

**PENGARUH AUDIT DELAY, KONDISI KEUANGAN,
DISCLOSURE DAN OPINI AUDIT SEBELUMNYA
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017)



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
JAKARTA
2020**

**PENGARUH AUDIT DELAY, KONDISI KEUANGAN,
DISCLOSURE DAN OPINI AUDIT SEBELUMNYA
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017)



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
JAKARTA
2020**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Adira Desrizky Achmad Pratomo

NIM : 041502503125144

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan)

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Bekasi, 24 Februari 2020



(Adira Desrizky Achmad Pratomo)

041502503125144

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : ADIRA DESRIZKY ACHMAD PRATOMO
NIM : 041502503125144
JURUSAN : AKUNTANSI
KONSENTRASI : AUDIT
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH AUDIT DELAY, KONDISI KEUANGAN, DISCLOSURE DAN OPINI AUDIT SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN.

TANGGAL UJIAN : 24 FEBRUARI 2020

BEKASI, 24 FEBRUARI 2020

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I




(Natrion, ST . SE., M.AK)




(Christina SE.,M.Si)

Dekan

Ketua Jurusan



(GL. Hery Prasetya, SE., MM)



(Tagor Darius Sidauruk, SE, M.Si)

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH AUDIT DELAY, KONDISI KEUANGAN, DISCLOSURE
DAN OPINI AUDIT SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI
AUDIT GOING CONCERN**

OLEH:

NAMA : ADIRA DESRIZKY ACHMAD PRATOMO

NIM : 041502503125144

Telah dipertahankan didepan penguji pada tanggal

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Ketua Penguji / Pembimbing I

(Christina SE.,M.Si)

Anggota Penguji



(Natrion, ST. SE, M.AK)

Anggota Penguji



(Tagor Darius Sidauruk, SE, M.Si)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah. Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran ALLAH SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH AUDIT DELAY, KONDISI KEUANGAN, DISCLOSURE DAN OPINI AUDIT SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2017)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.

Penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moral maupun materiil sehingga skripsi ini dapat selesai. Selain itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dra. Merry L, Panjaitan, MM, MBA selaku Rektor Universitas Satya Negara Indonesia
2. Bapak Hery Prasetya, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.
3. Bapak Tagor Darius Sidauruk, SE, M.Si selaku Kepala Jurusan Akuntansi Universitas Satya Negara Indonesia.

4. Ibu Christina SE.,M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang sangat bersedia meluangkan waktu dan juga memberikan ilmu dalam membimbing penulis dalam penyusunan skripsi.
5. Bapak Natrion, ST. SE,M.AK selaku Dosen Pembimbing II yang membantu penulis dalam menyempurnakan tulisan skripsi penulis sehingga menjadi lebih baik.
6. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.
7. Seluruh Staf Tata Usaha Universitas Satya Negara Indonesia yang telah memberikan dukungannya sehingga proses belajar menjadi nyaman.
8. Kedua orang tua tercinta (Bapak Priyo dan Ibu Sad Dinnie), adik-adik saya beserta keluarga besar yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materil serta doa-doa yang tiada hentinya.
9. Rini Dwi Wijayanti,S.Si yang selalu mengingatkan, memberikan semangat dan dukungan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi dan lulus Sarjana Strata satu.
10. Kepada teman-teman satu perjuangan Novi,Indri,Tika, dan Yulqina yang sama-sama berjuang untuk me
11. Bapak Yudi Siswanto, SE,MM yang memberikan banyak ilmu dan juga rekan-rekan kerja PT YCH Indonesia yang memberikan kesempatan menyelesaikan skripsi sambil bekerja bersama kalian.
12. Kepada pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Dalam Penyusunan ini penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan baik dalam isi maupun bahasanya, dikarenakan keterbatasan pengetahuan. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan ilmu pengetahuan bagi kita semua.

Bekasi, 24 Februari 2020



Adira Desrizky A.P

ABSTRACT

The main goal was established by the company to make a profit. Earnings are expected to maintain the viability of the company. In addition to examining the company's financial statements, auditors are also expected to be able to predict and assess the ability of corporate entities to maintain the company's survival. The auditor will give a going concern audit opinion if there are doubts about the sustainability of the business. Required factors are needed that are used as benchmarks for auditors to issue going-concern audit opinions. This research was conducted with the aim to determine the effect of audit delay, financial condition, disclosure, and previous audit opinion on going concern audit acceptance.

This study uses secondary data obtained from financial reports and independent auditor's reports which are published through the official website of the Indonesia Stock Exchange. The sample of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013-2017. Sampling using purposive sampling method and obtained as many as 35 companies used as samples in this study. Hypothesis testing is done using logistic regression.

The test results show that the audit delay, financial condition and disclosure variables do not significantly influence the going concern audit acceptance. Previous audit opinion variables significantly influence the going concern audit acceptance.

Keywords: going concern audit, audit delay, financial condition, disclosure, previous audit opinion.

