



**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN  
*AUDIT TENURE* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN***

**SKRIPSI**

**KHANSA NAMIRA PUTRI 2010112137**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2024**



**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN  
*AUDIT TENURE* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN***

**SKRIPSI**

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

**KHANSA NAMIRA PUTRI 2010112137**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
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 oleh saya nyatakan benar.

Nama : Khansa Namira Putri

NIM : 2010112137

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

Jakarta, 29 Desember 2023  
Yang menyatakan,

A 10,000 Rupiah Indonesian stamp with a signature over it. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '10000', 'METRAL TEMPER', and 'GGALX012481110'. The signature is written in black ink over the stamp.

Khansa Namira Putri

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Khansa Namira Putri  
NIM : 2010112137  
Fakultas : 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 Kualitas Audit, *Financial Distress* dan *Audit Tenure*  
Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern***

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,



( Khansa Namira Putri )

SKRIPSI

PENGARUH KUALITAS AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN  
*AUDIT TENURE* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN*

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

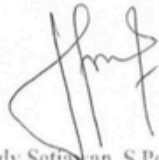
KHANSA NAMIRA PUTRI 2010112137

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 19 Januari 2024  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

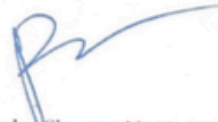


Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Ak., Ak. CA

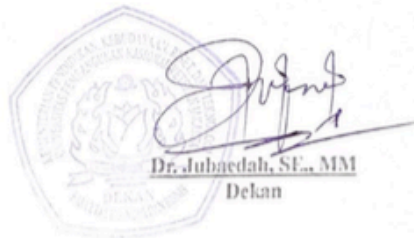
Ketua Penguji



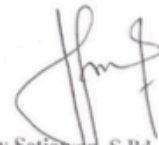
Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak  
Penguji I



Drs. Panubul Simorangkir Ak, M.M, CA  
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubnedah, SE., MM  
Dekan



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

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 20 Januari 2024

# ***The Influence of Audit Quality, Financial Distress and Audit Tenure on the Acceptance of Going Concern Opinion***

***By Khansa Namira Putri***

## ***Abstract***

*This research is a quantitative study with the aim of knowing the influence of audit quality, financial distress and audit tenure on the acceptance of going concern opinion. The population in this study are property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021. The data samples were determined using purposive sampling method and obtained 144 samples from 37 companies. Hypothesis testing using logistic regression analysis with SPSS version 26 program. Results of this study indicate that audit quality, financial distress and audit tenure have a significant positive effect on the acceptance of going concern opinion.*

*Keywords: audit quality, financial distress, audit tenure, going concern opinion*

# **Pengaruh Kualitas Audit, *Financial Distress* dan *Audit Tenure* terhadap Penerimaan Opini *Audit Going Concern***

**Oleh Khansa Namira Putri**

## **Abstrak**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas audit, *financial distress* dan *audit tenure* terhadap penerimaan opini *audit going concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah entitas properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021. Pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga memperoleh sampel sebanyak 144 sampel dari 37 entitas. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi logistik menggunakan SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit, *financial distress* dan *audit tenure* berpengaruh signifikan positif terhadap penerimaan opini *audit going concern*.

Kata kunci: kualitas audit, *financial distress*, *audit tenure*, opini *going concern*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

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

Hari ini Jumat, tanggal 19 Januari 2024, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Khansa Namira Putri  
NIM : 2010112137  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**"Pengaruh Kualitas Audit, *Financial Distress*, dan *Audit Tenure* terhadap Penerimaan  
Opini Audit *Going Concern*"**

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

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Ak., Ak, CA	Ketua	1.
2	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Anggota I	2.
3	Drs. Panubut Simorangkir Ak, M.M, CA	Anggota II**) )	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 22 Jan 2024

