

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, INDEPENDENSI AUDITOR,
AUDIT LAG, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA
TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2014)**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN
PERSYARATAN DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA
AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



DIAJUKAN OLEH

DEBBYE ADRIA HUTAGALUNG

NIM: 041113111

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2016

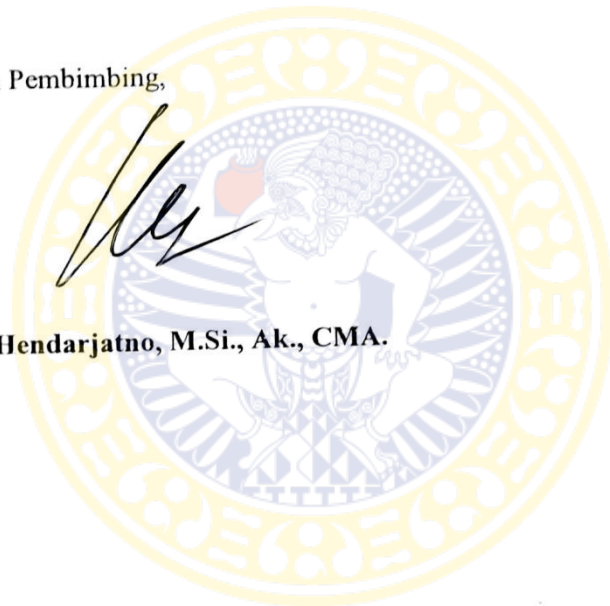
Surabaya, *20 Januari 2016*

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,



Drs. Hendarjatno, M.Si., Ak., CMA.



SKRIPSI

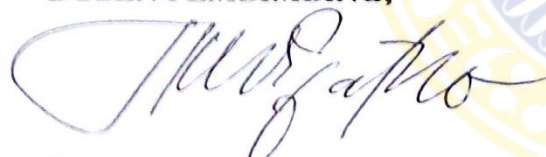
**PENGARUH KUALITAS AUDIT, INDEPENDENSI AUDITOR, *AUDIT LAG*, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP
PEMBERIAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2014)**

**DIAJUKAN OLEH
DEBBYE ADRIA HUTAGALUNG
NIM : 041113111**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH :

DOSEN PEMBIMBING,



**Drs. Hendarjatno, M.Si., Ak., CMA.
NIP. 195303151988101001**

Tanggal.....

12 Feb. 2016

KETUA PROGRAM STUDI



**Ade Palupi, SE., MPPM., Ph.D, Ak.
NIP. 197110142000032001**

Tanggal.....

15/02/2016

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Debbye Adria Hutagalung, 041113111), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 12 Februari 2016



Debbye Adria Hutagalung
NIM.: 041113111

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan rasa puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Kuasa atas berkat pengasihannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kualitas Audit, Independensi Auditor, *Audit Lag*, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern*” sebagai persyaratan dalam rangka meraih gelar sarjana akuntansi di Universitas Airlangga Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan tidak lepas dari bantuan lingkungan sekitar, untuk itu pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus atas kasih karuniaNya yang menuntun untuk tetap semangat dan berpengharapan penuh untuk menyelesaikan skripsi.
2. Prof. Dr.Hj. Dian Agustia, SE.,M.Si.,Ak. Selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Drs. Hendarjatno, M.Si., Ak., CMA selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu dan membimbing penyelesaian skripsi.
4. Ade Palupi, SE., MPPM., Ph.D, Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
5. Dra.Yustrida Bernawati, M.Si.,Ak.,CMA selaku dosen wali penulis.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga atas segala ilmu yang diberikan selama penulis mengikuti perkuliahan dan

seluruh staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga atas segala bantuannya dalam membantu dalam kelancaran administrasi.

