimed to test the effect of audit lag is measured with method of the number of days required to obtain an independent auditor's report from the closing date of the book to the time stated in the independent auditor's report. Auditor reputation measured the public accounting firm of big four and public accounting firm non-big four, liquidity measured by using current ratio, and opinion shopping as measured by the change of auditor every period of going concern audit opinion. The population used in this study are a real estate and property company listed in the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. The sample in this study amounted to 35 real estate and property companies found on the Indonesia Stock Exchange and the website of each company for the period 2016-2018 which were selected using the purposive sampling method. Hypothesis testing in this study was used Logistik Regression Analysis using SPSS analysis tool with a significant level of 5%. The result of hypothesis testing showed that (1) audit lag had positive significant effect on going concern audit opinion (2) auditor reputation does not have a significant effect on going concern audit opinion (3) liquidity had no significant effect on going concern audit opinion (4) opinion shopping does not significantly effect on going concern audit opinion.*

*Keywords : audit lag, auditor reputation, liquidity, opinion shopping, and going concern audit opinion*

# **Pengaruh *Audit Lag*, Reputasi Auditor, Likuiditas, dan *Opinion Shopping* Terhadap Opini Audit *Going Concern***

Oleh Audia Vaneza Tria

## **Abstrak**

Penelitian ini memiliki jenis penelitian kuantitatif dengan tujuan melakukan pengujian pada pengaruh *audit lag* yang dilakukan pengukuran melalui metode jumlah lama waktu yang diperlukan dalam perolehan laporan auditor independen mulai dari tanggal tutup buku hingga kepada tanggal yang tercantum pada laporan auditor independen. Reputasi auditor yang diukur dari KAP *big four* serta KAP *non big four*, likuiditas yang diukur dengan menggunakan *current ratio*, dan *opinion shopping* yang diukur dengan adanya pergantian auditor setiap periodenya pada opini audit *going concern*. Populasi yang digunakan pada penelitian ini yakni perusahaan *real estate* dan *property* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2018. Sampel yang digunakan berjumlah 35 perusahaan *real estate* serta *property* yang tersedia di Bursa Efek Indonesia serta situs laman resmi tiap-tiap perusahaan dalam periode 2016-2018 yang dilakukan pemilihan melalui penggunaan metode *purposive sampling*. Uji hipotesis yang digunakan pada penelitian ini yaitu Analisis Regresi Logistik melalui pemanfaatan program SPSS serta memiliki tingkat signifikansi 5%. Hasil uji hipotesis menyatakan (1) *audit lag* berpengaruh signifikan positif pada opini audit *going concern* (2) reputasi auditor tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* (3) likuiditas tidak memiliki pengaruh signifikan pada opini audit *going concern* (4) *opinion shopping* tidak memiliki pengaruh yang signifikan pada opini audit *going concern*.

Kata kunci : *audit lag*, reputasi auditor, likuiditas, *opinion shopping*, dan opini audit *going concern*

## PRAKATA

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini dapat diselesaikan. Penelitian ini berjudul **“Pengaruh *Audit Lag*, Reputasi Auditor, Likuiditas, dan *Opinion Shopping* Terhadap Opini Audit *Going Concern*”**. Selama proses penulisan karya ilmiah ini penulis menyadari bahwa terdapat banyak kendala yang dihadapi, namun atas bantuan, bimbingan, dan kerjasama dari berbagai pihak sehingga kendala-kendala yang dihadapi penulis dapat diatasi dan terselesaikan dengan baik. Penulis mengucapkan terima kasih kepada Ketua Jurusan Akuntansi yaitu Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS serta Ibu Yoyoh Guritno, SE, Ak, M.Si dan Ibu Noegrahini Lastingsih, SE, MM selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan saran yang bermanfaat serta dengan sabar dan ikhlas meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi kepada penulis selama penyusunan skripsi ini. Serta seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing penulis selama proses perkuliahan.

Selain itu penulis mengucapkan terima kasih kepada Triyanta (Ayah), Siti Sukarni (Ibu), Arda Vicky Satria (Kakak) serta seluruh keluarga atas doa dan juga semangat yang selalu diberikan kepada penulis. Serta ucapan terima kasih untuk Arnol Batubara yang selalu memotivasi saya, dan kepada kerabat dekat Kak Mutiara, Rizda, Lovina, Eveline, Mia, Desty, Alya, Mba Ul, Bea, Ario, Devira dan lainnya yang tidak henti-hentinya memberikan penulis semangat, bantuan, doa, dan sabar dalam mendengarkan segala keluh kesah penulis. Penulisan karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna, penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, Juli 2020