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodak 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 Kualitas Audit, *Financial Distress* dan *Audit Tenure* 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, adik setya keluarga besar yang telah memberikan banyak kasih sayang, doa, dan dukungan baik dalam bentuk moral dan material kepada penulis selama penyelesaian skripsi ini.
2. Bapak Drs. Panubut Simorangkir Ak, M.M, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, kritik, serta dukungan yang membangun sehingga penulis dapat mengerjakan skripsi ini hingga selesai.
3. Ibu Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Ak., Ak, CA dan Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku dosen penguji skripsi yang secara sukarela telah memberikan banyak masukan dan saran-saran untuk perbaikan skripsi ini.
4. Artha, Stephani dan Yemima yang telah menemani dan mengisi masa perkuliahan penulis dengan penuh warna sampai penulis menyelesaikan skripsi ini.
5. Untuk teman-teman Allover serta Aisyah yang selalu mendukung, memotivasi dan memberi bantuan berupa saran dan masukan kepada penulis dalam mengerjakan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Orang-orang yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Namun tidak mengurangi rasa sayang penulis kepada mereka yang juga turut andil dalam penyelesaian skripsi ini.

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.

Bogor, Desember 2023

(Khansa Namira Putri)

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<i>Abstract</i> .....	<b>vi</b>
<b>Abstrak</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	<b>1</b>
1.2 Perumusan Masalah .....	<b>5</b>
1.3 Tujuan Penelitian.....	<b>5</b>
1.4 Manfaat Penelitian.....	<b>6</b>
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>7</b>
2.1 Landasan Teori .....	<b>7</b>
2.1.1 Agency Theory.....	<b>7</b>
2.1.2 Signaling Theory .....	<b>9</b>
2.1.3 Opini Audit Going Concern.....	<b>10</b>
2.1.4 Kualitas Audit .....	<b>13</b>

2.1.5	<i>Financial Distress</i> .....	15
2.1.6	<i>Audit Tenure</i> .....	18
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	19
2.3	Model Penelitian.....	27
2.4	Hipotesis.....	29
2.4.1	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	29
2.4.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	31
2.4.3	Pengaruh Audit Tenure terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>		<b>33</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	33
3.1.1.	Definisi Operasional.....	33
3.1.2.	Pengukuran Variabel .....	34
3.2	Populasi dan Sampel.....	35
3.2.1.	Populasi.....	35
3.2.2.	Sampel .....	35
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.3.1.	Jenis Data .....	36
3.3.2.	Sumber Data.....	36
3.3.3.	Pengumpulan Data .....	36
3.4	Teknik Analisis Data .....	36
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>40</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	40
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	41
4.2.1	Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	41
4.2.2	Kualitas Audit .....	42
4.2.3	<i>Financial Distress</i> .....	43

4.2.4	Audit Tenure .....	44
4.3	Teknik Analisis dan Hipotesis.....	44
4.3.1	Uji Kelayakan Model Regresi.....	44
4.3.2	Uji Keseuruhan Model.....	45
4.3.3	Uji Multikolinearitas .....	47
4.3.4	Uji Koefisiensi Determinasi.....	47
4.3.5	Uji Wald.....	48
4.3.6	Model Regresi .....	49
4.4	Pembahasan .....	51
4.4.1	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern .....	51
4.4.2	Pengaruh Financial Distress Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern .....	52
4.4.3	Pengaruh Audit Tenure Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern .....	53
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>55</b>
5.1	Simpulan .....	55
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	56
5.3	Saran .....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>57</b>
<b>RIWAYAT HIDUP.....</b>		<b>60</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>61</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Matriks Penelitian Sebelumnya .....	24
Tabel 2 Kriteria Sampel Penelitian.....	40
Tabel 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	41
Tabel 4 Ringkasan Data Opini Going Concern.....	42
Tabel 5 Ringkasan Data Kualitas Audit .....	42
Tabel 6 Ringkasan Data Financial Distress .....	43
Tabel 7 Hasil Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test.....	45
Tabel 8 Hasil -2 Log Likelihood Awal.....	45
Tabel 9 Hasil -2 Log Likelihood Akhir .....	46
Tabel 10 Hasil Omnibus Test.....	46
Tabel 11 Hasil Uji Multikolinieritas.....	47
Tabel 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	48
Tabel 13 Hasil Uji Wald .....	48

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Penelitian .....	29
---------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian

Lampiran 2 Data Tabulasi Variabel

Lampiran 3 Hasil Output SPSS