

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT *REPORT LAG*,
REPUTASI AUDITOR DAN OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)**



SKRIPSI

LUAY INNAS MUTHI

1802030210

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO**

2022

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT *REPORT LAG*,
REPUTASI AUDITOR DAN OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Disusun oleh :

LUAY INNAS MUTHI

1802030210

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO**

2022

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Luay Innas Muthi
NIM : 1802030210
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila saya kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 24 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan



METERAI TEMPEL
320BAJX966068455

Luay Innas Muthi

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT *REPORT LAG*,
REPUTASI AUDITOR DAN OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)**



SKRIPSI

Oleh :

LUAY INNAS MUTHI

1802030210

Diperiksa dan disetujui oleh :

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink that reads 'Eko Hariyanto'.

Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak. CA., CPA

NIK. 2160757

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Luay Innas Muthi
NIM : 1802030210
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Report lag*, Reputasi Auditor dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit *Going Concern* Perusahaan Pertambangan di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2020.

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA

Anggota 1 : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA.

Anggota 2 : Nur Isna Inayati, S.St., M.Si.

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 24 Agustus 2022

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Navlat Tubastuvi, S.E., M.Si

NIK. 2160187

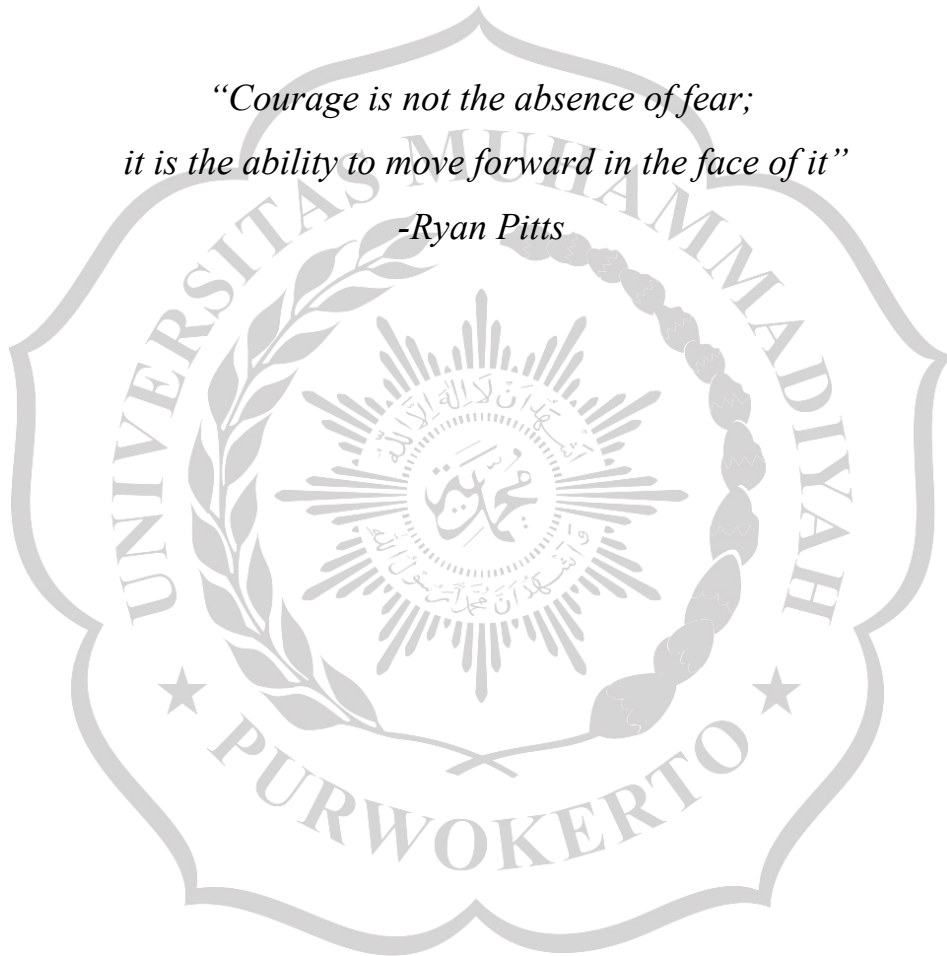
MOTTO

fa inna ma'al-'usri yusroo, inna ma'al-'usri yusroo
"Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan,
sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan "

(QS. Al-Insyirah 94: Ayat 5-6)

*"Courage is not the absence of fear;
it is the ability to move forward in the face of it"*

-Ryan Pitts



PERSEMBAHAN

Skripsi ini dipersembahkan untuk...

