



**PENGARUH KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, *AUDIT
TENURE*, DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

SKRIPSI

ALYA NUR AMALINA 1610112016

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



**PENGARUH KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, *AUDIT
TENURE*, DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

SKRIPSI

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

ALYA NUR AMALINA 1610112016

**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 : Alya Nur Amalina

NIM. : 1610112016

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

Jakarta, 14 Januari 2020

Yang menyatakan,



(Alya Nur Amalina)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Alya Nur Amalina
NIM. : 1610112016
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 Kondisi Keuangan Perusahaan, *Audit Tenure*, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik 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 : 14 Januari 2020

Yang menyatakan,

Alya Nur Amalina



SKRIPSI

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*,
DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP OPINI
*AUDIT GOING CONCERN***

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Alya Nur Amalina 1610112016

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 14 Januari 2020 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Drs. Panubut Simorangkir, Ak, MM, CA
Ketua Penguji



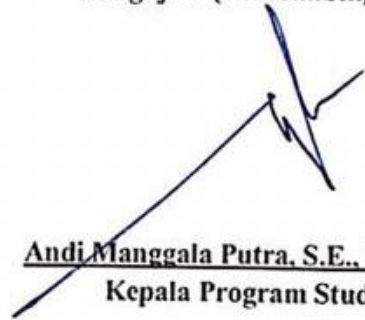
Rudi Gipting, SE, M.Ak, Ak., CA, CPA
Penguji I



Yovoh Guritno, SE., Ak, M.Si
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Ni Pitu Eka Widiastuti, SE, M.Si, CSRS
Ketua Jurusan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc
Kepala Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 3 Februari 2020

***The Effect of Financial Condition of The Company, Audit Tenure,
and Reputation Of Public Accounting Firm On Going Concern
Audit Opinion***

By Alya Nur Amalina

Abstract

This research is using quantitative study aimed to examine the effect of financial condition of the company is measured by Altman Revised method, audit tenure measured by the length of engagement between the client and public accounting firm, and reputation of public accounting firm is measured from the big four public accounting firm and non big four public accounting firm on going concern audit opinion. The population in this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013-2018. The sample in this study amounted to 91 manufacturing companies found on the Indonesia Stock Exchange and the website of each company for the period 2013-2018 which were selected using the purposive sampling method. Hypothesis testing in this study was used Logistik Regression Analysis using SPSS analysis tool with a significant level of 5%. The result of hypothesis testing showed that (1) financial condition of the company had no significant effect on going concern audit opinion (2) audit tenure had no significant effect on going concern audit opinion (3) reputation of public accounting firm had negative significant effect on going concern audit opinion.

Keywords : financial condition of the company, audit tenure, reputation of public accounting firm, and going concern audit opinion

Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, *Audit Tenure*, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Opini Audit *Going Concern*

Oleh Alya Nur Amalina

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh kondisi keuangan perusahaan yang diukur dengan metode Altman Revisi, *audit tenure* yang diukur dengan lamanya perikatan antara klien dengan KAP, dan reputasi kantor akuntan publik yang diukur dari KAP *big four* dan KAP *non big four* terhadap opini audit *going concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2013-2018. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 91 perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia dan website masing-masing perusahaan periode 2013-2018 yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Logistik dengan program SPSS dan tingkat signifikansi 5%. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa (1) kondisi keuangan perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* (2) *audit tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* (3) reputasi kantor akuntan publik berpengaruh signifikan negatif terhadap opini audit *going concern*.

Kata kunci : kondisi keuangan perusahaan, *audit tenure*, reputasi kantor akuntan publik, dan opini audit *going concern*



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TA. 2019/2020

Hari ini Selasa, tanggal 14 Januari 2020, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Alya Nur Amalina

No.Pokok Mahasiswa : 1610112016

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Opini Audit Going Concern

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. P. Simorangkir, Ak., MM, CA	Ketua	1.
2	Rudi Ginting, SE, Ak, M.Ak	Anggota I	2.
3	Yoyoh Guritno, SE, Ak., M.Si	Anggota II **)	3.

Jakarta, 14 Januari 2020

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi Akuntansi S.1

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing



Eka Widiastuti, S.E.,
M.Si, CSRS

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini dapat diselesaikan. Penelitian ini berjudul **“Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, *Audit Tenure*, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Opini Audit *Going Concern*”**. Selama proses penulisan karya ilmiah ini penulis menyadari bahwa terdapat banyak kendala yang dihadapi, namun atas bantuan, bimbingan, dan kerjasama dari berbagai pihak sehingga kendala-kendala yang dihadapi penulis dapat diatasi dan terselesaikan dengan baik. Terima kasih penulis ucapkan kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, Ak, M.Ak, CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, SE, M.Si, CSRS. selaku Ketua Jurusan Akuntansi serta dosen pembimbing 1 Ibu Yoyoh Guritno, SE, Ak, M.Si dan dosen pembimbing 2 Bapak Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak yang telah banyak memberikan saran yang sangat bermanfaat serta dengan sabar dan ikhlas meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, motivasi dan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini. Serta seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing penulis selama proses perkuliahan.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada Udi Gunawan (Ayah), Nur Rokhmani (Ibu), Sabrina Farah Ghassani (Kakak) serta seluruh keluarga atas doa dan juga semangat yang selalu diberikan kepada penulis. Serta ucapan terima kasih untuk Rama Dhiansyah yang selalu memotivasi dan mendampingi saya, dan teman-teman S1-Akuntansi, Jihan, Chintary, Aida, Adel, Sela, Choi, Ina, Lae, Tiara, Desty dan lainnya yang tidak henti-hentinya memberikan penulis semangat, bantuan, doa, dan sabar dalam mendengarkan segala keluh kesah penulis. Harapan penulis, semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat.