7. Kedua orangtua penulis Bapak D.L. Hutagalung dan Mamak R. Buaton, yang memberikan dukungan moril, kebaikan, pengorbanan, cinta dan kasih sayang, kepercayaan, kesabaran, materiil, serta doa yang tak tak terhingga, sehingga penulis tetap semangat dalam menyelesaikan studi serta skripsi. Terima kasih Bapak dan Mamakku sayang yang selalu menjadi inspirasi di hidupku.
8. Kakakku Rini Wiratni, adekku Wella Connyta, D. Fadel Sion dan D. Welvin, saudara sekaligus sahabat terbaik yang selalu berdoa, memberi dukungan dan kasih sayang yang tiada henti untuk penulis.
9. Untuk edak Dwita Marbun, Midauli Panjaitan, dan Zema. Terima kasih untuk persahabatan yang terjalin hingga saat ini, dukungan dan bantuan kalian selama kuliah serta berjuang bersama menyelesaikan skripsi untuk mendapatkan gelar sarjana Akuntansi.
10. Spesial kepada Abang Prince Joy Monara Paskah Sormin. Terima kasih telah menjadi sahabat, soulmate, teman bertukar pikiran, dukungan dan doa kepada penulis yang tiada henti. *I Love You*.
11. Untuk grup „liburan“ yang jarang liburan Christian Situmorang, Liumone, Raditya, dan Limuel, yang selalu membawa suasana bahagia saat berkumpul. Terima kasih buat segala kebaikan yang diberikan kepada penulis.

12. Untuk Odilia Panggabean Akuntansi 2012 yang membantu penulis selama kuliah dan teman bertukar pikiran mengenai materi perkuliahan, dan segala bantuan yang telah diberikan kepada penulis.
13. Untuk Febi Karina, Mbak Isni dan Mbak Danar yang selalu memberi semangat kepada penulis untuk secepatnya menyelesaikan skripsi.
14. Untuk keluarga PD FEB dan KKN 50 Tempuran yang turut mendoakan dan memberi semangat kepada penulis.
15. Untuk teman teman Akuntansi 2011 Universitas Airlangga atas kebersamaan, kerjasama, bantuan dan motivasinya. *See you on top guys.*
16. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya, Januari 2016

Penulis

Debbye Adria Hutagalung

NIM : 041113111

ABSTRAK

Laporan keuangan adalah bagian penting dalam hal ini karena menjadi informasi utama yang dibutuhkan oleh calon investor. Peran auditor penting dalam laporan keuangan yang akan dipublikasikan ini penting, selain diwajibkan oleh Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam), jika laporan keuangan telah diaudit auditor, maka akan diberikan opini audit sehingga lebih dipercayai oleh pemakai laporan keuangan dalam mengambil keputusan. Opini audit *going concern* muncul pada saat auditor ragu atas keberlangsungan usaha perusahaan. Penelitian ini bertujuan mengetahui pengaruh kualitas audit, independensi auditor, *audit lag*, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap pemberian opini audit *going concern*. Hipotesis yang diajukan peneliti adalah (1) Kualitas audit berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*, (2) Independensi auditor berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*, (3) *Audit lag* berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*, (4) Opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*.

Penelitian ini menggunakan 22 perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2009-2014. Sampel yang dipilih dalam penelitian ini menggunakan metode target populasi. Data penelitian ini menggunakan analisis uji analisis regresi logistik dengan bantuan software SPSS 20.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit, independensi auditor, *audit lag* dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*. Sedangkan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*.

Kata Kunci: *Kualitas Audit, Independensi Auditor, Audit Lag, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Opini Audit Going Concern.*

ABSTRACT

The financial statements are an important part of this is due to become the main information required by potential investors. The auditor's role is important in the financial statements to be published is notable, other than as required by Bapepam, if the financial report has been audited, the auditor will be given so that more audit opinion is held by financial reporting users in taking decisions. Audit opinion going concern arises at the time the auditor doubtful over the sustainability of the company's business. This research aims to know the influence of the quality of the audit, the independence of the auditor, the audit the audit opinion, and lag the previous year against awarding the audit opinion going concern. the hypothesis proposed researcher is (1) the quality audit awarding the audit opinions affect going concern, (2) the independence of the auditor the audit opinion granting to going concern Audit, (3) the lag effect on awarding the audit opinion going concern, (4) the audit Opinion in previous years to the granting of the audit opinion of going concern.

This research uses 22 industrial companies of consumer goods that are listed on the Indonesia stock exchange (IDX) of 2009-2014. The selected samples in this study using the method of the target population. This research data using logistic regression analysis to test analysis with the help of SPSS software.

The results shows that the auditor independence, audit lag and prior year audit opinion affect to the granting of going concern audit opinion. While audit quality does not affect to the granting of going concern audit opinion.

