



**PENGARUH AUDIT TENURE, DEBT DEFAULT, KUALITAS AUDIT
DAN OPINI AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN**

**PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2011-2016**

Oleh:

Nama : Novita Sari

NIM : 30140136

Skripsi

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

April 2018

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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.



PENGESAHAN

**PENGARUH AUDIT TENURE, DEBT DEFAULT, KUALITAS AUDIT DAN OPINI
AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2011-2016**

Diajukan Oleh

Nama : Novita Sari

NIM : 30140136

Jakarta, 10 April 2018

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2018

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

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.



ABSTRAK

Novita Sari / 30140136 / 2018 / Pengaruh *Audit Tenure*, *Debt Default*, Kualitas Audit dan Opini Audit Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2016 / Dosen Pembimbing : Dra. Yustina Triyani, MM., MEAk.

Pertumbuhan dan perkembangan dunia usaha saat ini melaju sangat pesat. Hal ini memicu persaingan yang semakin ketat di antara pelaku bisnis. Kondisi perekonomian di Indonesia yang mengalami peningkatan menyebabkan permintaan laporan keuangan semakin meningkat. Laporan keuangan adalah media komunikasi yang digunakan perusahaan untuk memberikan informasi kepada pihak yang berkepentingan seperti investor, kreditur, pemerintah, dan lain-lain. Pernyataan *going concern* dari auditor sangat dihindari oleh perusahaan karena dapat membuat investor tidak tertarik dengan perusahaannya. Pada tahun 2015 Davomas Abadi Tbk dinyatakan tidak dapat melanjutkan kelangsungan usahanya (*going concern*) dikarenakan tidak dapat membayar hutangnya. Pada tahun 2016 Panasia Indo Resource Tbk juga mendapatkan pernyataan *going concern*.

Opini audit *going concern* merupakan opini audit yang dikeluarkan oleh auditor untuk memastikan apakah perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya setidaknya untuk satu tahun ke depan. Penelitian ini menggunakan teori agensi, yang merupakan kontrak antara *principal* dan *agent*. Setiap teori memiliki kaitan tersendiri dengan variabel-variabel penelitian. Variabel – variabel yang digunakan dalam penelitian ini berupa *audit tenure*, *debt default*, kualitas audit dan opini audit.

Objek penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2011-2016. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sebanyak 6 kriteria dan diperoleh sampel sebanyak 138 perusahaan. Pengujian yang dilakukan adalah uji analisis statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien dan uji regresi logistik.

Berdasarkan hasil analisis statistik deskriptif menunjukkan bahwa pada tahun 2011-2016 auditor lebih mendominasi pemberian opini dengan pernyataan *non going concern*. Untuk hasil pengujian menunjukkan bahwa *audit tenure* tidak terdapat cukup bukti terhadap penerimaan opini audit *going concern*, dengan tingkat signifikansi sebesar $0,3575 > \alpha 0,05$, *debt default* tidak terdapat cukup bukti terhadap penerimaan opini audit *going concern*, dengan tingkat signifikansi sebesar $0,108 > \alpha 0,05$, kualitas audit tidak terdapat cukup bukti terhadap penerimaan opini audit *going concern*, dengan tingkat signifikansi sebesar $0,499 > \alpha 0,05$ dan terdapat cukup bukti bahwa opini audit cenderung menyebabkan penerimaan opini audit *going concern*, dengan tingkat signifikansi $0,000 < \alpha 0,05$.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah tidak terdapat cukup bukti bahwa *audit tenure*, *debt default* dan kualitas audit cenderung menyebabkan penerimaan opini audit *going concern* dan terdapat cukup bukti bahwa opini audit tahun sebelumnya cenderung menyebabkan penerimaan opini audit *going concern*.



ABSTRACT

Novita Sari / 30140136 / 2018 / *The Influence of Audit Tenure, Debt Default, Audit Quality and Audit Opinion on Audit Opinion of Going Concern in Manufactur Sector listed on Indonesia Stock Exchange in the year of 2011-2016* / Advisor : Dra. Yustina Triyani, MM., M.Ak.

