



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

**SKRIPSI**

**INDITHA NURHAQI ABDILLAH 2010112131**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAKARTA**

**2024**



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

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**INDITHA NURHAQI ABDILLAH 2010112131**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAKARTA**

**2024**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Inditha Nurhaqi Abdillah

NIM : 2010112131

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

Jakarta, 30 Desember 2023

Yang menyatakan,



(Inditha Nurhaqi Abdillah)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Inditha Nurhaqi Abdillah  
NIM : 2010112131  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

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

***Pengaruh *Audit Tenure*, *Debt Default*, dan *Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern****

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/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 : 30 Desember 2023  
Yang menyatakan,



(Inditha Nurhaqi Abdillah)

## **USULAN PENELITIAN**

### **PENGARUH *AUDIT TENURE*, *DEBT DEFAULT*, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**Dipersiapkan dan disusun oleh :**

**INDITHA NURHAQI ABDILLAH 2010112131**

**Pembimbing**

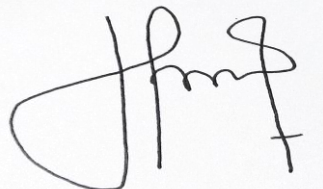


**Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS**

**Jakarta, 30 September 2023**

**Mengetahui,**

**Ketua Program Studi Akuntansi**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**

## SKRIPSI

### **PENGARUH *AUDIT TENURE*, *DEBT DEFAULT*, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

**INDITHA NURHAQI ABDILLAH 2010112131**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 09 Januari 2024  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

**Drs. Panubut Simorangkir Ak, M.M, CA**  
Ketua Penguji

**Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak**  
Penguji I

**Wisna Jullianto, S.E., M.M., SAS**  
Penguji II (Pembimbing)



**Dr. Jubaedah, SE., MM**  
Dekan

**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 09 Januari 2024

# ***The Influence of Audit tenure, Debt default, and Previous Year Audit Opinions on the Acceptance of Going concern Opinion***

***By Inditha Nurhaqi Abdillah***

## ***Abstract***

*This research is a quantitative study with the aim of knowing the influence of audit tenure, debt default, and previous year's audit opinion on the acceptance of going concern opinion. The population in this study are manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The data samples were determined using purposive sampling method and obtained 520 samples from 104 entities. Hypothesis testing uses logistic regression analysis using SPSS version 29. Results of this study indicate that debt default and previous year's audit opinion have a significant positive effect on the acceptance of going concern opinion, meanwhile audit tenure has no effect on the acceptance of going concern opinion.*

***Keywords:*** *audit tenure, debt default, previous year's audit opinion, going concern audit opinion.*

# **Pengaruh *Audit tenure*, *Debt default*, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit *Going concern***

**Oleh Inditha Nurhaqi Abdillah**

## **Abstrak**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh *audit tenure*, *debt default*, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini *going concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Pengambilan sampel menggunakan purposive sampling sehingga memperoleh sampel sebanyak 520 sampel dari 104 entitas. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi logistik menggunakan SPSS versi 29. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *debt default* dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh signifikan positif terhadap penerimaan opini *going concern*, sementara *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini *going concern*.

**Kata kunci:** *audit tenure*, *debt default*, opini audit tahun sebelumnya, opini audit *going concern*.





**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024**

Hari ini Selasa, tanggal 09 Januari 2024, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Inditha Nurhaqi Abdillah  
NIM : 2010112131  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**"Pengaruh *Audit Tenure*, *Debt Default*, dan *Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern*"**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Panubut Simorangkir Ak, M.M, CA	Ketua	1
2	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota I	2
3	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Anggota II**)	3

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 15 Januari 2024

Mengesahkan

A.n. Dekan

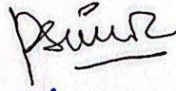
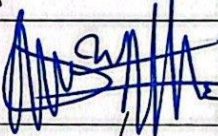
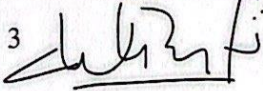
Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

**LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024**

1. Nama Mahasiswa : Inditha Nurhaqi Abdillah
2. NIM : 2010112131
3. Judul Skripsi : "Pengaruh *Audit Tenure*, *Debt Default*, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit *Going Concern*"
4. Pembimbing : Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS
5. Hari/Tanggal Ujian : Selasa, 09 Januari 2024

**Telah di Perbaiki Sesuai Lembar Perbaikan / Tabulasi Revisi**

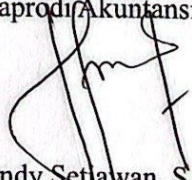
No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Panubut Simorangkir Ak, M.M, CA	Ketua	1 
2	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota I	2 
3	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Anggota II**)	3 

