

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*, KUALITAS AUDIT,
DAN *AUDIT REPORT LAG* TERHADAP OPINI *AUDIT GOING CONCERN***

Skripsi diajukan untuk melengkapi
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Oleh :

Dede Yusuf

NPM : 41183403190057



Strata 1

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM "45" BEKASI
2024

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*, KUALITAS
AUDIT, DAN AUDIT *REPORT LAG* TERHADAP OPINI *AUDIT GOING
CONCERN***

Tanggal : 17 September 2024

Oleh :

Dede Yusuf

41183403190057

Disetujui,
Pembimbing



Anisa Putri S. E., M. M.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*, KUALITAS
AUDIT, DAN AUDIT *REPORT LAG* TERHADAP OPINI *AUDIT GOING
CONCERN***

Tanggal : 30 September 2024

Oleh :

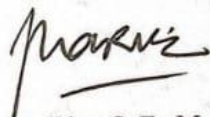
Dede Yusuf

41183403190057

Diuji oleh,

Penguji I

Penguji II



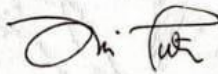
Nurma Risa, S. E., M. Ak., CA., BKP



Yuha Nadhirah Qintharah, S. E., M. Ak.

Mengetahui,

Pembimbing



Anisa Putri S. E., M. M.

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dede Yusuf
NPM : 41183403190057
Program Studi : Akuntansi S-1
Fakultas : Ekonomi
E-mail : dedeyusufwof009@gmail.com
No. HP : 085779131535

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit *Temure*, Kualitas Audit, Dan Audit *Report Lag* Terhadap Opini Audit *Going Concern*” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila dikemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia menerima sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 30 September 2024

Yang membuat pernyataan


Dede Yusuf

ABSTRAK

Dede Yusuf (41183403190057)

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Kualitas Audit dan Audit Report Lag Terhadap Opini Audit Going Concern.

XIV + 121 halaman + 10 tabel + 1 gambar + 16 lampiran.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Kualitas Audit, Audit Report Lag, Opini Audit Going Concern.

Opini audit *going concern* merupakan jenis opini yang dikeluarkan oleh auditor yang bertujuan untuk memastikan apakah perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya atau tidak. Pemberian opini audit *going concern* tidak lain adalah keraguan auditor terhadap klien terkait kelangsungan perusahaannya. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit *Tenure*, Kualitas Audit dan Audit *Report Lag* terhadap Opini Audit *Going Concern*. Data dianalisis dengan model analisis regresi logistik, dikarenakan variabel dependen merupakan variabel *dummy*. Data dalam penelitian ini merupakan data sekunder dan diolah menggunakan IBM SPSS 23 yang berupa laporan keuangan tahunan perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2021 – 2023, dengan metode *purposive sampling* dan terdapat 294 sampel data yang digunakan dalam penelitian ini.

Variabel ukuran perusahaan diukur menggunakan logaritma natural dari total aset, variabel audit tenure diukur menggunakan skala interval tahun perikatan KAP, variabel kualitas audit diukur menggunakan ukuran KAP (KAP *Big Four* dan *non Big Four*), variabel audit report lag diukur menggunakan selisih antara tanggal laporan audit dengan tanggal laporan keuangan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*, audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, kualitas audit tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern* dan audit report lag berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*.

ABSTRACT

Dede Yusuf (41183403190057)

The Influence of Company Size, Audit Tenure, Audit Quality and Audit Report Lag on Going Concern Audit Opinions.

XIV + 121 pages + 10 tables + 1 figure + 16 appendices.

Keywords: Company Size, Audit Tenure, Audit Quality, Audit Report Lag, Going Concern Audit Opinion.

