



**PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA,
PROFITABILITAS, AUDIT *TENURE*, DAN SISTEM
PENGENDALIAN MUTU TERHADAP OPINI AUDIT
*GOING CONCERN***

SKRIPSI

AJI PURNAMA RAMADHAN 1610112007

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA,
PROFITABILITAS, AUDIT *TENURE*, DAN SISTEM
PENGENDALIAN MUTU TERHADAP OPINI AUDIT
*GOING CONCERN***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memenuhi Gelar
Sarjana Akuntansi**

AJI PURNAMA RAMADHAN 1610112007

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Aji Purnama Ramadhan

NIM : 1610112007

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 4 Februari 2021,
Yang Menyatakan,



Aji Purnama Ramadhan

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Aji Purnama Ramadhan
NIM. : 1610112007
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, PROFITABILITAS, AUDIT TENURE, DAN SISTEM PENGENDALIAN MUTU TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 4 Februari 2021

Yang Menyatakan,

A 3000 Rupiah postage stamp with a signature over it. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '3000', 'METERA', and 'TEMP'. The signature is written in black ink over the stamp.

Aji Purnama Ramadhan

SKRIPSI

PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, PROFITABILITAS, AUDIT TENURE, DAN SISTEM PENGENDALIAN MUTU TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

AJI PURNAMA RAMADHAN 1610112007

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 4 Februari 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D
Ketua Penguji



Retna Sari, S.E., M.Ak.
Penguji I



Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA., CSFA.
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., Ak., M.Ak., CA. CSRS.
Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 4 Februari 2021

THE EFFECT OF PREVIOUS AUDIT OPINION, PROFITABILITY, AUDIT TENURE, AND QUALITY CONTROL SYSTEM ON GOING CONCERN AUDIT OPINIONS

By Aji Purnama Ramadhan

Abstract

This research was conducted to examine the effect of previous year's audit opinion, profitability, audit tenure, and quality control systems on Going Concern audit opinion. This study uses mining sector companies and public accounting firms (KAP) that audited mining sector companies as samples in the study. The data analysis technique used is Path Analysis or path analysis software SmartPLS 3 with a significance level of 5%. The results in this study obtained (1) previous year's audit opinion has a significant effect on Going Concern audit opinion (2) profitability has a significant effect on Going Concern audit opinion (3) audit tenure has no effect on Going Concern audit opinion (4) the quality control system has no effect on Going Concern audit opinion (5) previous year's audit opinion has no effect on Going Concern audit opinion through the quality control system (6) profitability does not affect Going Concern audit opinion through the quality control system (7) audit tenure has no effect on Going Concern audit opinion through the quality control system.

Keywords: *Previous Year's Audit Opinion, Profitability, Audit Tenure, Quality Control System, Going Concern Audit Opinion*

PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, PROFITABILITAS, AUDIT TENURE, DAN SISTEM PENGENDALIAN MUTU TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Oleh Aji Purnama Ramadhan

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Profitabilitas, Audit *Tenure*, dan Sistem Pengendalian Mutu terhadap Opini Audit *Going Concern*. Penelitian ini menggunakan perusahaan sektor pertambangan dan Kantor Akuntan Publik (KAP) yang mengaudit perusahaan sektor pertambangan sebagai sampel dalam penelitian. Teknik analisis data yang digunakan adalah Path Analysis atau analisis jalur software SmartPLS 3 dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil dalam penelitian ini memperoleh (1) opini audit tahun sebelumnya berpengaruh signifikan terhadap opini audit *Going Concern* (2) profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap opini audit *Going Concern* (3) audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap opini audit *Going Concern* (4) sistem pengendalian mutu tidak berpengaruh terhadap opini audit *Going Concern* (5) opini audit tahun sebelumnya tidak berpengaruh terhadap opini audit *Going Concern* melalui sistem pengendalian mutu (6) profitabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit *Going Concern* melalui sistem pengendalian mutu (7) audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap opini audit *Going Concern* melalui sistem pengendalian mutu.

Kata kunci: Opini Audit Tahun Sebelumnya, Profitabilitas, Audit *Tenure*, Sistem Pengendalian Mutu, Opini Audit *Going Concern*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

Jalan RS. Fatmawati No.1 Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telp. 021-7656971, Fax.021-7656904

Website: <http://www.feb.upnvj.ac.id>, Email: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TA. 2020/2021**

Pada hari ini Kamis, tanggal 4 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Aji Purnama Ramadhan




NIM : 1610112007

Program Studi : Akuntansi S1

**“PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA,
PROFITABILITAS, AUDIT *TENURE*, DAN SISTEM PENGENDALIAN
MUTU TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus*

Tim Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D.	Ketua Penguji	1. 
2.	Retna Sari, S.E., M.Ak	Anggota 1	2. 
3.	Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA	Anggota 2	3. 

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 4 Februari 2021

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, karunia, serta hidayah-Nya sehingga usulan penelitian skripsi ini berhasil diselesaikan. Salawat serta salam semoga tetap tercurahkan kepada junjungan Nabi besar kita Muhammad SAW. Judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah **“Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Profitabilitas, Audit *Tenure*, dan Sistem Pengendalian Mutu Terhadap Opini Audit *Going Concern*”**. Pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, yaitu Ibu Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS, Ketua Program Studi S1 Akuntansi Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP. Kemudian Bapak Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA., CSFA. selaku Dosen Pembimbing 1 dan Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak. selaku Dosen Pembimbing 2 sekaligus Dosen Pembimbing Akademik yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat. Selain itu, ucapan terima kasih yang tak terhingga penulis sampaikan kepada Ibu Komala Dewi dan Bapak Nana sebagai orang tua, serta kepada keluarga yang selalu memberikan do’a dan dukungan yang tiada henti-hentinya. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada teman online ku, teman-teman sekitar lingkungan rumah, mahasiswa ajaib, teman-teman aks1 2016, HMJ Aks1 2019, dan teman-teman lainnya yang tidak bisa disebutkan secara satu-persatu.