Jakarta, 15 Januari 2024

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodia Akuntansi S1

  
Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa. Segala puji bagi Allah SWT atas segala Rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti mampu menyelesaikan penelitian ini. Judul yang ditentukan dalam penelitian ini adalah “Pengaruh *Audit tenure*, *Debt default*, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Penerimaan Opini Audit *Going concern*”. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada orang-orang yang penulis hormati dan cintai yang membantu secara langsung maupun tidak langsung selama penyelesaian skripsi ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Orang tua, yaitu Bapak Abdul Hair dan Ibu Murati yang telah memberikan banyak kasih sayang, doa, dan dukungan baik dalam bentuk moral dan material kepada penulis selama penyelesaian skripsi ini.
2. Keluarga besar yang telah mendukung serta menjadi support system bagi penulis selama menyelesaikan studi serta proses penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu memberikan saran, kritik, dukungan serta motivasi yang membangun dan tidak hentinya membimbing penulis dengan sabar dalam mengerjakan skripsi ini hingga selesai.
4. Bapak Drs. Panubut Simorangkir Ak, M.M, CA dan Ibu Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak selaku Ketua Penguji dan Dosen Penguji 1 skripsi yang secara sukarela telah memberikan banyak masukan dan saran-saran untuk perbaikan skripsi ini.
5. Kakak dan adik, yaitu Lucky, Maulana, dan Keizar yang telah menjadi support system bagi penulis selama menyelesaikan studi serta proses penyusunan skripsi ini.
6. Pacar, Raden Khalil Naufal Priatna yang telah menjadi pendukung, mendoakan, serta menjadi pendengar atas semua keluhan kesah peneliti selama masa penelitian ini.
7. Sahabat seperjuangan, Dhinda, Artha, Khansa, Stephani, dan Yemima yang telah memberikan dukungan dan memberikan warna dalam menjalani kehidupan perkuliahan dan selalu berproses bersama untuk menjadi lebih baik lagi.

8. Teman-teman satu bimbingan skripsi Caca, Adzania dan Audito yang telah membantu penulis dalam mengerjakan skripsi serta memberikan saran dan bantuan yang bermanfaat.
9. Untuk teman-teman SMA dan teman-teman UNJ yang penulis tidak dapat sebutkan satu persatu tetapi tidak mengurangi rasa sayang dan bangga penulis kepada mereka, karena telah memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi dan membantu serta menemani penulis selama masa perkuliahan berlangsung.
10. Teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2020 yang tidak bisa disebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat sekalipun. Terima kasih atas kebersamaannya.

Penulis menyadari bahwa karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna sehingga penulis menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari pembaca. Penulis berharap karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 09 Januari 2024

Inditha Nurhaqi Abdillah

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	i
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI</b> .....	iv
<b>USULAN PENELITIAN</b> .....	v
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>ABSTRAK</b> .....	viii
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	ix
<b>LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI</b> .....	x
<b>PRAKATA</b> .....	xi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xiii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xvi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xvii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xviii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	6
2.1 Landasan Teori .....	6
2.1.1 Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ).....	6
2.1.2 Opini Audit .....	8
2.1.3 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	10
2.1.4 <i>Audit Tenure</i> .....	11
2.1.5 <i>Debt Default</i> .....	12
2.1.6 Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	14
2.1.7 Tahun Covid-19 sebagai Variabel Kontrol .....	14
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	15
2.3 Model Penelitian.....	26

2.4	Hipotesis.....	26
2.4.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	26
2.4.2	Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	27
2.4.3	Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	28
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>30</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
3.1.1	Variabel Dependen (Y) .....	30
3.1.2	Variabel Independen (X).....	30
3.1.3	Variabel Kontrol .....	32
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	32
3.2.1	Populasi .....	32
3.2.2	Sampel .....	33
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	33
3.3.1	Jenis Data.....	33
3.3.2	Sumber Data .....	33
3.3.3	Pengumpulan Data.....	33
3.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	34
3.4.1	Teknik Analisis Data.....	34
3.4.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	34
3.4.3	Uji Hipotesis.....	34
3.4.4	Model Regresi Logistik .....	36
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>38</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian Hasil.....	38
4.2	Deskripsi Data Penelitian .....	39
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	39
4.2.2	Opini Audit <i>Going concern</i> .....	39
4.2.3	<i>Audit Tenure</i> .....	41
4.2.4	<i>Debt Default</i> .....	41
4.2.5	Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	42
4.2.6	Variabel Kontrol .....	42
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis .....	42

4.3.1	Uji Hipotesis .....	42
4.3.2	Model Regresi Logistik .....	48
4.4	Pembahasan .....	49
4.4.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	49
4.4.2	Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	51
4.4.3	Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	52
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>54</b>
5.1	Simpulan.....	54
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	54
5.3	Saran .....	55
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>56</b>
<b>RIWAYAT HIDUP.....</b>		<b>60</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>61</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	22
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian .....	38
Tabel 3. Tabulasi Sampel Menurut Sektor .....	39
Tabel 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	39
Tabel 5. Ringkasan Data Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	39
Tabel 6. Ringkasan Data Opini <i>Going Concern</i> per Sektor dan Tahun .....	40
Tabel 7. Ringkasan Data <i>Debt Default</i> .....	41
Tabel 8. Ringkasan Data Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	42
Tabel 9. Hasil <i>Hosmer and Lemeshow's Test</i> .....	43
Tabel 10. Hasil Uji <i>-2 Log likelihood</i> Awal.....	43
Tabel 11. Hasil Uji <i>-2 Log likelihood</i> Akhir.....	44
Tabel 12. Hasil <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i> .....	44
Tabel 13. Hasil Uji Multikolinearitas .....	45
Tabel 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	46
Tabel 15. Hasil Uji <i>Wald</i> .....	46



## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Model Penelitian Empiris Menggunakan Data Sekunder .....	26
--	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Manufaktur (Sampel Penelitian) .....	61
Lampiran 2. Data Tabulasi Variabel .....	63
Lampiran 3. Hasil Output IBM SPSS 29 .....	75