



**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *DEBT*  
*DEFAULT* DAN AUDIT *CLIENT TENURE* TERHADAP OPINI  
*AUDIT GOING CONCERN***

**SKRIPSI**

**ASIH ANITA 2010112037**

**PROGRAM SARJANA S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAKARTA  
2023**



**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *DEBT*  
*DEFAULT* DAN AUDIT *CLIENT TENURE* TERHADAP OPINI  
*AUDIT GOING CONCERN***

**SKRIPSI**

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

**ASIH ANITA 2010112037**

**PROGRAM SARJANA S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAKARTA  
2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Asih Anita

NIM : 2010112037

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan say aini maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketetntuan yang berlaku

Bogor, 31 Desember  
2023  
Yang Menyatakan



Asih Anita

## **PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Asih Anita  
NIM : 2010112037  
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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

### **Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, *Debt Default* dan *Audit Client Tenure* 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 : Bogor  
Pada tanggal : 31 Desember 2023



Asih Anita

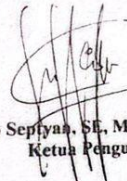
**SKRIPSI**

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DEBT DEFAULT DAN  
AUDIT CLIENT TENURE TERHADAP OPINI AUDIT GOING  
CONCERN**

**Dipersiapkan dan disusun oleh :**

**Asih Anita            2010112037**

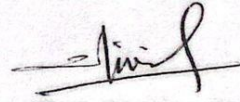
**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal :  
Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Krisno Septiyan, SE, M.S.Ak., SAS  
Ketua Penguji**



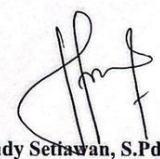
**Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak  
Penguji I**



**Rudi Ginting, SE, Ak, SH, MAk, ACPA, CA, CPA  
Penguji II (Pembimbing)**



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



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

Disahkan di            : Jakarta

Pada Tanggal            : 16 Januari 2024

# ***THE INFLUENCE OF COMPANY GROWTH, DEBT DEFAULT AND AUDIT CLIENT TENURE ON GOING CONCERN AUDIT OPINIONS***

***By Asih Anita***

## ***Abstract***

*This research is a quantitative study which aims to examine the influence of company growth, debt default, and audit client tenure on going concern audit opinion. The population in this research is all publicly traded companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. Sampling was carried out using random sampling using the Slovin formula and a sample of 90 companies were obtained as samples in this research. Hypothesis testing uses Logistic Regression Analysis with the help of STATA version 12 software and Microsoft Excel with a significance level of 5% (0.05). Based on the results of the data analysis that has been presented, it can be concluded that (1) company growth has a negative relationship and has a significant effect on going concern audit opinion; (2) debt default has a positive relationship and does not have a significant effect on going concern audit opinion; (3) audit client tenure has a negative relationship and does not have a significant effect on going concern audit opinion.*

***Keywords : Company Growth, Debt Default, Audit Client Tenure, Going Concern Audit Opinion***

# **PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *DEBT DEFAULT* DAN AUDIT *CLIENT TENURE* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**By Asih Anita**

## **Abstrak**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh pertumbuhan perusahaan, *debt default*, dan audit *client tenure* terhadap opini audit *going concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan *go public* terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019-2022. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan *random sampling* dengan menggunakan rumus slovin dan diperoleh sampel sebanyak 90 perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian ini. Pengujian hipotesis menggunakan Analisis Regresi Logistik dengan bantuan software STATA versi 12 dan Microsoft excel dengan tingkat signifikansi sebesar 5% (0,05). Berdasarkan hasil analisis data yang telah disajikan, dapat disimpulkan bahwa (1) pertumbuhan perusahaan memiliki hubungan negatif dan berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*; (2) *debt default* memiliki hubungan positif dan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*; (3) audit *client tenure* memiliki hubungan negatif dan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

**Kata kunci :** Pertumbuhan Perusahaan, *Debt Default*, Audit *Client Tenure*,  
Opini Audit *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 Selasa, tanggal 16 Januari 2024, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Asih Anita  
NIM : 2010112037  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**"Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Debt Default Dan Audit Client Tenure Terhadap  
Opini Audit Going Concern"**

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

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Krisno Septyan, SE, M.S.Ak., SAS	Ketua Penguji	1.
2	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Rudi Ginting, SE, Ak, SH, MAk, ACPA, CA, CPA	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 17 Januari 2024

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus sampai dengan bulan Desember 2023 dengan judul "Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, *Debt Default* Dan *Audit Client Tenure* Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*". Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Rudi Ginting, SE, Ak, SH, MAk, ACPA, CA, CPA selaku dosen pembimbing I Bapak Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak dan yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat. Penulis juga berterima kasih kepada Bapak Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak selaku kaprodi S1 Akuntansi, Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta pembimbing akademik penulis Ibu Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, SE, M.Acc., M.Com.,CAAT dan seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah memberi banyak ilmu dan pembelajaran selama proses perkuliahan.

