



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENUR, DAN
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT
*GOING CONCERN***

SKRIPSI

RUBIYAH AL'ADAWIAH 1610112081

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENUR, DAN
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT
*GOING CONCERN***

SKRIPSI

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

RUBIYAH AL'ADAWIAH 1610112081

**PROGRAM STUDI S1 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 : Rubiyah Al'adawiah

NIM. : 1610112081

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

Jakarta, 30 Juni 2020

Yang menyatakan,



(Rubiyah Al'adawiah)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Rubiyah Al'adawiah
NIM : 1610112081
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi mengembangkan 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 Ukuran Perusahaan, Audit Tenur, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan/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 Juni 2020

Yang menyatakan materai



(Rubiyah Al'adawiah)

SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENUR, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

RUBIYAH AL'ADAWIAH 1610112081

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 30 Juni
2020 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS

Ketua Penguji



Panubut Simorangkir, Ak., MM., CA

Penguji 1



Akhmad Saebani, SE., M.Si, CMA, CBV

Ketua Jurusan



Wisnu Julianto, S.E., M.M.

Penguji II (Pembimbing)



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

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 26 Juli 2020

Effect of Company Size, Audit Tenure, and Company Growth on Going Concern Audit Opinions

By Rubiyah Al'adawiah

Abstract

This study was conducted to determine the effect of the variable Company Size, Tenure Audit, and Company Growth on Going Concern Audit Opinions on trade, service and investment sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2014-2018 period. The data used in this research are secondary data. The sample used in this study amounted to 104 companies using a purposive sampling method. The analysis technique used is logistic regression. At a significance level of 5%, the results of this study indicate that the Company Size variable and the Company Growth variable influence the Going Concern Audit Opinion. While the Audit Tenure variable does not affect the Going Concern Audit Opinion.

Keywords : Going Concern Audit Opinion, Company Size, Tenur Audit, Company Growth

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenur, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*

Oleh Rubiyah Al'adawiah

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh variabel Ukuran Perusahaan, Audit Tenur, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan sektor perdagangan, jasa, dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 104 perusahaan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi logistik. Pada tingkat signifikansi 5%, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel Ukuran Perusahaan dan variabel Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern*. Sedangkan variabel Audit Tenur tidak berpengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern*.

Kata Kunci : Opini Audit *Going Concern*, Ukuran Perusahaan, Audit Tenur, Pertumbuhan Perusahaan

PRAKATA

Puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala karunia dan nikmat-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan, yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenur dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*”** dengan baik dan tepat waktu.

Tanpa mengurangi rasa hormat, penulis ucapkan terimakasih kepada Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP selaku ketua program studi S1 Akuntansi, Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS selaku dosen pembimbing 1, Ibu Retna Sari, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing 2, dan juga Ibu Dra. Pusporini, MM selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan saran dan arahan kepada penulis.

Di samping itu, ucapan terimakasih juga kepada Bapak Mohamad Sanusi dan Mama Wiwi selaku kedua orang tua tercinta serta seluruh keluarga yang selalu memberikan semangat, dukungan dan doa kepada penulis. Penulis juga ingin menyampaikan terimakasih kepada teman-teman, sahabat, dan orang-orang terdekat yaitu Ina, Sasa, Yunda, Nabila, Prita, Kiki dan Annis yang telah memberikan semangat, mendengarkan keluh kesah, dan telah banyak membantu selama proses pengerjaan skripsi ini.

Jakarta, 30 Juni 2020

Rubiyah Al'adawiah

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| HALAMAN SAMPUL | i |
| HALAMAN JUDUL | ii |
| PERNYATAAN ORISINALITAS | ii |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI | iv |
| PENGESAHAN | v |
| ABSTRACT | vi |
| ABSTRAK | vii |
| PRAKATA | viii |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| I.1 Latar Belakang | 1 |
| I.2 Perumusan Masalah | 7 |
| I.3 Tujuan Penelitian | 7 |
| I.4 Manfaat Penelitian | 8 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 9 |
| II.1 Tinjauan Pustaka | 9 |
| II.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>) | 9 |
| II.1.2 Audit | 11 |
| II.1.2.1 Definisi Audit | 11 |
| II.1.2.2 Tujuan Audit..... | 13 |
| II.1.2.3 Jenis Audit | 14 |
| II.1.2.4 Standar Audit..... | 15 |
| II.1.2.5 Proses Audit | 17 |
| II.1.3 Laporan Keuangan..... | 19 |
| II.1.3.1 Definisi Laporan Keuangan..... | 19 |
| II.1.3.2 Jenis Laporan Keuangan..... | 19 |

