

**PENGARUH *DISCLOSURE*, *AUDIT LAG*, DAN *AUDIT TENURE*  
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI  
tahun 2010 – 2014)**

**Diajukan Oleh :**

**Nama : Natasya Divia**

**NIM : 38110266**

**Skripsi**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**April 2016**



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## PENGESAHAN

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**PENGARUH DISCLOSURE, AUDIT LAG, DAN AUDIT TENURE  
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN  
Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI  
(tahun 2010 – 2014)**

Oleh :

Nama : Natasya Divia

NIM : 38110266

Jakarta, 27 April 2016

Disetujui Oleh:

Pembimbing,

(Prima Apriwanti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA • 2016**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRAK



Natasya Divia / 38110266 / 2016 / Pengaruh *Disclosure*, *Audit Lag*, dan *Audit Tenure* terhadap penerimaan Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2010-2014) / Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Auditor bertanggung jawab untuk menilai apakah terdapat kesangsian besar terhadap kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya (*going concern*). Opini *going concern* menjadi semakin penting karena banyaknya kasus bangkrutnya perusahaan yang disebabkan oleh kegagalan auditor dalam menilai kemampuan perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh *disclosure*, *audit lag*, dan *audit tenure* terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori agensi dan teori *signaling*.

Sampel penelitian ini mencakup perusahaan yang bergerak di sektor industri (manufaktur) yang terdaftar di BEI selama periode 2010 - 2014. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *Non-Probability Sampling* dengan menggunakan metode *Purposive Sampling*. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis kuantitatif dengan menggunakan analisis regresi logistik dalam SPSS Ver. 20.0

Berdasarkan hasil analisis statistik deskriptif menunjukkan bahwa pada tahun 2010 – 2014 auditor lebih mendominasi pemberian opini dengan pernyataan *going concern*. Untuk hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa *disclosure* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*, dengan tingkat signifikansi sebesar  $0,128 > \alpha 0,05$ , *audit lag* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*, dengan tingkat signifikansi sebesar  $0,707 > \alpha 0,05$ , dan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini *audit going concern*, dengan tingkat signifikansi sebesar  $0,061 > \alpha 0,05$ .

Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa *disclosure*, *audit lag*, dan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRACT

**Natasha Divia / 38110266 / 2015 / The Influences of Disclosure, Audit Lag, and Audit Tenure on Audit Opinion of Going Concern (Case Study Company in Manufactur Sector listed in BEI in the year of 2010-2014) / Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.**

The auditor is responsible to assessing whether there is substantial doubt on the ability of the company to maintain the continuity of life (going concern). Going concern opinion is becoming increasingly important because many cases of companies bankruptcy caused by the failure of the auditor in assessing a company's ability to maintain its business continuity.

This research is aimed to examine the influence of disclosure, audit lag, and audit tenure on audit opinion of going concern. The theory underlying this research is the agency theory and signaling theory.

This object of research is companies operate in industry sector (manufactur) which listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) during period 2010 - 2014. Sampling techniques to be used is the Non-Probability Sampling technique using Purposive Sampling method. Data analysis method which is used in this research is quantitative analysis method. Using the logistic regression analysis with SPSS Ver. 20.0.

Based on the results of descriptive statistical analysis showed that in 2010 – 2014 the auditor's opinion is dominated by a statement giving a going concern. For hypothesis testing results show that disclosure does not affect the audit opinion of going concern, with a level of significance of  $0.128 > \alpha 0,05$ , audit lag does not affect the audit opinion of going concern, with a level of significance of  $0.707 > \alpha 0,05$ , and audit tenure does not affect the audit opinion of going concern, with a level of significance of  $0,061 > \alpha 0,05$ .

This research find the result that disclosure, audit lag, and audit tenure does not affect the audit opinion of going concern.

© Hak Cipta dan Merek Dagang Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur sebesar-besarnya kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan kasih karunia yang berlimpah yang telah diberikan-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Tujuan dilakukannya penulisan skripsi adalah sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi konsentrasi Pemerintahan Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala bantuan, bimbingan, dukungan, dan kerjasama yang telah banyak diberikan oleh semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, terutama kepada:

1. Ibu Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing penulis. Terima kasih atas semua bantuan pikiran, tenaga, waktu, kesabaran, pengetahuan, dan saran selama proses bimbingan skripsi.
2. Drs. Ari Hadi Prasetyo, M.M dan Abdullah Rakhman, Ir., M.M. yang telah mau membantu peneliti ketika peneliti mengalami kesulitan baik dalam hal konsep maupun pengujian data.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah mendidik dan memberikan ilmu kepada penulis selama menuntut ilmu di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
4. Para staff perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis dalam mencari data dan informasi yang diperlukan dalam pengerjaan skripsi ini.
5. Kedua orang tua penulis yang selalu mendoakan dan mendukung penulis baik dalam hal moral maupun materiil.