Di samping itu, penulis sangat bersyukur dan sangat berterima kasih kepada kedua orang tua dan keluarga penulis. Terima kasih kepada Alm. Bapak Arsad dan Ibu Hermawati yang tidak henti-hentinya mendoakan penulis, melimpahkan kasih sayang dan memberikan semangat kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Khansa Alethia Surya dan Syifa Nurrahma yang telah sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis, memberikan bantuan dan Solusi serta memberikan motivasi dan semangat kepada penulis. Terakhir, penulis berterima kasih kepada diri sendiri karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Penulisan karya ilmiah ini tidak lepas dari ketidaksempurnaan, penulis pun menyadari dalam proses penyusunan skripsi ini sangat mungkin terjadi kekeliruan. Penulis berharap karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan dapat digunakan dengan bijak. Akhir kata, penulis ucapkan terima kasih.

Bogor, 25 Desember 2023

Asih Anita

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG	
HALAMAN JUDUL SKRIPSI	
PERNYATAAN ORISINALITAS	i
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK	v
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	vi
PRAKATA	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Sinyal	10
2.1.2 Teori Agensi	11
2.1.3 Opini Audit	13
2.1.4 Opini Audit <i>Going Concern</i>	15
2.1.5 Aspek – Aspek yang Mempengaruhi Opini Audit <i>Going Concern</i>	16
2.1.5.1 Pertumbuhan Perusahaan	16
2.1.5.2 <i>Debt Default</i>	17
2.1.5.3 <i>Audit Client Tenure</i>	17

2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	18
2.3 Model Penelitian	27
2.4 Pengembangan Hipotesis	29
2.4.1 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	29
2.4.1 Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	30
2.4.1 Pengaruh Audit <i>Client Tenure</i> Perusahaan Terhadap 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 Variabel Dependen (Y)	33
3.1.2 Variabel Independen (X)	33
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel	35
3.2.1 Populasi	35
3.2.2 Sampel	35
3.3 Teknik Pengumpulan Data	37
3.3.1 Jenis Data	37
3.3.2 Sumber Data	37
3.3.3 Pengumpulan Data	37
3.4 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	38
3.4.1 Teknik Analisis	38
3.4.1.1 Statistika Deskriptif	38
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	39
3.4.2.1 Uji Multikolinearitas	39
3.4.3 Uji Hipotesis	39
3.4.3.1 Uji Kelayakan Keseluruhan Model	39
3.4.3.2 Uji Kelayakan Model Regresi	39
3.4.3.3 Koefisien Determinasi	40
3.4.3.4 Uji Parsial (Uji Statistik T)	40

3.4.3.5 Uji Simultan (Uji Statistik F)	41
3.4.3.6 Model Regresi Logistik	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	<b>43</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	43
4.2 Deskripsi Data Penelitian	44
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	44
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	44
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	47
4.3.2.1 Uji Multikolinearitas	47
4.3.3 Uji Hipotesis	48
4.3.3.1 Uji Kelayakan Keseluruhan Model	48
4.3.3.2 Uji Kelayakan Model Regresi	49
4.3.3.3 Uji Koefisien Determinasi	49
4.3.3.4 Uji Parsial (Uji Statistik T)	50
4.3.3.5 Uji Simultan (Uji Statistik F)	51
4.3.3.6 Model Regresi Logistik	52
4.4 Pembahasan	53
4.4.1 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	53
4.4.1 Pengaruh Debt Default Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	55
4.4.1 Pengaruh Audit <i>Client Tenure</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	57
4.5 Keterbatasan Penelitian	59
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	<b>60</b>
5.1 Simpulan	60
5.2 Saran	60

<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>63</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	<b>68</b>
<b>LAMPIRAN</b>	<b>69</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Terkait Hasil Penelitian Sebelumnya pada Variabel Dependen Opini Audit Going Concern	24
Tabel 2. Pengukuran Variabel Dependen	34
Tabel 3. Pengukuran Variabel Independen	34
Tabel 4. Jumlah Populasi Penelitian	35
Tabel 5. Jumlah Sampel Penelitian	36
Tabel 6. Hasil Uji Statistik Deskriptif	45
Tabel 7. Hasil Tabulasi Variabel <i>Dummy</i> Opini Audit <i>Going Concern</i>	45
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 9. Hasil Uji Kelayakan Keseluruhan Model	48
Tabel 10. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	49
Tabel 11. Uji Koefisien Determinasi	49
Tabel 12. Hasil Uji Parsial atau Uji T	50
Tabel 13. Hasil Uji Simultan atau Uji F	51

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian

27

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Yang Menjadi Objek Penelitian

Lampiran 2. Data Opini Audit Going Concern

Lampiran 3. Data Pertumbuhan Perusahaan

Lampiran 4. Data Debt Default

Lampiran 5. Data Audit Client Tenure

Lampiran 6. Hasil Pengolahan STATA Versi 12

Lampiran 7. Hasil Turnitin