| | | |
|--|--|-----------|
| II.1.4 | Ukuran Perusahaan | 20 |
| II.1.5 | Audit Tenur | 21 |
| II.1.6 | Pertumbuhan Perusahaan..... | 22 |
| II.1.7 | Opini Audit <i>Going Concern</i> | 22 |
| II.2 | Model Penelitian Empirik | 23 |
| II.3 | Hipotesis | 25 |
| II.3.1 | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> | 25 |
| II.3.2 | Pengaruh Audit Tenur terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> | 26 |
| II.3.3 | Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .. | 27 |
| II.4 | Model Penelitian..... | 27 |
| BAB III METODE PENELITIAN | | 28 |
| III.1 | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 28 |
| III.1.1 | Definisi Operasional..... | 28 |
| III.1.2 | Pengukuran Variabel | 29 |
| III.2 | Populasi dan Sampel | 30 |
| III.2.1 | Populasi | 30 |
| III.2.2 | Sampel..... | 31 |
| III.3 | Teknik Pengumpulan Data | 31 |
| III.3.1 | Jenis Data | 31 |
| III.3.2 | Sumber Data..... | 31 |
| III.3.3 | Pengumpulan Data | 31 |
| III.4 | Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis..... | 32 |
| III.4.1 | Statistik Deskriptif | 32 |
| III.4.2 | Pengujian Hipotesis Penelitian..... | 33 |
| III.4.2.1 | Menilai Kelayakan Model..... | 33 |
| III.4.2.2 | Menilai Keseluruhan Model..... | 33 |
| III.4.2.3 | Koefisien Determinasi..... | 34 |
| III.4.2.4 | Uji Multikolinearitas | 34 |
| III.4.2.5 | Matrik Klasifikasi..... | 34 |
| III.4.2.6 | Uji Simultan | 34 |
| III.4.2.7 | Uji Parsial..... | 35 |

| | | |
|---|---|-----------|
| III.5 | Model Regresi | 35 |
| BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN | | 36 |
| IV. 1 | Hasil Penelitian | 36 |
| IV.1.1 | Deskripsi Objek Penelitian | 36 |
| IV.1.2 | Deskripsi Data Penelitian..... | 37 |
| IV.1.3 | Pengujian Hipotesis Penelitian | 51 |
| IV.1.3.1 | Menilai Kelayakan Model | 51 |
| IV.1.3.2 | Menilai Keseluruhan Model | 51 |
| IV.1.3.3 | Koefisien Determinasi | 52 |
| IV.1.3.4 | Uji Multikolinearitas | 53 |
| IV.1.3.5 | Matrik Klasifikasi | 54 |
| IV.1.3.6 | Uji Simultan | 54 |
| IV.1.3.7 | Uji Parsial (Uji Wald) | 55 |
| IV.1.4 | Model Regresi | 56 |
| IV.2 | Pembahasan..... | 57 |
| IV.2.1 | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> | 57 |
| IV.2.2 | Pengaruh Audit Tenur terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> | 58 |
| IV.2.3 | Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> | 60 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | | 62 |
| V.1. | Kesimpulan | 62 |
| V.2. | Keterbatasan Penelitian | 62 |
| V.3 | Saran..... | 63 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 64 |
| RIWAYAT HIDUP | | |
| LAMPIRAN | | |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 1. Perusahaan <i>Delisting</i> Terkait <i>Going Concern</i> | 5 |
| Tabel 2. Penentuan Sampel..... | 36 |
| Tabel 3. Data Opini Audit <i>Going Concern</i> | 37 |
| Tabel 4. Hasil Statistik Deskriptif Opini Audit <i>Going Concern</i> | 40 |
| Tabel 5. Data Ukuran Perusahaan..... | 41 |
| Tabel 6. Hasil Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan..... | 43 |
| Tabel 7. Data Audit Tenur | 44 |
| Tabel 8. Hasil Statistik Deskriptif Audit Tenur | 47 |
| Tabel 9. Data Pertumbuhan Perusahaan..... | 47 |
| Tabel 10. Hasil Statistik Deskriptif Pertumbuhan Perusahaan | 50 |
| Tabel 11. Uji Kelayakan Model..... | 51 |
| Tabel 12. Uji Keseluruhan Model (<i>Block Number</i> = 0) | 51 |
| Tabel 13. Uji Keseluruhan Model (<i>Block Number</i> = 1)..... | 52 |
| Tabel 14. Koefisien Determinasi..... | 53 |
| Tabel 15. Uji Multikolinearitas | 53 |
| Tabel 16. Matriks Klasifikasi..... | 54 |
| Tabel 17. Uji Simultan | 54 |
| Tabel 18. Uji Parsial..... | 55 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 1. Grafik Sektor Perusahaan yang Menerima Opini Audit <i>Going Concern</i> ..4 | |
| Gambar 2. Model Empirik | 25 |
| Gambar 3. Model Penelitian | 27 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel
- Lampiran 2. Data Variabel Ukuran Perusahaan
- Lampiran 3. Data Variabel Audit Tenur
- Lampiran 4. Data Variabel Pertumbuhan Perusahaan
- Lampiran 5. Hasil Output SPSS
- Lampiran 6. Tabel *Chi-Square*
- Lampiran 7. Surat Riset
- Lampiran 8. Hasil Turnitin