Growth and development of the business world are currently moving very rapidly. This triggers tight competitions to increase among the business people in the industry. The increasing economic condition in Indonesia can be perceived as the example that causes the intensify demand for a financial statements. The financial statements are the communication medium used by the company in order to provide information to interested parties such as investors, creditor, government, and etc. A going concern declaration from the auditor is strongly avoided by the company for it can produce disinterest by investor towards it. In 2015, Davomas Abadi Tbk was informed unable to continue its business continuation (going concern) due to not be able to pay its debts. In 2016, Panasia Indo Resource Tbk got their going concern statement as well.

An audit opinion of going concern is an audit opinion issued by the auditor to ascertain whether a certain company can still maintain its survival for a year coming. This research, in particular, uses agency theory are contract between principal and agent. Each theory above has its own relevance to the research variables. The variables used in this research are the audit tenure, debt default, audit quality and audit opinion.

This object of research is financial statements of manufacturing companies which listed in Indonesia Stock Exchange during 2011-2016. Sampling techniques to be used is Purposive Sampling Method as much as 6 criteria and obtained sample as many as 138 companies. The test that used is descriptive statistic test, coefficient equality test, and logistic regression test.

Based on a result of the descriptive statistical analysis showed that in 2011-2016 the auditor's opinion is dominated by a statement giving a non going concern. For hypothesis testing result show that audit tenure does not have sufficient evidence of significant effect on the audit opinion of going concern, with a level of significance of $0,3575 > \alpha 0,05$, debt default does not have sufficient evidence of significant effect on the audit opinion of going concern audit opinion of going concern, with a level of significance of $0,108 > \alpha 0,05$, quality audit does not have sufficient evidence of significant effect on the audit opinion of going concern the audit opinion of going concern, with a level of significance of $0,499 > \alpha 0,05$ and audit opinion there is liable to audit opinion of going concern, with a level of significance of $0,000 < \alpha 0,05$.

The conclusion of this study is audit tenure, debt default and quality audit did not prove influence the audit opinion of going concern, while audit opinion of previous years there is liable to audit opinion of going concern.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penelitian skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa penelitian skripsi ini tidak dapat selesai tanpa adanya bantuan, bimbingan, petunjuk, dorongan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah berkenan memberikan semua bantuan, waktu, pikiran, kesabaran, pengetahuan, dan masukannya selama proses bimbingan skripsi.
2. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah mendidik dan membekali peneliti dengan ilmu selama peneliti menjalani proses belajar di perkuliahan.
3. Keluarga peneliti, baik papa, mama, dan adik yang selalu mendoakan, menyemangati, dan mendukung peneliti.
4. Sahabat peneliti, Winni yang telah memberikan semangat dan membantu penulis selama proses pembuatan skripsi hingga akhir pembuatan skripsi. Melly yang selalu menjawab pertanyaan peneliti selama proses pembuatan skripsi, Sandra Laurencia dan Maria Goretti yang selalu menjadi teman sebimbangan dan di perpustakaan. Juan Ardina, Meilinda dan Stella Wati yang telah memberikan semangat selama proses pembuatan skripsi. Maria Stella yang telah menyempatkan waktunya untuk membantu penulisan abstrak.
5. Seluruh staff perpustakaan dan tata usaha Institut Bisnis Dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu peneliti selama masa studi peneliti di kampus



6. Pihak-pihak lainnya yang telah banyak membantu selama proses penyusunan skripsi dan tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu. Terima kasih atas perhatian dan dukungan yang telah kalian berikan kepada peneliti.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan. Oleh karena itu, peneliti bersedia menerima segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca, baik sebagai bahan penelitian ataupun sebagai referensi penelitian.

Jakarta, April 2018

Novita Sari



DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK.....	Error! Bookmark not defined.
ABSTRACT.....	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR GAMBAR.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR LAMPIRAN.....	Error! Bookmark not defined.
BAB I PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
D. Batasan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
E. Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teori.....	Error! Bookmark not defined.