A going concern audit opinion is a type of opinion issued by an auditor which aims to ascertain whether the company can maintain its survival or not. Providing a going concern audit opinion is nothing more than the auditor's doubts about the client regarding the continuity of the company. This research was conducted to determine the influence of Company Size, Audit Tenure, Audit Quality and Audit Report Lag on Going Concern Audit Opinions. Data were analyzed using a logistic regression analysis model, because the dependent variable is a dummy variable. The data in this research is secondary data and was processed using IBM SPSS 23 in the form of annual financial reports of primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 2021 - 2023, using a purposive sampling method and there were 294 data samples used in this research.

The company size variable is measured using the natural logarithm of total assets, the audit tenure variable is measured using the KAP engagement year interval scale, the audit quality variable is measured using KAP size (Big Four and non-Big Four KAPs), the audit report lag variable is measured using the difference between audit report dates with the date of the financial statements. The results of this research show that company size has a positive effect on going concern audit opinion, audit tenure has no effect on going concern audit opinion, audit quality has no effect on going concern audit opinion and audit report lag has a positive effect on going concern audit opinion.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmaanirrohiim,

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan ridho Nya kepada penulis sehingga dapat menjalankan proses pendidikan akademis sampai menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit *Tenure*, Kualitas Audit, Dan Audit *Report Lag* Terhadap Opini Audit *Going Concern*”. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam 45 Bekasi. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih atas segala dukungan, bimbingan serta saran kepada :

1. Ibu Anisa Putri S. E.,M. M. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan, arahan, masukan dan motivasi serta meluangkan waktu kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam 45 Bekasi.
3. Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam 45 Bekasi.
4. Seluruh dosen dan staff Fakultas Ekonomi Universitas Islam 45 Bekasi yang telah memberikan ilmu pengetahuan semasa perkuliahan serta membantu kelancaran dalam administrasi selama penulisan skripsi.
5. Orang tua tercinta, bapak Samsul Aripin dan ibu Elly Hirdawati serta Gilang Herdiansyah selaku adik tersayang dan keluarga besar penulis. Terima kasih atas jasa, kasih sayang, doa, dukungan moral maupun materil yang tak terhingga sehingga penulis bersemangat dan termotivasi untuk dapat menyelesaikan studi ini dengan baik.

6. Ika Nofia Andriyani yang telah memberikan segala dukungan & doa serta telah menemani, membantu dan mensupport penulis untuk bisa menyelesaikan skripsi ini.
7. Untuk diri sendiri, terima kasih karena sudah luar biasa berjuang dan bertahan sampai sejauh ini, skripsi ini menjadi salah satu pembuktian bahwa saya mampu menyelesaikannya. Terima kasih untuk setiap hal pahit dan sulit yang telah dilalui.
8. Teman Seperjuangan Muhammad Rozaq Alhadi dan Muhammad Raihan Widiyana terima kasih telah menjadi teman seperjuangan dalam suka dan duka dibangku perkuliahan, yang selalu bersedia membantu, mengingatkan dan memberikan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh teman satu kelas Akuntansi 2019 terima kasih atas kebersamaan dan telah memberikan kenangan yang indah pada masa kuliah.
10. Sahabat penulis Aditya Yuda Priana dan Doni Irawan atas segala dukungan dan motivasi yang diberikan kepada penulis.
11. Semua pihak yang telah membantu, memberikan dukungan serta doa kepada penulis, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, maka dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun dalam penyempurnaan skripsi ini. Serta besar harapan penulis bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak. Aamiin.

Terima kasih

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Bekasi, 30 September 2024

Yang membuat pernyataan

Dede Yusuf

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
11.1 Latar Belakang Penelitian	1
11.2 Rumusan Masalah	4
11.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
11.3.1 Tujuan Penelitian.....	5
11.3.2 Manfaat Penelitian.....	5
11.4 Ruang Lingkup Dan Pembatasan Masalah.....	6
11.5 Sistematika Pelaporan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Kajian Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.1.2 Opini Audit Going Concern	9

