

**PERAN *AUDIT DELAY*, *DEBT DEFAULT*, DAN PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* :
REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI



OLEH :

**LAVIDA MELIA FEBRIANTI
18013010058/FE/EA**

**Kepada
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2022**

**PERAN *AUDIT DELAY*, *DEBT DEFAULT*, DAN PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* :
REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

LAVIDA MELIA FEBRIANTI
18013010058/FE/EA

Kepada
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2022

SKRIPSI

**PERAN AUDIT DELAY, DEBT DEFAULT, DAN PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN :
REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Disusun oleh:

Lavida Melia Febrianti
18013010058/FE/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel
yang akan dipublikasikan pada Jurnal Sinta 1-6 oleh Tim Penilai
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal: 26 Juli 2022

Dosen Pembimbing



Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA
NIP. 1968 1215 1994 03 2001

Ketua



Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si
NIP. 1963 0812 1990 03 2001

Anggota



Dra. Ec. Anik Yuliati, M.Aks.
NIP. 1961 0831 1992 03 2001

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



Prof. Dr. H. SYAMSUL HUDA, MT
NIP. 1959 0828 1990 03 1001

SKRIPSI

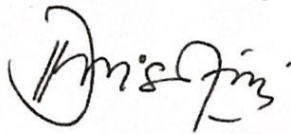
**PERAN AUDIT DELAY, DEBT DEFAULT DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN
TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN : REPUTASI AUDITOR SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

yang diajukan

Lavida Melia Febrianti
18013010058/FE/EA

Telah disetujui untuk Mempublikasikan Penelitian Pada Jurnal Ilmiah oleh

Dosen Pembimbing



Dr. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA
NIP. 1968 1215 1994 03 2000

Tanggal : 22 Juli 2022

Mengetahui,
Koordinator Program Studi



Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA
NIP. 1966 1011 1992 03 2001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini ;

Nama Lengkap : Lavida Melia Febrianti
NPM : 18013010058
NIK : 3502045702000004
Tempat/Tanggal Lahir : Ponorogo, 17 Februari 2000
Alamat : RT/RW 01/02 Desa Bancangan Kec. Sambit Kab. Ponorogo
Judul Artikel : Peran *Audit Delay, Debt Default* Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* : Reputasi Auditor Sebagai Variabel Moderasi

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 21 Juli 2022

Yang menyatakan,



Lavida Melia Febrianti

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, karena dengan berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan usulan penelitian yang berjudul “**Peran Audit Delay, Debt Default, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern : Reputasi Auditor sebagai Variabel Moderasi**” ini dengan lancar. Usulan penelitian ini disusun dalam rangka memenuhi mata kuliah skripsi yang merupakan persyaratan untuk kelulusan bagi seluruh mahasiswa S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Dalam penyusunan laporan ini tidak lepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada :

1. Kedua Bapak Setiyanto dan Ibu Yunarsih, atas segala cinta kasih, curahan hati, tenaga, pikiran, waktu, dan materi yang telah diberikan dengan tulus kepada penulis.
2. Luisha Mayda Faradhiba yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
3. Kampus UPN “Veteran” Jawa Timur tempat penulis mengenyam bangku perkuliahan dan menimba ilmu di dalamnya.
4. Dekan beserta jajaran Wakil Dekan, dan Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.

5. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur
6. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA selaku Koordinator Program Studi Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur
7. Dr. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membantu serta mendukung penulis dalam menyelesaikan usulan penelitian
8. Mila, Nadiyah, Jayanti, Julinda, dan Susy yang sudah membantu penulis selama empat tahun menempuh pendidikan di kampus
9. Ofi, Namira dan Rinan yang telah memberi dukungan sedari menempuh Sekolah Menengah Atas hingga pendidikan di kampus

Penulis menyadari bahwa usulan penelitian ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun, guna menjadi acuan dalam bekal pengalaman bagi penulis untuk lebih baik untuk masa yang akan datang. Semoga usulan penelitian ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi masyarakat dan berperan serta dalam pengembangan wawasan dan peningkatan ilmu pengetahuan bagi kita semua.