ABSTRAK

Tujuan utama didirikan perusahaan untuk memperoleh laba. Perolehan laba diharapkan dapat mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan. Tugas auditor selain memeriksa laporan keuangan perusahaan diharapkan juga dapat memprediksi dan menilai kemampuan entitas perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan. Auditor akan memberikan opini audit *going concern* jika terdapat keraguan terhadap keberlanjutan usahanya. Diperlukan faktor-faktor yang diperlukan yang digunakan sebagai tolok ukur auditor untuk mengeluarkan opini audit *going concern*. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh audit delay, kondisi keuangan, *disclosure*, dan opini audit sebelumnya terhadap penerimaan audit *going concern*.

Penelitian ini menggunakan data Sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan auditor independen yang dipublikasikan melalui website resmi Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017. Pengambilan sampel dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 35 perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian ini. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan regresi logistik.

Dari hasil pengujian menunjukkan bahwa variabel audit delay, kondisi keuangan dan *disclosure* tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan audit *going concern*. Variabel opini audit sebelumnya berpengaruh signifikan terhadap penerimaan audit *going concern*.

Kata Kunci *Opini audit *going concern*, audit delay, kondisi keuangan, *disclosure*, opini audit sebelumnya.*

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan dan Kegunaan penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORITIS	8
2.1 Audit	8
2.1.1 Pengertian Audit	8
2.1.2 Tujuan Audit	9
2.1.3 Jenis Audit	10
2.1.4 Standar Audit	11

2.1.5 Jenis-Jenis Auditor	12
2.1.6 Opini Audit	13
2.2 Opini Audit <i>Going Concern</i>	19
2.3 Audit Delay	21
2.4 Kondisi Keuangan Perusahaan	23
2.5 <i>Disclosure</i>	24
2.6 Opini Audit Tahun Sebelumnya	27
2.7 Penelitian Terdahulu	28
2.8 Kerangka Pemikiran	29
2.9 Hubungan Antar Variabel Penelitian	30
2.9.1 Audit Delay Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	30
2.9.2 Kondisi Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	31
2.9.3 <i>Disclosure</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	32
2.9.4 Opini Audit Sebelumnya Terhadap Penerimaan Audit <i>Going Concern</i>	32

BAB III METODOLOGI PENELITIAN 34

3.1 Waktu dan Tempat Penelitian	34
3.1.1 Waktu Penelitian	34
3.1.2 Tempat Penelitian	34

3.2 Desain Penelitian	34
3.3 Hipotesis	34
3.4 Variabel dan Skala Pengukuran	36
3.4.1 Variabel Dependen	36
3.4.2 Variabel Independen	36
3.4.2.1 Audit Delay	36
3.4.2.2 Kondisi Keuangan	37
3.4.2.3 Disclosure	37
3.4.2.4 Opini Audit Sebelumnya	38
3.4.3 Skala Pengukuran	39
3.5 Metode Pengumpulan Data	39
3.6 Jenis Data	40
3.7 Populasi Sampel	40
3.8 Metode Analisis Data	41
3.8.1 Analisis Statistik Deskriptif	41
3.8.2 Analisis Regresi Logistik	41
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian	45
4.2 Metode Analisis Data	47
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	47
4.3 Uji Hipotesis	50
4.3.1 Menguji Kelayakan Model Regresi	50
4.3.2 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	51

4.3.3 Pengujian Secara Parsial	53
4.3.4 Uji Omnibus (<i>Overall Test</i>)	56
4.3.5 Koefisien Determinasi	57
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	57
4.4.1 Pengaruh Audit Delay (X_1) Terhadap Penerimaan Opini Audit Going concern (Y)	57
4.4.2 Pengaruh Kondisi Keuangan (X_2) Terhadap Penerimaan Opini Audit Going concern (Y)	58
4.4.3 Pengaruh <i>Disclosure</i> (X_3) Terhadap Penerimaan Opini Audit Going concern (Y)	59
4.4.4 Pengaruh Opini Audit Sebelumnya (X_3) Terhadap Penerimaan Opini Audit Going concern (Y)	60
4.4.5 Pengaruh Audit Delay (X_1), Kondisi Keuangan (X_2), <i>Disclosure</i> (X_3), Opini Audit Sebelumnya (X_4) terhadap Penerimaan Opini Audit Going concern (Y)	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	62
5.1 Kesimpulan	62
5.2 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	65

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 <i>Disclosure</i> Item	25
2.2 Penelitian Sebelumnya	28
3.1 Skala Pengukuran	39
4.1 Proses Seleksi Sampel	46
4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	46
4.3 Statistik Deskriptif	48
4.4 Kelayakan Model Regresi	50
4.5 <i>Overall model fit (Blok 0 = Beginning Block)</i>	51
4.6 <i>Overall model fit (Blok 1 : Method = Enter)</i>	52
4.7 Hasil Uji Regresi Logistik	53
4.8 Uji Omnibus	56
4.9 Koefisien Determinasi	57



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Pemikiran	30



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Daftar Riwayat Hidup	69
2. Daftar Nama Perusahaan	70
3. Tabulasi Data	71
4. Hasil Olah SPSS	76
5. Opini Auditor PT. Asia Pasific Investama (MYTX)	81

