

**PENGARUH *AUDIT CLIENT TENURE*, *AUDIT LAG*, *OPINION SHOPPING*, RASIO LIKUIDITAS DAN *LEVERAGE*
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN DALAM

MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI

DEPARTEMEN AKUNTANSI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI



DIAJUKAN OLEH:

RAHMAT AKBAR SIMAMORA

NIM: 041113045

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2015

SKRIPSI

PENGARUH AUDIT CLIENT TENURE, AUDIT LAG, OPINION SHOPPING, RASIO LIKUIDITAS DAN LEVERAGE TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN

DIAJUKAN OLEH:

RAHMAT AKBAR SIMAMORA

NIM: 041113045

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



Drs. HENDARJATNO, M.Si.,Ak.,CMA,CA

TANGGAL 19/2 2015

KETUA PROGRAM STUDI,



Drs. AGUS WIDODO M, M.Si.,Ak.,CMA,CA

23/2 - 2015

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Rahmat Akbar Simamora, 041113045), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan 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 diperoleh karena karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga

Surabaya, 19 Februari 2015



Rahmat Akbar Simamora

NIM: 041113045

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kehadirat Allah SWT. Atas segala rahmat dan hidayat-Nya yang telah dilimpahkan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“pengaruh *audit client tenure*, *audit lag*, *opinion shopping*, rasio likuiditas, dan *leverage* terhadap opini audit *going concern*”**. Terima kasih kepada orang tua penulis yaitu M Safri DK Simamora dan Meiriana Pulungan, atas segala ilmu, didikan, masukan, kasih sayang, teladan, semangat, dan doa yang tiada henti-hentinya, terimakasih atas segalanya, semoga Allah SWT senantiasa melindungi dan meridhoinya. Dalam penulisan Skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak, untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Muslich Anshori, SE., M.Sc., Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Bapak Drs. Agus Widodo M, M.Si., Ak., CMA, CA selaku Ketua Departemen Akuntansi dan Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Bapak Drs. Hendarjatno.,M.Si., Ak., CMA, CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta perhatiannya dalam bimbingan selama penulisan skripsi.
4. Tim penguji Skripsi dan Ujian Komprehensif, Drs. Agus Widodo M., M.Si., Ak., CMA, CA , Drs. Hendarjatno., M.Si., Ak., CMA, CA , Drs. Murdiyati Dewi, M.Si., Ak., CA , Dra. Wiwiek Dianawati, M.Si., Ak., CMA, CA , dan Novrys Suhardianto, SE, MSA, Ak., CA yang telah memberikan masukan dan pemahaman lebih mengenai penelitian ini.
5. Bapak/ibu Dosen Fakutas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlngga yang telah memberikan ilmunya selama perkuliahan.
6. Kak Sika, Kak Letti, Fahmy, dan Mas Hari atas segala masukan serta saran selama menjalani kuliah.
7. Filmiar Yunida Nawangsari yang telah banyak memberikan waktu, masukan, saran, semangat, motivasi serta doa selama menjalani kuliah.
8. Mbak Weni, Mbak Atik, dll yang telah banyak membantu selama proses penelitian ini.
9. Teman teman seperjuangan dalam menyusun skripsi, Ninid, Fitri, Oliv, Yoga yang telah memberikan masukan dalam bentuk diskusi selama proses penyusunan skripsi ini

10. Teman teman Kelas J alias J89, Ario, Hanif, Jubrek, Angga, Mario, Edo, Fahmi, Anggita, Yogi, WPC, Vidi, Dias, dll yang telah memberikan pengalaman-pengalaman selama masa kuliah.
11. Teman-Teman KKN 49 Kelurahan Wangkal, Kabupaten Sidoarjo, Faiz, Jerry, Bang Rio, Farikha, Pupus, Dwi, Yessi, Ayu, Nita, Vanda, Iim, dan Mbak Opi yang telah memberikan pengalaman dan kesan kesan selama kegiatan KKN-BBM 49.
12. Teman-teman S1 Akuntansi 2011 lainnya yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu.

Surabaya,.....

Rahmat Akbar Simamora



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1: PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
BAB 2: TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan.....	11

2.1.2	Opini Audit.....	12
2.1.3	<i>Going Concern</i>	16
2.1.4	Opini Audit <i>Going Concern</i>	17
2.1.5	<i>Audit Client Tenure</i>	20
2.1.6	<i>Audit Lag</i>	21
2.1.7	<i>Opinion Shopping</i>	21
2.1.8	Rasio Likuiditas.....	22
2.1.9	<i>Leverage</i>	23
2.2	Penelitian Terdahulu.....	24
2.3	Hubungan Antar Variabel.....	26
2.3.1	<i>Audit Client Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	26
2.3.2	<i>Audit Lag</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	26
2.3.3	<i>Opinion Shopping</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	27
2.3.4	Rasio Likuiditas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	28
2.3.5	<i>Leverage</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	28
2.4	Kerangka Berpikir.....	29
BAB 3: METODOLOGI PENELITIAN.....		30
3.1	Pendekatan Penelitian.....	30
3.2	Variabel Penelitian.....	30
3.3	Definisi Operasional.....	30
3.3.1	Opini Audit <i>Going Concern</i>	30
3.3.2	<i>Audit Client Tenure</i>	31
3.3.3	<i>Audit Lag</i>	32
3.3.4	<i>Opinion Shopping</i>	32
3.3.5	Rasio Likuiditas.....	33
3.3.6	<i>Leverage</i>	33
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	34
3.5	Metode Pengumpulan Data.....	34
3.6	Metode Penentuan Sampel.....	34

