

**PENGARUH AUDIT *LAG*, KUALITAS AUDIT  
DAN *LEVERAGE* TERHADAP OPINI  
*AUDIT GOING CONCERN*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang  
Konsumen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2016 - 2018)**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Nama : Dwi Alviyanti  
NIM : 43218120165**

**Dosen Pembimbing : Anna Christin Silaban**

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

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dwi Alviyanti  
NIM : 43218120165  
Program Studi : Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya

Jakarta, 11 Januari 2021

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



**Dwi Alviyanti**

**NIM. 43218120165**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dwi Alviyanti  
NIM : 43218120165  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Lag, Kualitas Audit, dan Leverage Terhadap  
Opini Audit Going Concern  
Tanggal Lulus Ujian: 25 Februari 2021

Disahkan oleh:

Pembimbing,



Anna Christin Silaban, SE., M.Si., CA

Tanggal:

Ketua Penguji,



Drs. Marsyaf, Ak., M.Ak., CA

Tanggal:

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Dekan,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal:

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal:

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Audit Lag*, Kualitas Audit dan *Leverage* terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada perusahaan Manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) di periode 2016 - 2018. Opini audit *going concern* merupakan tanda perusahaan yang mendapat penilaian dari auditor mengenai keberlangsungan usahanya. Independen Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Audit lag* yang di proksikan dengan tanggal pembukuan pertahunan sampai dengan tanggal penerbitan Laporan Keuangan Auditan, Kualitas audit diproksi menggunakan reputasi KAP the big four atau KAP *non-the big four* dan *leverage* di proksikan menggunakan debt rasio. Objek penelitian yang digunakan adalah 33 perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang di pilih berdasarkan metode pengambilan sampel non-probabilitas yaitu dengan menggunakan metode purposive sampling. Penelitian ini menggunakan pengolahan data analisis regresi logistik menggunakan SPSS versi 26. Hasil penelitian ini adalah *audit lag* berpengaruh negatif terhadap opini *going concern*, sedangkan kualitas audit dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap opini *going concern*.

**Kata kunci:** *Audit Lag*, Kualitas Audit, *Leverage*, Opini Audit *Going Concern*.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*This research aims to determine the effect of Audit Lag, Audit Quality and Leverage on the survival Going Concern audit opinion of manufacturing companies engaged in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in the 2016-2018 period. Going concern audit opinion is a sign of a company that has received an assessment from the auditor regarding its going concern. The Independent variable that been used in this research is Audit lag, which is proxied by the calculation from the date of the bookkeeping of the annual financial statements to the date of the annual audited financial statements issued by the auditor, audit quality is proxied using the reputation of the big four or non-the big four KAP and leverage is proxied using a debt ratio. The research object used 33 manufacturing companies in the consumer goods sector which were selected based on the non-probability sampling method. This study uses logistic regression analysis data processing by SPSS version 26. The results of this research are that audit lag has a negative effect on audit opini going-concern, while audit quality and leverage have negative effect on audit opini going concern.*

**Keywords :** *Audit Lag, Audit Quality, Leverage, Going Concern Audit Opinion.*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah Yang Maha Esa, Penulisan panjatkan puja dan puji syukur atas kehadiratnya, yang telah melimpahkan rahmatnya, sehingga penulisan dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul “ **Pengaruh *Audit Lag*, Kualitas Audit dan *Leverage* terhadap Opini Audit *Going Concern***” tepat pada waktunya. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Anna Christin Silaban, SE., Ak MM., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis hanturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof Dr. Ngadino Surip Dipo Sumarto, Ms., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Bapak Fardinal, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Caturida Meiwanto, SE, M.Ak, selaku dosen pembimbing dalam Akademi di Universitas Mercu Buana yang membantu dalam proses perkuliahan.
5. Seluruh dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulisan serta memberi semangat yang luar biasa dalam menyelesaikan Skripsi ini.
7. Chiao Chien Chiang untuk orang yang istimewa dalam hidup saya. Terimakasih telah memberikan semua perhatian, waktu, material, motivasi, doa dan semangat dalam penyelesaian tugas akhir ini tiada hentinya.
8. Teman-teman seperjuangan saya Angkatan Akuntansi 2018.
9. Lidya, Anna, dan Seprilla, Kris Monita tanpa inspirasi, dorongan, dukungan dan selalu setia menemani dan mendukung dalam penyusunan proposal skripsi ini.
10. Pihak- pihak lain yang tidak bias penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan dan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 11 Januari 2021



**Dwi Alviyanti**  
NIM. 43218120165





## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>10</b>
A. Kajian Pustaka .....	10
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2. Teori Signal ( <i>Signaling Theory</i> ).....	11
3. <i>Audit Lag</i> .....	14
4. Kualitas Audit.....	15
5. <i>Leverage</i> .....	17
6. Opini Audit.....	21

7. <i>Going Concern</i> .....	24
8. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	25
B. Penelitian Terdahulu.....	27
C. Kerangka pemikiran dan Pengembangan Hipotesis .....	32
1. Pengaruh <i>Audit Lag</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	33
2. Pengaruh Kualitas Audit terhadap opini audit <i>going concern</i> .....	34
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Opini <i>Going Concern</i> .....	35
D. Hipotesis .....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>37</b>
A. Waktu Dan Tempat Penelitian .....	37
B. Desain Penelitian .....	37
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	38
1. Variabel Dependen .....	38
2. Variabel Independen.....	39
D. Populasi dan Sampel penelitian.....	42
E. Teknik Pengumpulan.....	44
F. Metode Analisis Data .....	44
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	45
2. Uji Kelayakan Model Regresi .....	46
3. Uji Kesesuaian Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) ....	46
4. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R square</i> ).....	47
5. Analisis Regresi Logistik .....	47

<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>49</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	49
B. Statistik Deskriptif.....	49
C. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian .....	52
1. Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit Test</i> ) .....	52
2. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	53
3. Koefisien Determinasi (Modal Summary) .....	55
D. Pembahasan Hasil Penelitian.....	58
1. Pengaruh <i>audit lag</i> terhadap opini audit going concern.....	59
2. Pengaruh kualitas audit terhadap opini audit <i>going concern</i> .....	60
3. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap opini audit <i>going concern</i> . ....	61
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>64</b>
A. Kesimpulan.....	64
B. Saran.....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>66</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>69</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	36
------------------------------------	----



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	42
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel .....	43
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian .....	43
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	49
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistika Deskriptif .....	50
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Audit .....	51
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Variabel Opini Audit Going Concern.....	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	52
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Model Fit (-Log Likelihood Awal).....	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Keseluruhan Model Akhir .....	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Keseluruhan Model (Uji F) .....	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	55
Tabel 4.10 Hasil Matriks Klarifikasi.....	56
Tabel 4.11 Uji Koefisien Regresi Logistik (Uji Wald) .....	57
Tabel 4.12 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	58