ALLAH SWT

Engkaulah Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang

BAPAK NARDI & IBU YANI LESTARI

Sangat-sangat bersyukur kepada Allah SWT telah memberikan orang tua dengan segala kelebihanannya, tanpa hentinya selalu memberikan semangat kepada anak-anak yang mereka sayangi, sangat bersyukur telah memiliki mereka sebagai orang tua yang teladan dan baik pastinya, sayang ayah dan mamah selalu sehat dan bahagia yaa.

BUDE RATIMAH

Seorang bidadari tanpa sayap yang telah diciptakan oleh Allah di hidup saya dengan segala kelebihanannya, tanpa hentinya memberikan semangat, mengayomi, merangkul, mendengar, menenangkan kepada anak-anak terutama ponakannya ini yang masih suka bangkang, sangat bersyukur karena mempunyai seorang bude yang menyanyangi layaknya ibu kandung sendiri, bahagia dan sehat selalu bude

KAKAK TERSAYANG, FUAD AFRA & DINDA MARLINDA

Mereka makhluk ciptaan Allah yang selalu menjadi penguat dengan cara yang berbeda dari lainnya, seperti tampanan pengalaman yang mereka bagi memotivasi saya untuk menjadi pribadi dan bisa berjuang sampai di titik ini. Sehat dan bahagia selalu kakak-kakakku.

KELUARGA BESAR SANMURDI & KELUARGA BESAR ISWATI

Untuk keluarga besar dari ayah dan keluarga besar dari mamah yang berada di Purwokerto yang selalu mendoakan cucunya ini untuk bisa menyelesaikan perkuliahannya dengan baik dan juga dapat berguna untuk masyarakat kelak nanti, terutama untuk Nenek tersayang dan tercinta Mbah Iswati a.k.a Mbah Mbot yang selalu perhatian dari kecil hingga sebesar ini, yang terpenting sayang kalian semua.



**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Luay Innas Muthi
NIM : 1802030210
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

menyetujui dan memberikan Hak Bebas Royalti Non eksklusif (*Non-Exclusive Royalty - Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Report Lag, Reputasi Auditor dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto
Pada tanggal : 24 Agustus 2022

Yang menyatakan,


Luay Innas


METERAI
TEMPEL
CBAJX966068180

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai padan penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini, oleh karena itu saya mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ibu Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya.
- 2) Ketua Program Studi Akuntansi S1 Bapak Iwan Fakhruddin, SE., M.Si., AK., CA yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata cara laksana penyusunan skripsi kepada saya.
- 3) Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
- 4) Bapak Edi Joko Setyadi, SE, M.Si, Ak.,CA. selaku dosen penguji I dan Ibu Nur Isna Inayati, S.St., M.Si selaku dosen penguji II yang telah memberikan saran yang sangat membangun sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
- 5) Bapak / Ibu dosen, seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama berada dibangku perkuliahan dan atas segala bantuan dalam bentuk pelayanan serta fasilitas yang diberikan.
- 6) Untuk Bapak Nardi, Ibu Yani Lestari, Pakde Slamet Prasodjo dan Bude Ratimah selaku keluarga yang selalu memberikan motivasi, bimbingan, doa dan kasih sayang sehingga penulis selalu bersemangat dan optimis menghadapi segala masalah dalam penyusunan skripsi ini. Terimakasih

untuk Ibu dan Bapak atas dukungan material dan moral sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