3.7 Metode Analisis Data.....	36
3.7.1 Persamaan Regresi Logistik.....	36
3.7.2 Uji Kesesuaian Model (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	37
3.7.3 Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	37
3.7.4 Uji Koefisiensi Determinan.....	38
3.7.5 Uji Klasifikasi Model.....	38
3.7.6 Pengujian Hipotesis.....	38
BAB 4: HASIL DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1 Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian.....	40
4.2 Statistik Deskriptif	41
4.2.1 Opini Audit <i>Going Concern</i>	41
4.2.2 <i>Audit Client Tenure</i>	43
4.2.3 <i>Audit Lag</i>	44
4.2.4 <i>Opinion Shopping</i>	45
4.2.5 Rasio Likuiditas.....	47
4.2.6 <i>Leverage</i>	48
4.3 Analisis Model dan Pengujian Hipotesis.....	49
4.3.1 Analisis Regresi Logistik.....	49
4.3.2 Menilai Kelayakan Model Regresi.....	49
4.3.2.1 Uji Kesesuaian Model (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	49
4.3.2.2 Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	50
4.3.2.3 Koefisien Determinan.....	52
4.3.2.4 Uji Klasifikasi.....	53
4.3.3 Pengujian Hipotesis.....	54
4.3.3.1 Pengujian Hipotesis 1 (H_1).....	55
4.3.3.2 Pengujian Hipotesis 2 (H_2).....	55
4.3.3.3 Pengujian Hipotesis 3 (H_3).....	56
4.3.3.4 Pengujian Hipotesis 4 (H_4).....	56
4.3.3.5 Pengujian Hipotesis 5 (H_5).....	57
4.3.4 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	57

4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	58
4.4.1 Pengaruh <i>Audit Client Tenure</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	58
4.4.2 Pengaruh <i>Audit Lag</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	59
4.4.3 Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	60
4.4.4 Pengaruh Rasio Likuiditas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	61
4.4.5 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	62
4.5 Keterbatasan Penelitian.....	63
BAB 5: SIMPULAN DAN SARAN.....	64
5.1 Simpulan.....	64
5.2 Saran.....	64
DAFTAR ISI.....	65
LAMPIRAN.....	

DAFTAR TABEL

3.1 Kriteria Sampel.....	35
4.1 Daftar Sampel Perusahaan.....	41
4.2 Distribusi Frekuensi Opini Audit <i>Going Concern</i>	42
4.3 Statistik Deskriptif <i>Audit Client Tenure</i>	43
4.4 Statistik Deskriptif <i>Audit Lag</i>	44
4.5 Distribusi Frekuensi <i>Opinion Shopping</i>	46
4.6 Statistik Deskriptif Rasio Likuiditas.....	47
4.7 Statistik Deskriptif <i>Leverage</i>	48
4.8 Uji Kesesuaian Model.....	50
4.9 Uji <i>Overall Model Fit Block 0</i>	51
4.10 Uji <i>Overall Model Fit Block 1</i>	51
4.11 Koefisien Determinasi.....	52
4.12 Uji Klasifikasi.....	53
4.13 Pengujian Regresi Logistik.....	54
4.14 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	57

DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Berpikir.....29



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 2 : Distribusi Frekuensi Opini Audit *Going Concern*
- Lampiran 3 : Statistik Deskriptif *Audit Client Tenure*, *Audit lag*, Rasio Likuiditas, dan *Leverage*
- Lampiran 4 : Distribusi Frekuensi Opinion Shopping
- Lampiran 5 : Uji *Hosmer and Lemeshow*
- Lampiran 6 : Uji *Omnibus*
- Lampiran 7 : Uji *Overall Model Fit Block 0*
- Lampiran 8 : Uji *Overall Model Fit Block 1*
- Lampiran 9 : *Nagelkerke R Square*
- Lampiran 10 : Uji Klasifikasi
- Lampiran 11 : Pengujian Hipotesis (Uji *Wald*)
- Lampiran 12 : *Audit Client Tenure*
- Lampiran 13 : *Audit Lag*
- Lampiran 14 : *Opinion Shopping*
- Lampiran 15 : Rasio Likuiditas
- Lampiran 16 : *Leverage*
- Lampiran 17 : Opini Audit *Going Concern*