



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, MASA AUDIT DAN GAGAL
BAYAR TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

SKRIPSI

DEA OKTAVIA RADI 1610112041

**PROGRAM STUDI PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, MASA AUDIT DAN GAGAL
BAYAR TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

SKRIPSI

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

DEA OKTAVIA RADI 1610112041

**PROGRAM STUDI PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Dea Oktavia Radi

NIM : 1610112041

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

Jakarta, 7 Juli 2020

Yang Menyatakan,



(Dea Oktavia Radi)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Dea Oktavia Radi
NIM. : 1610112041
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 Ukuran Perusahaan, Masa Audit, dan Gagal Bayar 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 : 7, Juli 2020
Yang menyatakan,



(Dea Oktavia Radi)

SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, MASA AUDIT DAN GAGAL BAYAR TERHADAP OPINI AUDIT *GOING* *CONCERN*

Dipersiapkan dan disusun oleh :
DEA OKTAVIA RADI 1610112041

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 7 Juli 2020
Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Ediwarman, S.E., M.M.
Ketua Penguji



Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak, CA, CGP
Penguji I



Satria Yudha Wijaya, S.E., M.S.Ak
Penguji II (Pembimbing)



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



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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 7 Juli 2020

THE IMPACT OF COMPANY SIZE, AUDIT TENURE, AND DEBT DEFAULT ON GOING CONCERN

By Dea Oktavia Radi

Abstract

This research is using quantitative study aimed to see whether there are influence of company's size, audit tenure, and debt default on going concern audit opinion. This study uses mining companies listed in Indonesia Stock Exchange for period 2015-2019 as population. Sample selected by purposive sampling and collected 27 mining companies. Testing the hypothesis in this study was used Regression Logistic Analisis using SPSS version 25 analysis tool with a significant level of 0.05%. The results of these test indicate that (1) Company Size has not significant effect on toward proceeds Going Concern Audit Opinion (2) Audit tenure significant effect on toward proceeds Going Concern Audit Opinion (3) Debt Default has significant effect on toward proceeds Going Concern Audit Opinion

Keywords: *Company Size, Audit Tenure, Debt Default, and Going Concern Audit Opinion.*

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, MASA AUDIT DAN GAGAL BAYAR TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Oleh Dea Oktavia Radi

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, masa audit, dan gagal bayar terhadap opini audit *going concern*. Penelitian ini menggunakan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai populasi. Pemilihan sampel data ditentukan dengan menggunakan metode purposive sampling sehingga terkumpul sebanyak 27 perusahaan pertambangan sebagai sampel penelitian. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Logistik dengan program SPSS versi 25 dan tingkat signifikansi sebesar 5% (0,05). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern* (2) masa audit terhadap berpengaruh terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern* (3) gagal bayar berpengaruh terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern*.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Masa Audit, Gagal Bayar dan Opini Audit *Going Concern*.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
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 GENAP TA. 2019/2020

Pada hari ini Selasa, tanggal 7 Juli 2020, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Dea Oktavia Radi

Nomor Induk Mahasiswa : 1610112041

Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, MASA AUDIT DAN GAGAL
BAYAR TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN “**

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

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Ediwarman, SE, MM	Ketua	
2.	Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak, CA, CGP	Anggota I	
3.	Satria Yudha Wijaya, S.E., M.S.Ak	Anggota II **)	

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 07 Juli 2020

MENGESAHKAN

A.n Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



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

PRAKATA

Segala puji bagi Allah SWT Tuhan semesta alam. Atas berkat, rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi, yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Masa Audit dan Gagal Bayar Terhadap Opini Audit *Going Concern*” dengan baik. Shalawat serta salam semoga senantiasa terlimpah kepada Nabi Muhammad SAW, para sahabat, keluarga dan seluruh umatnya hingga akhir zaman.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih kepada Bapak Satria Yudhia Wijaya S.E., M.S.Ak, dan Bapak Wisnu Julianto S.E., M.M, SAS selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat, Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1, dan dosen pembimbing akademik saya Bapak Drs. Samin, M.M.

Selain itu, ucapan terimakasih secara khusus penulis sampaikan kepada Orang tua tercinta Bapak Radi dan Ibu Kastari, yang telah membesarkan dengan penuh kasih dan nilai-nilai kebaikan. Terimakasih atas segala doa yang terus mengiringi saya dalam setiap perjuangan, termasuk perjuangan menyelesaikan studi. Penulis secara khusus menyampaikan rasa terima kasih kepada teman seperjuangan saya di UPN Veteran Jakarta yaitu Sara, Agnes, Farah, Bella, dan Regita. Penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Selanjutnya, penulis berharap karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis secara khusus dan dapat dimanfaatkan dalam kehidupan. Saya ucapkan terimakasih sekali lagi bagi yang membaca penelitian ini. Semoga menjadi berkah bagi kita semua.