2.1.3	Ukuran Perusahaan.....	11
2.1.4	Audit <i>Tenure</i>	12
2.1.5	Kualitas Audit.....	12
2.1.6	Audit Report Lag.....	13
2.2	Penelitian Terdahulu.....	14
2.3	Kerangka Pemikiran.....	20
2.4	Pengembangan Hipotesis	20
2.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	20
2.4.2	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	21
2.4.3	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	22
2.4.4	Pengaruh Audit Report Lag Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	23
BAB III METODE PENELITIAN		23
3.1	Jenis Penelitian.....	23
3.1.1	Metode Penelitian.....	23
3.1.2	Populasi dan Sampel Penelitian	23
3.1.3	Jenis dan Sumber Data	24
3.2	Teknik Pengumpulan Data	24
3.3	Operasional Variabel Penelitian	24
3.3.1	Opini Audit <i>Going Concern</i> (OAGC)	24
3.3.2	Ukuran Perusahaan (UP).....	25
3.3.3	Audit <i>Tenure</i> (AT).....	25
3.3.4	Kualitas Audit (KA)	25
3.3.5	Audit <i>Report Lag</i> (ARL).....	26
3.4	Metode Analisis Data	26

3.4.1 Uji Statistik Deskriptif	26
3.4.2 Analisis Regresi Logistik	27
3.4.3 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lameshow's</i>).....	27
3.4.4 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	28
3.4.5 Uji Koefisien Determinasi (<i>Negalkerke R Square</i>)	28
3.4.6 Uji Matriks Klarifikasi	29
3.4.7 Uji Hipotesis.....	29
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	30
4.1 Hasil Penelitian	30
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	30
4.1.2 Analisis Data Penelitian	31
4.2 Pembahasan.....	41
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	41
4.2.2 Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	43
4.2.3 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	44
4.2.4 Pengaruh Audit <i>Report Lag</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	44
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	45
5.1 Simpulan	45
5.2 Saran.....	45
DAFTAR PUSTAKA	46
LAMPIRAN	51
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	120

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian	30
Tabel 4. 2 Uji Statistik Deskriptif.....	31
Tabel 4. 3 Analisis Regresi Logistik.....	35
Tabel 4. 4 Uji Hosmer and Lameshow's.....	36
Tabel 4. 5 Uji Block Number 0	37
Tabel 4. 6 Uji Block Number 1	37
Tabel 4. 7 Uji Nagelkerke R Square	38
Tabel 4. 8 Uji Matriks Klasifikasi.....	39
Tabel 4. 9 Uji Hipotesis	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	20
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan.....	51
Lampiran 2 Data Opini Audit <i>Going Concern</i>	55
Lampiran 3 Data Ukuran Perusahaan.....	66
Lampiran 4 Data Audit <i>Tenure</i>	76
Lampiran 5 Data Kualitas Audit.....	89
Lampiran 6 Data Audit <i>Report Lag</i>	101
Lampiran 7 Hasil Statistik Deskriptif.....	112
Lampiran 8 Hasil Analisis Regresi Logistik.....	112
Lampiran 9 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	112
Lampiran 10 Hasil Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit).....	113
Lampiran 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	115
Lampiran 12 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	115
Lampiran 13 Hasil Uji Hipotesis	115
Lampiran 14 Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi	116
Lampiran 15 Kartu Bimbingan.....	117
Lampiran 16 Kartu Seminar Proposal	118

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN AUDIT TENURE KUALITAS AUDIT DAN AUDIT REPORT LAG TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN

ORIGINALITY REPORT

25%	27%	17%	21%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	Submitted to Universitas Nasional Student Paper	3%
2	www.researchgate.net Internet Source	2%
3	Submitted to Binus University International Student Paper	2%
4	eprints.iain-surakarta.ac.id Internet Source	1%
5	dspace.uii.ac.id Internet Source	1%
6	dirdosen.budiluhur.ac.id Internet Source	1%
7	repository.uin-suska.ac.id Internet Source	1%
8	epub.imandiri.id Internet Source	1%

positori.usu.ac.id