Keywords: Audit Quality, Auditor Independence, Audit lag, Prior Year audit Opinion, Going Concern Audit Opinion.

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	i
HALAMAN PERNYATAAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>.....	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	11
2.1.2 Opini Audit	13
2.1.3 Opini Audit <i>Going Concern</i>	16
2.1.4 Kualitas Audit	19

2.1.5 Independensi Auditor	20
2.1.6 <i>Audit Lag</i>	21
2.1.7 Opini Audit tahun Sebelumnya	22
2.2 Penelitian Sebelumnya	23
2.3 Hipotesis	27
2.3.1 Pengaruh kualitas audit terhadap opini audit <i>going concern</i>	27
2.3.2 Pengaruh Independensi Auditor terhadap pemberian opini audit <i>going concern</i>	27
2.3.3 Pengaruh <i>Audit Lag</i> terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	28
2.3.4 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	29
2.4 Kerangka Konseptual	29
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN	31
3.1 Pendekatan Penelitian	31
3.2 Identifikasi Variabel	32
3.3 Definisi Operasional Variabel Penelitian	32
3.3.1 Kualitas Auditor (X_1)	32
3.3.2 Independensi Auditor (X_2)	33
3.3.3 <i>Audit Lag</i> (X_3)	34
3.3.4 Opini Audit Tahun Sebelumnya (X_4)	34
3.3.5 Opini Audit <i>Going Concern</i>	35
3.4. Jenis dan Sumber Data	35

3.5	Prosedur Pengumpulan Data.....	35
3.5.1	Populasi	36
3.5.2	Sampel	36
3.6	Teknik Analisis	38
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	38
3.6.2	Analisis Regresi Logistik.....	39
3.6.2.1	Menguji Kelayakan Model Regresi(<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>)	40
3.6.2.2	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>) ...	40
3.6.2.3	Uji Koefisien Determinasi (Cox and Snell"s R Square dan Nagelkerke R Square)	41
3.6.2.4	Pengujian Hipotesis Penelitian.....	42
BAB 4	ANALISA DATA DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1	Gambaran Umum Mengenai Subjek dan Objek Penelitian	43
4.2	Statistik Deskriptif	43
4.3	Analisis Model dan Pengujian Hipotesis	47
4.3.1	Analisis Regresi Logistik.....	47
4.3.1.1	Menguji Kelayakan Model Regresi	48
4.3.1.2	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model Test</i>)	49
4.3.1.3	Koefisien Determinasi (Cox and Snell R Square dan Nagelkerke R Square).....	50
4.3.1.4	Estimasi Hasil Regresi dan Interpretasinya	50
4.3.2	Pembuktian Hipotesis	53

4.3.2.1 Hipotesis 1 (satu) Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	53
4.3.2.2 Hipotesis 2 (dua) Pengaruh Independensi Auditor terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	53
4.3.2.3 Hipotesis 3 (tiga) Pengaruh <i>Audit Lag</i> terhadap Opini <i>Audit Going Concern</i>	54
4.3.2.4 Hipotesis 4 (empat) Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	55
4.3.3 Kesimpulan Pengujian Hipotesis	56
4.4 Pembahasan	56
4.4.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Pemberian Opini <i>Audit Going Concern</i>	56
4.4.2 Pengaruh Independensi Auditor terhadap Pemberian Opini <i>Audit Going Concern</i>	58
4.4.3 Pengaruh <i>Audit Lag</i> terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	59
4.4.4 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	61
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	63
5.1 Simpulan	63
5.2 Keterbatasan Penelitian	64
5.3 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	66

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Batasan Sampel	37
Tabel 4.1 Daftar Sampel Perusahaan	44
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.3 Hosmer and Lemeshow Test	48
Tabel 4.4 Uji Overall Fit Model	49
Tabel 4.5 Koefisien Determinan	50
Tabel 4.6 Estimasi Parameter dan Interpretasinya	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Pengaruh Kualitas Audit terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Pengaruh Independensi Auditor terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going concern</i>	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Pengaruh <i>Audit Lag</i> terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going concern</i>	54
Tabel 4.10 Hasil Uji Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going concern</i>	55
Tabel 4.11 Kesimpulan Pengujian Hipotesis	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual 30