- 7) Untuk teman dekat virtual saya, Muhammad Faiz alias bang Paris sebagai pendukung dan penyemangat saya dalam mengerjakan skripsi ini
- 8) Untuk kakak-kakakku, Fu'ad Afra, Dinda Marlinda serta Mbah tersayang Iswati dan Nasem serta keluarga besar telah memberi dukungan dan semangat dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
- 9) Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 18, dan teman bimbingan Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA Khususnya Akuntansi E yang telah banyak membantu saya dalam mengerjakan skripsi ini.
- 10) Sahabat saya Adel, Cimeng, Geby, Fety, Ines, Inew, Minew, Ezha yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
- 11) Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang sudah banyak memberikan doa serta bantuannya dalam menyelesaikan skripsi ini. Akhir kata, saya berharap Allah SWT bereknan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.
- 12) *Last but not least, I wanna thank me, for believing in me, for doing all this hard work, for having no days off, for never quitting, for just being me at all times.*

Akhir kata, saya menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, segala kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk kesempurnaan penelitian ini di masa mendatang. Semoga Allah SWT akan melimpahkan rahmat-Nya kepada kita semua.

Purwokerto, 24 Agustus 2022
Penulis,



Luay Innas Muthi

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT *REPORT LAG*, REPUTASI
AUDITOR DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2017-2020)**

Luay Innas Muthi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
E-mail : luayinnas99@gmail.com

Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
E-mail : ekoh0361@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, audit *report lag*, reputasi auditor dan opini audit tahun sebelumnya terhadap opini *going concern*. Metode penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif dan SPSS sebagai alat analisis. Objek yang diteliti adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017-2020 sebanyak 36 perusahaan selama 4 tahun dengan jumlah sampel 144. Pengujian dilakukan dengan menggunakan analisis regresi logistik dengan menggunakan SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit tahun sebelumnya berpengaruh signifikan dan positif terhadap opini *going concern*. Kedua, reputasi auditor berpengaruh negatif terhadap opini *going concern*. Terakhir, ukuran perusahaan dan audit *report lag* tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Kata Kunci : Ukuran perusahaan, audit *report lag*, reputasi auditor, opini audit tahun sebelumnya dan opini *going concern*

**THE EFFECT OF SIZE FIRMS, AUDIT REPORT LAG, AUDITOR'S
REPUTATION AND PREVIOUS AUDIT OPINION ON GOING CONCERN
AUDIT OPINION**

**(Empirical Study on Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange
in 2017-2020)**

Luay Innas Muthi

Faculty of Economics and Business
University of Muhammadiyah Purwokerto
E-mail : luayinnas99@gmail.com

Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak, CA., CPA

Faculty of Economy and Bussines
University of Muhammadiyah Purwokerto
E-mail : ekoh0361@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of size firms, audit report lag, reputation public accounting firm and the previous year's audit opinion on going concern opinion. The method of this research is a quantitativ approach and SPSS as an analysis tool. Object under study is a mining companies listed on Indonesia Stock Exchange during the periode 2017-2020, as many 36 companies for 4 years with 144 total sample. Testing is done by using logistic regresion analysis by using SPSS version 25. The result showed that the previous year's audit opinion has significant and positive effect on going concern opinion. Second, reputation of auditor's negative effect on going concern opinion. Finally, size firm and audit report lag has no significant effect on going concern audit opinion.

*Keywords : size firms, audit report lag, reputation public accounting firm the
previous year's audit opinion and going concern opinion*

