

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KONDISI KEUANGAN
PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP OPINI AUDIT GOING
CONCERN**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2012-2014)**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI**



**DIAJUKAN OLEH
MOHAMAD AULIA SOBRI
NIM: 041113275**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2016**

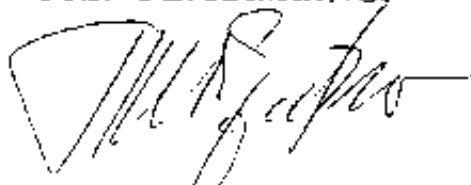
SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KONDISI KEUANGAN
PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP OPINI *AUDIT GOING
CONCERN***

**DIAJUKAN OLEH:
MOHAMAD AULIA SOBRI
NIM: 041113275**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

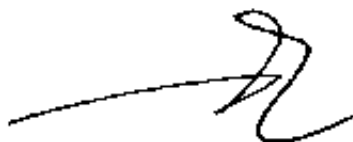
DOSEN PEMBIMBING,



**Drs. HENDARJATNO, M.Si., Ak., CMA, CA
NIP. 19530315 198810 1 0001**

TANGGAL ¹²/₂ 2016

KETUA PROGRAM STUDI,



**ADE PALUPI, S.E., MPPM, Ph.D., Ak, CA
NIP. 19711014 20000 3 2001**

TANGGAL..... ^{15/02}/₂₀₁₆

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Mohamad Aulia Sobri, 041113275), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 15-02-2016



Mohamad Aulia Sobri
NIM.: 041113275

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat, taufiq, hidayah, dan inayah-Nya. Shalawat dan salam juga tak henti-hentinya penulis haturkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW atas tuntunannya sehingga kita senantiasa menjadi umat yang istiqamah berjuang di jalan-Nya.

Penulisan skripsi yang berjudul “*PENGARUH KUALITAS AUDIT, KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2014)*” ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini banyak pihak yang berperan memberikan bantuan kepada penulis sehingga penelitian dan penulisan skripsi ini dapat berjalan dengan baik dan lancar. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan banyak terima kasih kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Dian Agustia, S.E., M.Si., Ak., CMA., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Ibu Ade Palupi, S.E., MPPM, Ph.D., Ak., CA selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

3. Bapak Drs. Hendarjatno, M.si., Ak., CMA., CA selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan perhatian dalam bimbingan dan pengarahan selama masa penulisan skripsi.
4. Bapak Dr. H. Widi Hidayat, S.E., M.Si., Ak, CMA, CA selaku dosen wali atas nasehat dan pemberian motivasi yang tiada henti untuk saya
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan banyak ilmu dan pengetahuan yang tak ternilai harganya selama menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
6. Bapak dan Ibu beserta segenap staff bagian Akademik, Kemahasiswaan, Ruang Baca, dan Departemen Akuntansi yang telah memberikan pelayanan selama menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
7. Kedua orang tua penulis, Bambang Suprpto dan Dyah Suci Perwitasari atas semua ajaran, nasehat, kasih sayang, teladan, dukungan, semangat, dan doa yang tak pernah surut. Skripsi ini penulis persembahkan untuk kalian, sebagai jawaban atas harapan dan amanah yang diberikan kepada penulis untuk kebahagiaan kalian.
8. Kepada seluruh mahasiswa AKSI 2011 yang telah menjadi teman dan keluarga selama kuliah di kampus FEB Universitas Airlangga.
UNGGULAN CAK!

9. Kepada mas-mas dan mbak-mbak AKSI 2009, 2010 Atas semua wejangan, arahan, bimbingan, dan pengalamannya yang sudah dibagi kepada penulis dan adek-adek 2012 atas canda tawanya. Terima kasih banyak.
10. Kepada kawan kawan KKN BBM-49 Kelurahan Bantaran yang sangat saya rindukan
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah memberi doa, bantuan, nasehat, dan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Untuk itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya,

Penulis,

Mohamad Aulia Sobri

ABSTRAK

Opini *going concern* yang diterima oleh sebuah perusahaan menunjukkan adanya kondisi dan peristiwa yang menimbulkan keraguan auditor akan kelangsungan hidup perusahaan. Opini audit *going concern* dapat digunakan sebagai peringatan awal bagi para pengguna laporan keuangan guna menghindari kesalahan dalam pembuatan keputusan. Beberapa penelitian mengenai factor-faktor yang berpengaruh pada opini audit *going concern* telah dilakukan. Namun, hasil penelitian tersebut masih menunjukkan ketidak konsistenan. Penelitian ini bertujuan menguji kembali faktor-faktor yang memengaruhi opini audit *going concern*. Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini adalah kualitas audit, kondisi keuangan perusahaan, *audit tenure*, ukuran perusahaan, dan manajemen laba

Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2014 sebagai sampel penelitian. Berdasarkan hasil *purposive sampling* diperoleh 21 perusahaan manufaktur yang memenuhi criteria sampel. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan analisis regresi logistik.

Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa kualitas audit dan kondisi keuangan perusahaan berpengaruh pada opini audit *going concern*. Sedangkan variabel *audit tenure*, ukuran perusahaan, dan manajemen laba tidak berpengaruh pada opini audit *going concern*.

Kata Kunci: opini audit *going concern*, kualitas audit, kondisi keuangan perusahaan, *audit tenure*, ukuran perusahaan, manajemen laba

ABSTRACT

Going concern opinion accepted by a company represents the condition and events which arises auditor's hesitation of the company's going concern. Going concern audit opinion can be used as early warning to the user of financial statements in order to prevent mistakes on decision making. A number of research has been conducted concerning factors that influence to going concern audit opinion. Yet, its result keeps showing inconsistency. This study objective is to reinvestigate factors that influence going concern audit opinion. The factors used on this research are audit quality, company's financial conditions, audit tenure, company's size, and earnings management

This research using sample of manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange during 2012-2014 Based on purposive sampling, there are 21 manufacturing companies which fulfilled the sample requirements. Hypotesis testing on this research was done by the logistic regression analysis.

The hypotesis testing showed that audit quality and company's financial conditions have relationship to going concern audit opinion. Whereas variables of audit tenure, company's size, and earnings management have no relationship to going concern audit opinion.

Keywords: going concern audit opinion, audit quality, company's financial conditions, audit tenure, company's size, earnings management

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Lembar Persetujuan Skripsi	ii
Pernyataan Orisinalitas Skripsi.....	iii
Kata Pengantar	iv
Abstrak.....	vii
Abstrack	viii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel.....	xii
Daftar Gambar.....	xiii
Daftar Lampiran.....	xiv
 BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan	11
 BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Keagenan.....	13
2.1.2 Opini Audit.....	15
2.1.3 Opini Audit Going Concern.....	19

2.1.4	Kualitas Audit.....	23
2.1.5	Kondisi Keuangan Perusahaan.....	25
2.1.6	<i>Audit Tenure</i>	27
2.1.7	Ukuran Perusahaan.....	28
2.1.8	Manajemen Laba.....	30
2.2	Penelitian Terdahulu	31
2.3	Pengembangan Hipotesis	37
2.3.1	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit Going Concern.....	41
2.3.2	Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern.....	42
2.3.3	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Opini Audit Going Concern.....	44
2.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern.....	45
2.3.5	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Opini Audit Going Concern.....	46
2.4	Kerangka Konseptual	47
BAB 3 METODE PENELITIAN		
1.1	Pendekatan Penelitian	48
1.2	Ruang Lingkup Penelitian	49
1.3	Populasi dan Sampel Penelitian	49
1.4	Jenis dan Sumber Data	50

1.5 Definisi Operasional dan Pengukuran	
Variabel.....	50
1.6 Metode Analisis Data.....	56
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian ...	61
4.2 Statistik Deskriptif.....	64
4.3 Analisis Model dan Pengujian Hipotesis.....	67
4.3.1 Analisis Regresi Logistik	67
4.3.2 Pembuktian Hipotesis.....	73
4.4 Pembahasan.....	78
4.4.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	76
4.4.2 Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	77
4.4.3 Pengaruh Audit Tenure Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	79
4.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	81
4.4.5 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	82

BAB 5 PENUTUP

5.1 Kesimpulan	84
5.2 Saran	84

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu.....	37
Tabel 4.1 Tabel Prosedur Pemilihan Sampel.....	63
Tabel 4.2 Tabel Statistik Deskriptif.....	65
Tabel 4.3 Tabel Hosmer and Lemeshow Test.....	68
Tabel 4.4 Tabel Pengujian Overall Fit Model.....	69
Tabel 4.5 Tabel Koefisien Determinasi.....	70
Tabel 4.6 Tabel Uji Wald Test.....	71
Tabel 4.7 Tabel Hasil Uji Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	73
Tabel 4.8 Tabel Hasil Uji Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	74
Tabel 4.9 Tabel Hasil Uji Pengaruh Audit Tenure terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	74
Tabel 4.10 Tabel Hasil Uji Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	75
Tabel 4.11 Tabel Hasil Uji Pengaruh Manajemen Laba terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual..... 47



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan
- Lampiran 2 Variabel Dummy Opini Audit Going Concern
- Lampiran 3 Variabel Dummy Kualitas Audit
- Lampiran 4 Data Perhitungan Z – Score
- Lampiran 5 Data Perhitungan Audit Tenure
- Lampiran 6 Data Perhitungan Ukuran Perusahaan
- Lampiran 7 Data Perhitungan Manajemen Laba
- Lampiran 8 Hasil Statistik Deskriptif dan Perhitungan Regresi Logistik