

**PENGARUH *DEBT DEFAULT* DAN *AUDIT LAG* TERHADAP  
PEMBERIAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DENGAN  
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) SEBAGAI  
PEMODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020)**

**SKRIPSI**



**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
Nama: Hana Salsabila  
NIM : 43218010020

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2021**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Hana Salsabila  
NIM : 43218010020  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Debt Default dan Audit Lag Terhadap Pemberian  
Opini Audit Going Concern Dengan Reputasi Kantor  
Akuntan Publik (KAP) Sebagai Pemoderasi  
Tanggal Sidang : 06/06/2022

Disahkan oleh :

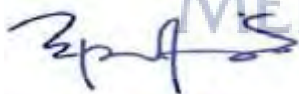
Pembimbing



Prof. Dr. Apollo, M.Si., Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Akuntansi

Ketua Program Studi S1



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA  
06221356



Please Scan  
QRCode to  
Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hana Salsabila

NIM : 43218010020

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 20 Juni 2022



**Hana Salsabila**

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan ridha-Nya peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Debt Default* dan *Audit Lag* Terhadap Pemberian Opini *Audit Going Concern* dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Sebagai Pemoderasi”**.

Segala upaya telah dilakukan peneliti dalam penyusunan skripsi ini. Namun, tidak dapat dipungkiri masih banyak sekali kendala atas kekurangan dalam penelitian ini sebab keterbatasan kemampuan dan pengetahuan peneliti. Oleh karena itu, penelitian ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak yang tidak mungkin peneliti lupakan. Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan arahan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Untuk Dosen Pembimbing peneliti, Prof. Dr. Apollo, M.Si, Ak., terima kasih untuk kebijaksanaan, waktu, bimbingan, motivasi, serta dorongan yang bermanfaat untuk peneliti. Maka, dalam kesempatan kali ini penulis menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT atas anugerah dan karunia-Nya yang memberikan kesabaran serta kekuatan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si, Dr selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Hari Setiyawati, Dr, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Seluruh Dosen dan Staff Pengajar Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Kedua orangtua tercinta Saefani Wibowo dan Riya Mahariyani yang telah menjadi inspirasi terbesar saya. Terima kasih atas doa tiada henti untuk kesuksesan saya serta dukungan moral maupun material tanpa mengharap balasan apapun.
7. Diriku yang begitu luar biasa karena bersedia untuk bersabar dan berbesar hati sehingga mampu menyelesaikan penelitian ini dengan baik.
8. Terima kasih untuk Bunda Retno dan Oma Erlin atas doa serta nasehat-nasehat baik yang sangat bermanfaat untuk masa depan.
9. Adik sekaligus sahabatku Zhafira Chaerunnisa.
10. Muji Prasetyo, terima kasih telah memberikan dukungan dan perhatian yang luar biasa, serta membuatku merasa aman dari kesedihan dan kegagalan.
11. Teman-teman satu kantor, Devira Talenta Puspa dan Prima Tri Puspita yang senantiasa bersedia untuk berdiskusi dan bertukar pikiran selama proses penulisan skripsi ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Sampailah peneliti pada kalimat penutup dari pengantar ini, peneliti menyadari skripsi ini masih jauh dari kata sempurna baik dari segi isi, tata penulisan, maupun corak penelitian sehingga peneliti mengharapkan kritik dan

saran yang membangun guna memperbaiki kekurangan tersebut di masa mendatang. Peneliti berharap skripsi skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dijadikan referensi demi pengembangan ke arah yang lebih baik. Semoga Allah SWT. Senantiasa membalas segala kebaikan yang telah diberikan.

Jakarta, 2022

Hana Salsabila



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah .....	13
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	13
1. Tujuan Penelitian .....	13
2. Kontribusi Penelitian .....	14
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>16</b>
A. Kajian Pustaka .....	16
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	16
2. <i>Auditing</i> .....	19
3. Opini Audit .....	21
4. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	23
5. <i>Debt Default</i> .....	26
6. <i>Audit Lag</i> .....	28
7. Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	29
8. Penelitian Terdahulu .....	31
B. Rerangka Pemikiran .....	42
C. Hipotesis .....	47

<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....</b>	<b>49</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	49
B. Jenis Penelitian .....	49
C. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .	50
1. Variabel Dependen (Variabel Terikat) .....	50
2. Variabel Independen (Variabel Bebas).....	51
3. Variabel Moderasi .....	52
4. Operasionalisasi Variabel .....	53
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	55
E. Teknik Pengumpulan Data .....	58
F. Metode Analisis Data .....	59
1. Statistik Deskriptif .....	59
2. Analisis Regresi Logistik.....	59
3. Pengujian Hipotesis .....	64
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>66</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	66
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	66
C. Analisis Regresi Logistik .....	71
a. Uji Keseluruhan Model Fit ( <i>Overall Model Fit Test</i> ).....	74
b. Uji Kelayakan ( <i>Goodness of Fit Test</i> ) .....	76
c. Uji Multikolinearitas.....	77
d. Uji Koefisien Determinasi ( <i>R Square</i> ) .....	78
e. Matriks Klasifikasi.....	78
D. Pengujian Hipotesis .....	80
a. Uji Parsial ( <i>Uji Wald</i> ) .....	81
b. Uji Simultan ( <i>Uji F</i> ).....	83
E. Pembahasan Hasil Penelitian.....	84
a. Pengaruh <i>Debt Default</i> terhadap pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	84
b. Pengaruh <i>Audit Lag</i> terhadap pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	85



c. Reputasi Kantor Akuntan Publik memoderasi pengaruh <i>Debt Default</i> terhadap pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	88
d. Reputasi Kantor Akuntan Publik memoderasi pengaruh <i>Audit Lag</i> terhadap pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	90
<b>BAB V   SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>98</b>
A. Simpulan.....	98
B. Saran.....	99
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>102</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>108</b>



## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
Gambar 2.1	Pedoman Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	26
Gambar 2.2	Rerangka Pemikiran .....	47



## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman.....
Tabel 4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	67
Tabel 4.2	Analisis Regresi Logistik .....	72
Tabel 4.3	<i>-2 log likelihood (Block Number=0)</i> .....	74
Tabel 4.4	<i>-2 log likelihood (Block Number=1)</i> .....	75
Tabel 4.5	Perbandingan Nilai <i>-2 log likelihood (Block Number=0)</i> dengan <i>-2 log likelihood (Block Number=1)</i> .....	75
Tabel 4.6	Uji Kelayakan.....	76
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinearitas .....	77
Tabel 4.8	Uji Koefisien Determinasi.....	78
Tabel 4.9	Matriks Klasifikasi .....	79
Tabel 4.10	Hasil Uji Signifikansi .....	80
Tabel 4.11	Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	80
Tabel 4.12	Uji Simultan.....	83
Tabel 4.13	Matriks Perbandingan Dengan Penelitian Sebelumnya .....	93

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Sampel.....	108
Lampiran 2	Daftar Tabulasi Data.....	109
Lampiran 3	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	113
Lampiran 4	Hasil Uji Analisis Regresi Logistik.....	113
Lampiran 5	<i>-2 log likelihood (Block Number=0)</i> .....	113
Lampiran 6	<i>-2 log likelihood (Block Number=1)</i> .....	114
Lampiran 7	Hasil Uji Kelayakan .....	114
Lampiran 8	Hasil Uji Multikolinearitas .....	115
Lampiran 9	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	115
Lampiran 10	Hasil Uji Matriks Korelasi .....	115
Lampiran 11	Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	116
Lampiran 12	Hasil Uji Simultan.....	116