Surabaya, 20 Maret 2022

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	10
2.2 Landasan Teori	13
2.2.1 Opini Audit <i>Going Concern</i>	13
2.2.2 <i>Cost of Debt</i>	14
2.2.3 <i>Signalling Theory</i>	14
2.2.3 <i>Audit Delay</i>	16
2.2.4 <i>Debt Default</i>	16
2.2.5 Reputasi Auditor	16
2.3 Kerangka Berpikir.....	17
2.4 Hipotesis.....	22
BAB III METODE PENELITIAN	24
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	24
3.1.1 Jenis Penelitian.....	24
3.1.2 Objek Penelitian.....	24
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	24
3.2.1 Variabel Dependen.....	24
3.2.2 Variabel Independen.....	25
3.2.3 Variabel Moderasi.....	26
3.3 Populasi dan Sampel.....	26
3.3.1 Populasi.....	26
3.3.2 Sampel	27
3.4 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	27
3.5 Teknik Analisis Data.....	28
3.5.1 Analisis Statistik Dekriptif	28
3.5.2 Analisis Statistik Data.....	28

3.5.3 Model Pengujian Hipotesis.....	31
3.6 Uji Hipotesis	32
3.6.1 Uji Wald (Uji parsial t).....	32
3.6.2 Uji Omnibus Tests of Model Coefficients (Uji Simultan F)	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	34
4.1 Hasil Penelitian.....	34
4.1.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	34
4.1.2 Analisis Regresi Logistik	39
4.1.3 Uji Koefisien Regresi	44
4.1.4 Uji Interaksi.....	45
4.2 Pembahasan.....	48
4.2.1 Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	48
4.1.3 Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	49
4.2.2 Pertumbuhan Perusahaan Berpengaruh Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	51
4.2.3 Terdapat pengaruh <i>audit delay</i> terhadap opini audit <i>going concern</i> dengan dimoderasi reputasi auditor	52
4.2.4 Terdapat pengaruh <i>debt default</i> terhadap opini audit <i>going concern</i> dengan dimoderasi reputasi auditor	53
4.2.5 Terdapat pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit <i>going concern</i> dengan dimoderasi reputasi auditor	53
BAB V PENUTUP.....	55
5.1 Kesimpulan.....	55
5.2 Saran	56
5.3 Keterbatasan	57
DAFTAR PUSTAKA.....	58

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Data audit delay	35
Tabel 4. 2 Data debt default	35
Tabel 4. 3 Data reputasi auditor	37
Tabel 4.4 Data opini audit going concern	38
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif	38
Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas	39
Tabel 4.7	40
Tabel 4.8	41
Tabel 4.9 Uji Kelayakan Model Regresi.....	42
Tabel 4.10	43
Tabel 4.11	43
Tabel 4.12	44
Tabel 4.13	45
Tabel 4.14	46

**PERAN AUDIT DELAY, DEBT DEFAULT, DAN PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN :
REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

ABSTRAK

Lavida Melia Febrianti
18013010058

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit delay*, *debt default*, pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit *going concern* dengan reputasi auditor sebagai variabel moderasi. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif menggunakan regresi logistik dengan alat bantu SPSS 26. Sampel penelitian ini adalah perusahaan sub sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Pengambilan sampel penelitian dilakukan dengan metode *purposive sampling* yang menghasilkan sebanyak 96 sampel. Berdasarkan uji hipotesis penelitian ini mengungkap bahwa perusahaan sub sektor pertambangan akan menerima opini audit *going concern* jika perusahaan gagal dalam membayar hutangnya. Disisi lain, *audit delay* dan pertumbuhan perusahaan tidak menyebabkan perusahaan menerima opini audit *going concern*. Reputasi auditor belum mampu mendorong diterimanya opini audit *going concern*.

Kata kunci : audit delay, debt default, pertumbuhan perusahaan, reputasi auditor, opini audit going concern