6. Kakak dan adik penulis, Bryan Vidian dan Joseph Vidian yang terus menyemangati dan mendoakan penulis.
7. Felix Santosa yang selalu menemani dan menyemangati pada saat penulis mengerjakan skripsi dan juga telah memberikan banyak waktu, tenaga, suka dan duka untuk menemani penulis selama proses pembuatan skripsi.
8. Sahabat-sahabat penulis yang selalu mendukung penulis dan mengisi hari-hari perkuliahan penulis selama menjalani studi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie: Anastasia Irene, Novieta Setiawan, Alviany Kurniawan, dan Andrew Sinulingga.
9. Dan yang terakhir tidak lupa kepada Tuhan Yesus, yang selalu berada disamping penulis, yang selalu memberikan hikmat kepada penulis agar dapat mengerjakan skripsi dengan baik, dan karena kemurahan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang membantu serta mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, Februari 2016

Natasya Divia

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR ISI

JUDUL .....	i
PENGSAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
 <b>BAB I: PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	9
C. Batasan Masalah .....	10
D. Batasan Penelitian .....	10
E. Rumusan Masalah .....	11
F. Tujuan Penelitian .....	11
G. Manfaat Penelitian .....	11

C Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Ditarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Penulisan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Penulisan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





1. Bagi pihak Akademi dan Mahasiswa .....	11
2. Bagi Masyarakat .....	12
3. Bagi Investor .....	12

**KAJIAN PUSTAKA**

**BAB II**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

A. Pendahuluan .....	13
B. Landasan Teoritis .....	13
1. Teori Agensi (Agency Theory).....	13
2. Teori Signalling .....	16
3. Auditing .....	18
a. Jenis-jenis Audit .....	18
b. Opini Audit.....	19
4. Opini Audit Going Concern .....	25
5. Disclosure .....	29
6. Audit Lag.....	33
7. Audit Tenure.....	35
C. Penelitian Terdahulu.....	36
D. Kerangka Pemikiran .....	38
1. Pengaruh Disclosure Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern .....	39
2. Pengaruh Audit Lag Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern .....	41
3. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern....	42
E. Hipotesis Penelitian .....	43



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Hak milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





BAB III: METODE PENELITIAN

<b>C</b> Hak Cipta milik TBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	A. Objek Penelitian .....	44
	B. Disain Penelitian.....	44
	C. Variabel Penelitian .....	46
	1. Variabel Dependen .....	46
	a. Opini Audit Going Concern .....	46
	2. Variabel Independen.....	47
	a. Disclosure .....	47
	b. Audit Lag.....	48
	c. Audit Tenure.....	49
	D. Teknik Pengumpulan Data .....	49
	E. Teknik Pengambilan Sampel .....	50
	F. Teknik Analisis Data .....	51
	1. Analisis Deskriptif .....	52
	2. Pengujian Hipotesis .....	52
	a. Model Fit .....	52
	b. Koefisien Determinasi .....	53
	c. Kelayakan Model Regresi .....	53
	d. Matriks Klasifikasi .....	54
	e. Estimasi Parameter dan Interpretasinya.....	54

BAB IV: HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	57
--	----

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



B. Analisis Deskriptif.....	59
C. Hasil Penelitian.....	61
1. Hasil Uji Model Fit.....	62
2. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	64
3. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	65
4. Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	66
5. Hasil Uji Estimasi Parameter dan Interpretasinya .....	66
D. Pembahasan .....	68
1. Hasil penelitian pengaruh disclosure terhadap opini audit going concern .....	68
2. Hasil penelitian pengaruh audit lag terhadap opini audit going concern .....	70
3. Hasil penelitian pengaruh audit tenure terhadap opini audit going concern .....	71
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan.....	73
B. Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN .....	78



Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR TABEL

Tabel 1	Gap Riset dan Permasalahan/ Isu .....	8
Tabel 1	Disclosure Items .....	32
Tabel 2	Penelitian Terdahulu .....	36
Tabel 1	Jumlah Sampel Penelitian .....	51
Tabel 1	Gambaran Obyek Penelitian .....	58
Tabel 2	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	60
Tabel 3	Iteration History 0 .....	63
Tabel 4	Iteration History 1 .....	63
Tabel 5	Koefisien Determinasi .....	64
Tabel 6	Kelayakan Model Regresi .....	65
Tabel 4.7	Matriks Klasifikasi .....	66
Tabel 8	Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik .....	67

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

<b>© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>	
<b>Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>39</b>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel/ Obyek Perusahaan.....	78
Lampiran 2 Data Penelitian .....	84
Lampiran 3 Output SPSS.....	114

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.