Jakarta, 4 Februari 2021

Aji Purnama Ramadhan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN SAMPUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Tinjauan Pustaka	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 Audit.....	11
2.1.2.1 Pengertian Audit.....	11
2.1.2.2 Tujuan Audit	12
2.1.3 Opini Audit.....	13
2.1.4 Opini Audit <i>Going Concern</i>	14
2.1.5 Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	15
2.1.6 Profitabilitas	17
2.1.7 Audit <i>Tenure</i>	18
2.1.8 Sistem Pengendalian Mutu.....	20
2.2 Penelitian Terdahulu	21
2.3 Model Penelitian	27
2.4 Perumusan Hipotesis	29
2.4.1 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	29
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	29
2.4.3 Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	30
2.4.4 Pengaruh Sistem Pengendalian Mutu terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	31
2.4.5 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> Melalui Sistem Pengendalian Mutu.....	32
2.4.6 Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> Melalui Sistem Pengendalian Mutu	32

2.4.7	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> Melalui Sistem Pengendalian Mutu	33
BAB III	METODE PENELITIAN	35
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
3.1.1	Variabel Dependen (Y)	35
3.1.2	Variabel Independen (X)	35
3.1.3	Variabel Intervening	37
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel	37
3.2.1	Populasi	37
3.2.2	Sampel	38
3.3	Teknik Pengumpulan Data	39
3.3.1	Jenis Data	39
3.3.2	Sumber Data	39
3.3.3	Pengumpulan Data	39
3.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	40
3.4.1	Teknik Analisis Data	40
3.4.2	<i>Partial Least Square</i>	40
3.4.3	Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	41
3.4.4	Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	42
3.4.5	Uji Hipotesis	42
3.4.6	Total <i>Indirect</i>	43
3.5	Model Penelitian	44
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1	Hasil	45
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	45
4.1.2	Deskripsi Data Penelitian	46
4.1.2.1	Variabel Dependen Dan Independen	46
4.1.2.2	Variabel Intervening	49
4.2	Uji Kualitas Data	53
4.3	Uji Validitas atau Reliabilitas	53
4.4	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	53
4.4.1	<i>Convergent Validity</i>	53
4.4.2	Uji Validitas Unidimensional	54
4.4.3	Uji <i>Discriminant Validity</i>	55
4.4.4	Uji <i>Composite Reliability</i>	56
4.5	Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	57
4.5.1	<i>R-Square</i>	57
4.5.2	<i>Q-Square</i>	58
4.5.3	Estimasi Koefisien Jalur	58
4.6	Uji Hipotesis	59
4.6.1	Total <i>Indirect Effect</i>	61
4.7	Pembahasan	63
4.7.1	Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	63
4.7.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	64
4.7.3	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	65

4.7.4	Pengaruh Sistem Pengendalian Mutu terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	66
4.7.5	Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> Melalui Sistem Pengendalian Mutu.....	67
4.7.6	Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> Melalui Sistem Pengendalian Mutu	68
4.7.7	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> Melalui Sistem Pengendalian Mutu	70
4.8	Keterbatasan Penelitian	71
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	72
5.1	Simpulan.....	72
5.2	Saran.....	73
	DAFTAR PUSTAKA	74
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Matriks Riset Sebelumnya Penelitian Terkait Dengan Opini <i>Audit Going Concern</i>	26
Tabel 2.	Pengukuran Sistem Pengendalian Mutu.....	37
Tabel 3.	Daftar KAP yang Menjadi Sampel.....	39
Tabel 4.	Daftar KAP Tempat Penelitian dan Pengembalian Kuisisioner	46
Tabel 5.	Data Variabel Dependen dan Independen	47
Tabel 6.	Deskripsi Frekuensi Nilai dan Rata-Rata Variabel Sistem Pengendalian Mutu.....	49
Tabel 7.	Uji Validitas Unidimensional.....	54
Tabel 8.	<i>Average Variance Extraced (AVE)</i>	55
Tabel 9.	<i>Composite Reability</i>	56
Tabel 10.	<i>Cronbach's Alpha</i>	57
Tabel 11.	<i>R-Square</i>	57
Tabel 12.	Jalur Koefisien.....	58
Tabel 13.	Uji T-Statistik.....	60
Tabel 14.	Total <i>Indirect Effect</i>	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran	28
Gambar 2. Model Penelitian PLS.....	44
Gambar 3. <i>Outer Model</i>	54

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Sektor Pertambangan
- Lampiran 2. Data variabel
- Lampiran 3. Daftar KAP
- Lampiran 4. Daftar KAP Tempat Penelitian Dan Pengambilan Kuisisioner
- Lampiran 5. Rekapitulasi Variabel Sistem Pengendalian Mutu
- Lampiran 6. *Output* smartPLS
- Lampiran 7. Surat Pengantar Kuisisioner
- Lampiran 8. Daftar Pertanyaan Kuisisioner
- Lampiran 9. Web Bursa Efek Indonesia
- Lampiran 10. Hasil Turnitin