Jakarta, Januari 2020

Alya Nur Amalina

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	iv
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 Perumusan Masalah.....	8
I.3 Tujuan Penelitian.....	8
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
II.1 Tinjauan Pustaka	10
II.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
II.1.2 Opini Audit.....	11
II.1.2.1 Pengertian Opini Audit.....	11
II.1.2.2 Jenis-jenis Opini Audit.....	12
II.1.3 <i>Going Concern</i>	17
II.1.4 Opini Audit <i>Going Concern</i>	17
II.1.4.1 Pengertian Opini Audit <i>Going Concern</i>	17
II.1.4.2 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit <i>Going Concern</i>	21
II.1.5 Kondisi Keuangan Perusahaan	23
II.1.5.1 Pengertian Kondisi Keuangan Perusahaan.....	23
II.1.5.2 Pengukuran Kondisi Keuangan Perusahaan.....	24

II.1.6	<i>Audit Tenure</i>	26
II.1.7	Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	28
II.2	Kerangka Pemikiran	29
II.3	Pengembangan Hipotesis	31
II.3.1	Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan terhadap Opini <i>Audit Going Concern</i>	31
II.3.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Opini <i>Audit Going Concern</i>	32
II.3.3	Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Opini <i>Audit Going Concern</i>	32
BAB III METODE PENELITIAN		34
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
III.1.1	Definisi Operasional Variabel	34
III.1.2	Pengukuran Variabel	35
III.2	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	Metode Pengumpulan Data	38
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	39
III.4.1	Teknik Analisis Data	39
III.4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	39
III.4.1.2	Uji Multikolonieritas	40
III.4.2	Uji Hipotesis.....	40
III.4.2.1	Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>)	40
III.4.2.2	Uji Kelayakan Model Regresi	41
III.4.2.3	Koefisien Determinasi (Uji R^2)	42
III.4.2.4	Matrik Klasifikasi	42
III.4.2.5	Model Regresi	42
III.5	Kerangka Model Penelitian	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		45
IV.1	Hasil Penelitian.....	45
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	45
IV.1.2	Deskriptif Data Penelitian	47

IV.1.2.1 Opini Audit <i>Going Concern</i>	53
IV.1.2.2 Kondisi Keuangan Perusahaan	53
IV.1.2.3 <i>Audit Tenure</i>	60
IV.1.2.4 Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	60
IV.1.3 Teknik Analisis Data	61
IV.1.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	61
IV.1.3.2 Uji Multikolonieritas	63
IV.1.4 Uji Hipotesis.....	63
IV.1.4.1 Uji Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>)	63
IV.1.4.2 Uji Kelayakan Model (<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>)	65
IV.1.4.3 Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	66
IV.1.4.4 Matriks Klasifikasi	66
IV.1.4.5 Hasil Uji Regresi Logistik.....	67
IV.2 Pembahasan	70
IV.2.1 Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	70
IV.2.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	73
IV.2.3 Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	77
V.1 Kesimpulan.....	77
V.2 Keterbatasan	77
V.3 Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA	79
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	45
Tabel 2. Daftar Sampel Perusahaan.....	46
Tabel 3. Data Model Penelitian	47
Tabel 4. Statistik Opini Audit <i>Going Concern</i>	53
Tabel 5. Data <i>Z-Score</i>	54
Tabel 6. Statistik Kondisi Keuangan Perusahaan	59
Tabel 7. Statistik <i>Audit Tenure</i>	60
Tabel 8. Statistik Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	60
Tabel 9. Analisis Uji Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 10. Uji Multikolonieritas	63
Tabel 11. Hasil <i>-2 Log Likelihood Block Number = 0</i>	64
Tabel 12. Hasil <i>-2 Log Likelihood Block Number = 1</i>	64
Tabel 13. Hasil <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	65
Tabel 14. Hasil <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	65
Tabel 15. Hasil Pengujian <i>Nagelkerke R Square</i>	66
Tabel 16. Hasil Matriks Klasifikasi	66
Tabel 17. Hasil Uji Wald.....	67
Tabel 18. Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 2. Kerangka Model Penelitian.....	43

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian
- Lampiran 2 Daftar Perusahaan yang Tidak Sesuai dengan Kriteria Sampel
- Lampiran 3 Data Z-Score
- Lampiran 4 Data *Audit Tenure*
- Lampiran 5 Data Reputasi Kantor Akuntan Publik
- Lampiran 6 Titik Persentase Distribusi $\alpha = 5\%$
- Lampiran 7 Hasil Olah Data SPSS 25
- Lampiran 8 Surat Riset
- Lampiran 9 Hasil Turnitin