Audia Vaneza Tria

## DAFTAR ISI

|                                                                                            |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| HALAMAN SAMPUL.....                                                                        | i     |
| HALAMAN JUDUL.....                                                                         | ii    |
| PERNYATAAN ORISINALITAS .....                                                              | iii   |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....                                                     | iv    |
| PENGESAHAN .....                                                                           | v     |
| <b>ABSTRACT</b> .....                                                                      | vii   |
| <b>ABSTRAK</b> .....                                                                       | viii  |
| PRAKATA.....                                                                               | viii  |
| DAFTAR ISI.....                                                                            | ix    |
| DAFTAR TABEL.....                                                                          | xiii  |
| DAFTAR GAMBAR .....                                                                        | xiii  |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                                                      | xivii |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....                                                             | 1     |
| I.1    Latar Belakang.....                                                                 | 1     |
| I.2    Perumusan Masalah.....                                                              | 9     |
| I.3    Tujuan Penelitian.....                                                              | 9     |
| I.4    Manfaat Hasil Penelitian .....                                                      | 10    |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....                                                       | 11    |
| II.1    Tinjauan Pustaka.....                                                              | 11    |
| II.1.1    Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....                                     | 11    |
| II.1.2    Opini Audit .....                                                                | 12    |
| II.1.3 <i>Going Concern</i> .....                                                          | 15    |
| II.1.4    Opini Audit <i>Going Concern</i> .....                                           | 16    |
| II.1.5 <i>Audit lag</i> .....                                                              | 20    |
| II.1.6    Reputasi auditor .....                                                           | 21    |
| II.1.7    Likuiditas .....                                                                 | 22    |
| II.1.8 <i>Opinion shopping</i> .....                                                       | 24    |
| II.2    Kerangka Pemikiran .....                                                           | 26    |
| II.3    Pengembangan Hipotesis.....                                                        | 29    |
| II.3.1    Pengaruh <i>Audit lag</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....        | 29    |
| II.3.2    Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....        | 30    |
| II.3.4    Pengaruh <i>Opinion shopping</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ..... | 32    |

|                                                                                            |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                                                     | <b>33</b> |
| III.1    Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....                                | 33        |
| III.1.1    Variabel Dependen (Y).....                                                      | 33        |
| III.1.2    Variabel Independen (X) .....                                                   | 34        |
| III.2    Populasi dan Sampel.....                                                          | 35        |
| III.2.1    Populasi .....                                                                  | 35        |
| III.2.2    Sampel .....                                                                    | 36        |
| III.3    Teknik Pengumpulan Data .....                                                     | 36        |
| III.3.1    Jenis Data.....                                                                 | 36        |
| III.3.2    Sumber Data .....                                                               | 36        |
| III.3.3    Metode Pengumpulan Data .....                                                   | 37        |
| III.4    Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....                                            | 37        |
| III.4.1    Analisis Statistik Deskriptif.....                                              | 38        |
| III.4.2    Uji Multikolonieritas .....                                                     | 39        |
| III.5    Kerangka Model Penelitian .....                                                   | 43        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>                                                    | <b>44</b> |
| IV.1    Hasil Penelitian.....                                                              | 44        |
| IV.1.1    Deskripsi Objek Penelitian .....                                                 | 44        |
| IV.1.2    Deskriptif Data Penelitian .....                                                 | 46        |
| IV.1.3    Teknik Analisis Data .....                                                       | 51        |
| IV.1.4    Uji hipotesis.....                                                               | 54        |
| IV.2    Pembahasan .....                                                                   | 61        |
| IV.2.1    Pengaruh <i>Audit Lag</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....        | 62        |
| IV.2.2    Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....        | 64        |
| IV.2.3    Pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....              | 65        |
| IV.2.4    Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ..... | 67        |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>                                                    | <b>68</b> |
| V.1    Kesimpulan.....                                                                     | 68        |
| V.2    Keterbatasan .....                                                                  | 68        |
| V.3    Saran .....                                                                         | 69        |
| DAFTAR PUSTAKA .....                                                                       | 71        |
| RIWAYAT HIDUP                                                                              |           |
| LAMPIRAN                                                                                   |           |

## DAFTAR TABEL

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1. Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....               | 44 |
| Tabel 2. Daftar Sampel Perusahaan .....                         | 45 |
| Tabel 3. Data Variabel Dependen dan Independen Penelitian.....  | 46 |
| Tabel 4. Statistik Opini Audit <i>Going Concern</i> .....       | 48 |
| Tabel 5. Statistik <i>Audit Lag</i> .....                       | 48 |
| Tabel 6. Statistik Reputasi Auditor .....                       | 49 |
| Tabel 7. Statistik Likuiditas .....                             | 50 |
| Tabel 8. Statistik <i>Opinion Shopping</i> .....                | 50 |
| Tabel 9. Analisis Statistik Deskriptif .....                    | 51 |
| Tabel 10. Uji Multikolonieritas.....                            | 53 |
| Tabel 11. Hasil -2 Log <i>Likelihood Block Number</i> = 0 ..... | 54 |
| Tabel 12. Hasil -2 Log <i>Likelihood Block Number</i> = 1 ..... | 54 |
| Tabel 13. Hasil Omnibus Tests of Model Coefficients.....        | 55 |
| Tabel 14. Uji Kelayakan Model Hosmer and Lemeshow Test .....    | 56 |
| Tabel 15. Hasil Pengujian Nagelkerke R Square .....             | 56 |
| Tabel 16. Hasil Matriks Klasifikasi .....                       | 57 |
| Tabel 17. Hasil Uji Wald .....                                  | 58 |
| Tabel 18. Hasil Pengujian Hipotesis .....                       | 61 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                          |    |
|------------------------------------------|----|
| Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....        | 26 |
| Gambar 2. Kerangka Model Penelitian..... | 43 |

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang menjadi Objek Penelitian
- Lampiran 2 Daftar Perusahaan yang tidak sesuai dengan Kriteria Sampel
- Lampiran 3 Data *Audit Lag*
- Lampiran 4 Data Reputasi Auditor
- Lampiran 5 Data Likuiditas
- Lampiran 6 Data *Opinion Shopping*
- Lampiran 7 Titik Persentase Distribusi  $\alpha = 5\%$
- Lampiran 8 Hasil Olah Data SPSS 25
- Lampiran 9 Hasil Turnitin