1. Teori Agensi.....	Error! Bookmark not defined.
2. Auditing	Error! Bookmark not defined.
3. Opini Audit <i>Going Concern</i>	Error! Bookmark not defined.
4. <i>Audit Tenure</i>	Error! Bookmark not defined.
5. <i>Debt Default</i>	Error! Bookmark not defined.
6. Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
7. Opini Audit	Error! Bookmark not defined.
C. Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
D. Kerangka Pemikiran.....	Error! Bookmark not defined.
E. Hipotesis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
A. Obyek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
B. Desain Penelitian	Error! Bookmark not defined.
C. Variabel Penelitian dan Pengukurannya	Error! Bookmark not defined.
D. Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
E. Teknik Pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.
F. Teknik Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
1. Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Kesamaan Koefisien	Error! Bookmark not defined.
3. Analisis Regresi Logistik.....	Error! Bookmark not defined.



BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN **Error! Bookmark not defined.**

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

B. Analisis Deskriptif **Error! Bookmark not defined.**

C. Hasil Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

1. Uji Kesamaan Koefisien **Error! Bookmark not defined.**

2. Analisis Regresi Logistik/ Analisis Statistik Induktif (Pengujian Hipotesis) **Error! Bookmark not defined.**

a. Menilai Keseluruhan Model (*Overall Model Fit*) **Error! Bookmark not defined.**

b. Koefisien Determinasi (*Nagelkerke R Square*) **Error! Bookmark not defined.**

c. Menilai Kelayakan Model Regresi **Error! Bookmark not defined.**

d. Matriks Klasifikasi **Error! Bookmark not defined.**

e. Estimasi Parameter dan Interpretasinya **Error! Bookmark not defined.**

D. Pembahasan **Error! Bookmark not defined.**

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN **Error! Bookmark not defined.**

A. Kesimpulan **Error! Bookmark not defined.**

B. Saran **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR PUSTAKA **Error! Bookmark not defined.**

LAMPIRAN **Error! Bookmark not defined.**



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1	Ikhtisar Variabel Penelitian	36
Tabel 3.2	Jumlah Sampel Penelitian	38
Tabel 4.1	Hasil Uji Deskriptif	46
Tabel 4.2	Ikhtisar Tabel Modus	47
Tabel 4.3	Hasil Uji Keseluruhan Model Awal dan Model Akhir	49
Tabel 4.4	Hasil Uji Koefisien Determinasi	50
Tabel 4.5	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	50
Tabel 4.6	Matriks Klasifikasi	51
Tabel 4.7	Hasil Uji Regresi Logistik.....	52

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak cipta dilindungi Undang-undang. Dilarang mengutip atau memperbanyak isi tulisan ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

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

DAFTAR GAMBAR

Kerangka Pemikiran	31
--------------------------	----

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

Gambar 2.1

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	Daftar Nama Perusahaan Sampel	63
Lampiran 2	Data Opini Audit <i>Going Concern</i>	64
Lampiran 3	Data <i>Audit Tenure</i>	69
Lampiran 4	Data <i>Debt Default</i>	72
Lampiran 5	Data Kualitas Audit	73
Lampiran 6	Data Opini Audit Tahun Sebelumnya	79
Lampiran 7	Hasil Uji Statistik Deskriptif	80
Lampiran 8	Modus Opini Audit <i>Going Concern</i>	80
Lampiran 9	Modus <i>Debt Default</i>	80
Lampiran 10	Modus Kualitas Audit	81
Lampiran 11	Modus Opini Audit Tahun Sebelumnya	81
Lampiran 12	Hasil Uji <i>Pooling Data</i>	82
Lampiran 13	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	85
Lampiran 14	Hasil Iteration History 0	83
Lampiran 15	Hasil Iteration History 1	84
Lampiran 16	Hasil Uji Koefisien Determinasi	85
Lampiran 17	Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	85
Lampiran 18	Hasil Pengujian Hipotesis.....	85

©

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Dilarang menjiplak sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan sumber dan menyertakan nomor urut halaman. Pelanggaran terhadap ketentuan ini akan dikenakan sanksi administratif berupa teguran lisan, penulisan ulang, penghapusan laporan, dan/atau tindakan lainnya. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBI KKG.