Jakarta, 7 Juli 2020

Dea Oktavia Radi

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Rumusan Masalah	6
I.3 Tujuan Penelitian.....	6
I.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
II.1 Landasan Teori	8
II.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Teory</i>)	8
II.1.2 Teori Sinyal	10
II.1.3 Audit	11
II.1.3.1 Definisi Audit	11
II.1.3.2 Jenis-jenis Audit	12
II.1.4 Opini Audit.....	14
II.1.5 Opini Audit <i>Going Concern</i>	18
II.1.5.1 Pengukuran Opini Audit <i>Going Concern</i>	22
II.1.6 Ukuran Perusahaan	23
II.1.6.1 Pengukuran Ukuran Perusahaan.....	24
II.1.7 Masa Audit	25
II.1.7.1 Pengukuran Masa Audit	26
II.1.8 Gagal Bayar	26
II.1.8.1 Pengukuran Gagal Bayar	28
II.2 Model Penelitian Empiris	28
II.3 Hipotesis	31
II.3.1 Ukuran Perusahaan Mempengaruhi Kemungkinan Mendapatkan Opini Audit <i>Going Concern</i>	31

II.3.2	Masa Audit Mempengaruhi Kemungkinan Mendapatkan Opini Audit <i>Going Concern</i>	32
II.3.3	Gagal Bayar Mempengaruhi Kemungkinan Mendapatkan Opini Audit <i>Going Concern</i>	33
BAB III	METODE PENELITIAN	35
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
III.1.1	Definisi Operasional	35
III.1.2	Pengukuran Variabel	36
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel	37
III.2.1	Populasi	37
III.2.2	Sampel	37
III.3	Teknik Pengumpulan Data	38
III.3.1	Jenis Data.....	38
III.3.2	Sumber Data	38
III.3.3	Pengumpulan Data.....	39
III.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	39
III.4.1	Teknik Analisis.....	39
III.4.1.1	Statistik Deskriptif.....	39
III.4.1.2	Uji Multikolonieritas	40
III.4.1.3	Uji Keseluruhan Model	40
III.4.1.4	Uji Kelayakan Model.....	41
III.4.1.5	Uji Koefisien Determinasi	41
III.4.2	Uji Hipotesis	41
III.4.2.1	Uji Signifikansi Koefisien Regresi	42
III.4.2.2	Model Regresi	42
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	44
IV.1	Hasil Penelitian.....	44
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	44
IV.1.2	Deskripsi Data Penelitian	45
IV.1.2.1	Opini Audit <i>Going Concern</i>	45
IV.1.2.2	Ukuran Perusahaan	46
IV.1.2.3	Masa Audit	47
IV.1.2.4	Gagal Bayar	49
IV.1.3	Teknik Analisis	50
IV.1.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	50
IV.1.3.2	Uji Multikolonieritas	53
IV.1.3.3	Uji Keseluruhan Test Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	54
IV.1.3.4	Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>)	56
IV.1.3.5	Uji Koefisien Determinasi (<i>Negelkerke's R Square</i>).....	57
IV.1.4	Uji Hipotesis	57

IV.1.4.1	Uji Signifikansi Koefisien Regresi	58
IV.1.4.2	Model Regresi	59
IV.2	Pembahasan	61
IV.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	61
IV.2.2	Pengaruh Masa Audit Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	63
IV.2.3	Pengaruh Gagal Bayar Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	64
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	66
V.1	Simpulan	66
V.2	Keterbatasan Penelitian.....	67
V.3	Saran	67
DAFTAR PUSTAKA.....		69
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Macam-Macam Model Ukuran Perusahaan.....	24
Tabel 2.	Kriteria Sampel Penelitian	43
Tabel 3.	Data Opini Audit <i>Going Concern</i>	44
Tabel 4.	Data Ukuran Perusahaan	46
Tabel 5.	Data Masa Audit	47
Tabel 6.	Data Gagal Bayar	48
Tabel 7.	Hasil Frekuensi Opini Audit <i>Going Concern</i>	49
Tabel 8.	Hasil Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan.....	50
Tabel 9.	Hasil Statistik Deskriptif Masa Audit	51
Tabel 10.	Hasil Frekuensi Gagal Bayar	52
Tabel 11.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	52
Tabel 12.	Hasil Overall Model Fit Test	53
Tabel 13.	Hasil Overall Model Fit Test 1	54
Tabel 14.	Hasil Omnibus <i>Test of Model Coefficient</i>	54
Tabel 15.	Hasil <i>Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test</i>	55
Tabel 16.	Hasil <i>Nagelkerke's R Square</i>	55
Tabel 17.	Hasil Uji Koefisien Regresi	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	30
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Perusahaan Pertambangan Yang Menjadi Objek Penelitian
- Lampiran 2. Daftar Perusahaan Pertambangan Yang Tidak Memenuhi Kriteria
- Lampiran 3. Data Opini Audit *Going Concern*
- Lampiran 4. Data Ukuran Perusahaan
- Lampiran 5. Data Masa Audit
- Lampiran 6. Data Ekuitas Perusahaan Pertambangan dan Data Variabel Gagal Bayar
- Lampiran 7. Hasil Output SPSS
- Lampiran 8. Tabel *Chi-Square*
- Lampiran 9. Sumber Data
- Lampiran 10. Hasil Turnitin