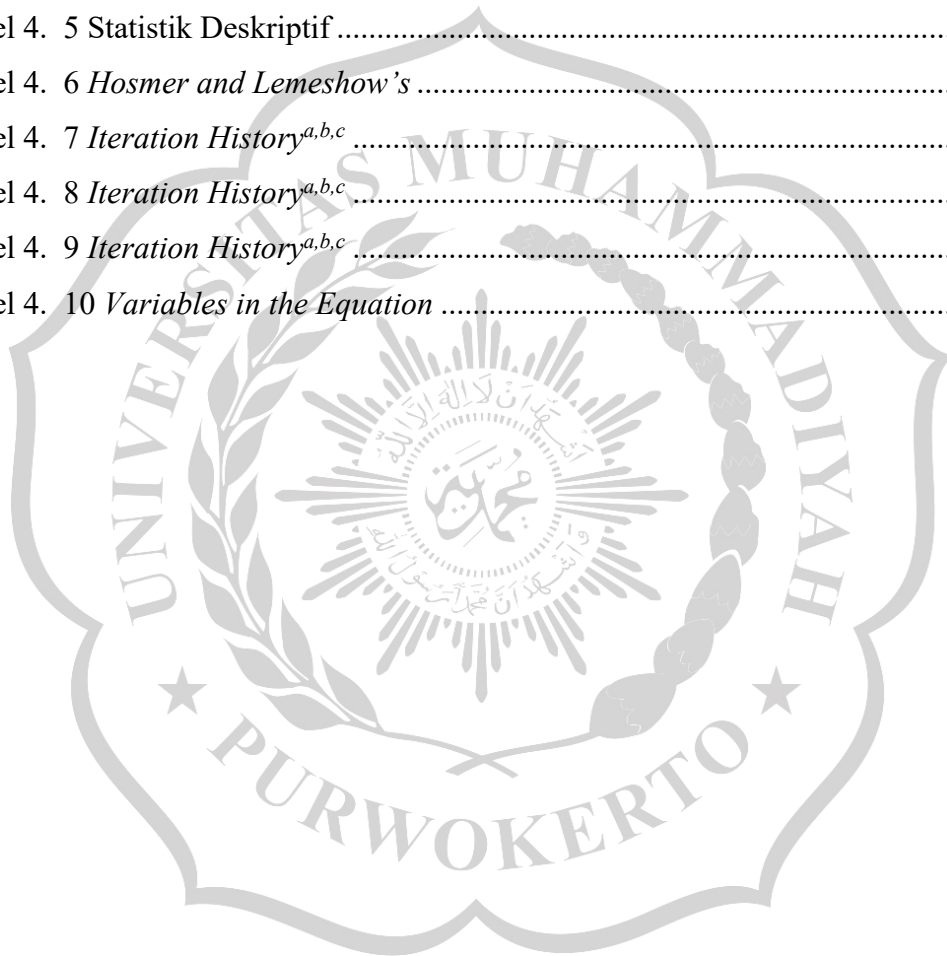
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	i
HALAMAN MOTTO.....	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	v
KATA PENGANTAR.....	ii
ABSTRAK.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Pembatasan Masalah.....	9
D. Tujuan Penelitian.....	10
BAB II.....	13
A. Landasan Teori.....	13
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	21
C. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	27
BAB III.....	37
A. Jenis Penelitian.....	37
B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	37
C. Jenis, Sumber Data dan Pengumpulan Data	38
D. Variabel Penelitian.....	39
E. Definisi Operasional	39

BAB IV.....	51
A. Hasil Penelitian	51
1. Deskripsi Populasi dan Sampel Penelitian	51
2. Analisis Statistik Deskriptif.....	52
3. Analisis Statistik Deskriptif Frekuensi.....	54
4. Analisis Regresi Logistik	58
5. Estimasi Parameter dan Interpretasinya	61
B. Pembahasan Pengujian Hipotesis.....	63
1. Pengujian Hipotesis Pertama.....	63
2. Pengujian Hipotesis Kedua.....	65
3. Pengujian Hipotesis Ketiga.....	66
4. Pengujian Hipotesis Keempat.....	68
BAB V	70
A. Kesimpulan	70
B. Keterbatasan.....	70
C. Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA.....	72
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 4. 1 Tabel Penentuan Sampel.....	51
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	52
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Frekuensi.....	55
Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif Frekuensi.....	56
Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif	57
Tabel 4. 6 <i>Hosmer and Lemeshow's</i>	58
Tabel 4. 7 <i>Iteration History^{a,b,c}</i>	59
Tabel 4. 8 <i>Iteration History^{a,b,c}</i>	59
Tabel 4. 9 <i>Iteration History^{a,b,c}</i>	60
Tabel 4. 10 <i>Variables in the Equation</i>	61



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	31
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Pertambangan.....	77
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian Perusahaan Pertambangan.....	79
Lampiran 3 Data Tabel Perhitungan Ukuran Perusahaan (<i>size</i>)	80
Lampiran 4 Data Perhitungan Audit <i>Report Lag</i>	86
Lampiran 5 Data Reputasi Auditor	92
Lampiran 6 Data Opini Audit Tahun Sebelumnya	101
Lampiran 7 Data Opini Audit <i>Going Concern</i>	109
Lampiran 8 Uji Statistik Dekriptif dan Frekuensi.....	113
Lampiran 9 Data Analisis Regresi Logistik.....	114

