

**PENGARUH AUDIT TENURE, REPUTASI KAP DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING  
CONCERN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2010-2015)**

**SKRIPSI  
Program Studi Akuntansi Strata 1**



**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA  
JAKARTA  
2017**

**PENGARUH AUDIT TENURE, REPUTASI KAP DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING  
CONCERN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2010-2015)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
SARJANA EKONOMI**

**Program Studi Akuntansi Strata 1**



**Disusun Oleh :**

**NAMA : NANA YANI SASMITA**

**NIM : 041302503125065**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**JAKARTA**

**2017**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

**Yang bertandatangan dibawah ini :**

Nama : Nana Yani Sasmita

NIM : 041302503125065

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Jakarta, Juli 2017



(Nana Yani Sasmita)

041302503125065

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : NANA YANI SASMITA  
NIM : 041302503125065  
JURUSAN : AKUNTANSI  
KONSENTRASI : PAJAK  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH AUDIT TENURE,  
REPUTASI KAP DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI  
AUDIT GOING CONCERN PADA  
PERUSAHAAN CONSUMER GOODS  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA.  
TANGGAL UJIAN : 15 AGUSTUS 2017

Jakarta, 31 Juli 2017

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

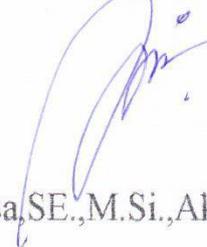
  
(Natrion, ST., M. Ak.)

  
(Drs. Edward Hasibuan, SE., MM.)

Dekan

Ketua Jurusan

  
(Adolpino Nainggolan, SE., M. Ak.)

  
(Nur Anissa, SE., M. Si., Ak., CA.)

**LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH AUDIT TENURE, REPUTASI KAP DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA  
PERUSAHAAN CONSUMER GOODS YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA.**



(Drs. Edward Hasibuan, SE., MM.)

Anggota Penguji

(Jahormin Simarmata, SE., Ak., M.Ak)

Anggota Penguji

(Heriston Sianturi, SE., MM)

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji bagi Allah SWT, yang telah memberikan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Shalawat serta salam penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, yang telah membimbing umatnya menuju jalan kebenaran. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Satya Negara Indonesia.

Dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan terimakasih sebesar-besarnya atas bantuan, bimbingan, dukungan, semangat dan doa, baik langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian skripsi ini, kepada:

1. Ibu Dr. Yusriani Sapta Dewi, M . Si, selaku Rektor Universitas Satya Negara Indonesia.
2. Bapak Adolpino Nainggolan, SE., M.Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.
3. Ibu Nur Anissa,SE., M.Si., Ak., CA, selaku kepala jurusan akuntansi Universitas Satya Negara Indonesia.
4. Bapak Drs. Edward Hasibuan, MM, selaku pembimbing akademik dalam penyusunan skripsi ini, yang telah membimbing dan memberikan semangat serta dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Natrion, ST., M.Ak, selaku pembimbing penulisan dalam penyusunan skripsi ini, yang telah membimbing dan memberikan semangat serta dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Kedua orang tua tercinta (Bapak Herizal dan Ibu Ana Fizian), serta kakak dan adik – adik penulis yang tiada hentinya menjatkan do'a, memberikan semangat dan dukungan baik moral maupun material kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Suci Rahmawati, SE yang telah membantu penulis, serta memberikan semangat dan dukungannya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Kepada sahabat – sahabat penulis, yaitu Dina Nurika dan Maulidiniah yang selalu memberikan semangat serta dukungannya kepada penulis.
10. Kepada teman – teman seperjuangan yang sama – sama berjuang untuk mencapai kelulusan di tahun ini.
11. Kepada rekan – rekan kerja penulis yang selalu memberikan semangat dan dukungannya.
12. Kepada pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

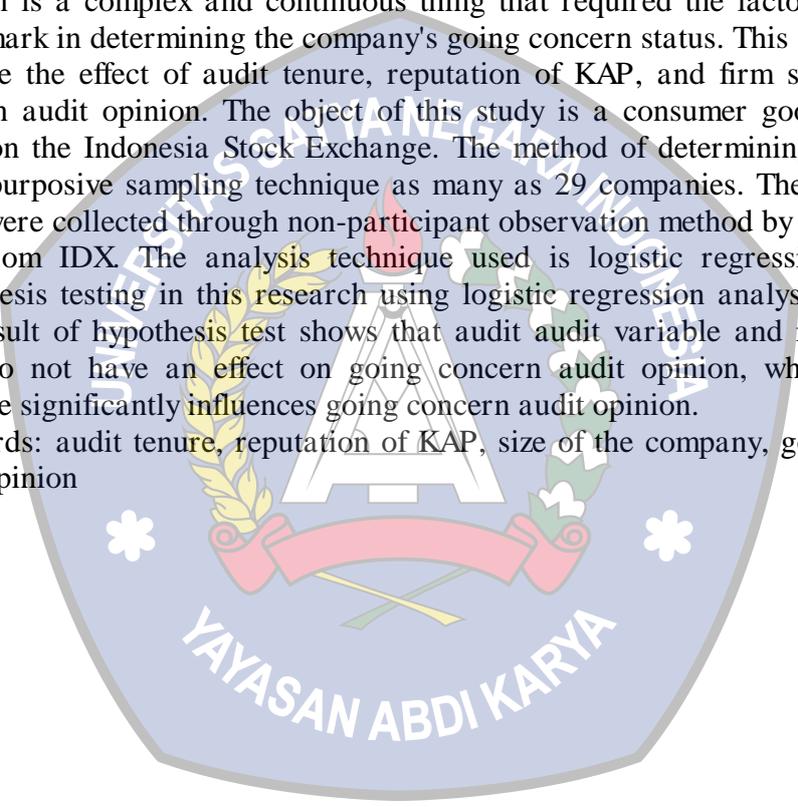
Jakarta, Juli 2017

Nana Yani Sasmita

## ABSTRACT

At this time, the auditor's duties are widening, not only of accountability for disclosing financial information but also unlimited information in matters that appear in financial statements, such as disclosure of information on the existence and continuity of corporate entities. Auditors are expected not only to check the financial statements, but also to provide predictions and assess the ability of corporate entities to maintain their business continuity. A going concern audit opinion is an audit opinion issued by the auditor to evaluate whether there is doubt about the ability of the entity to maintain its survival. The issue of going concern is a complex and continuous thing that required the factors used as a benchmark in determining the company's going concern status. This study aims to examine the effect of audit tenure, reputation of KAP, and firm size on going concern audit opinion. The object of this study is a consumer goods company listed on the Indonesia Stock Exchange. The method of determining the sample using purposive sampling technique as many as 29 companies. The data in this study were collected through non-participant observation method by downloading data from IDX. The analysis technique used is logistic regression analysis. Hypothesis testing in this research using logistic regression analysis technique. The result of hypothesis test shows that audit audit variable and reputation of KAP do not have an effect on going concern audit opinion, while firm size variable significantly influences going concern audit opinion.

Keywords: audit tenure, reputation of KAP, size of the company, going concern audit opinion



## ABSTRAK

Pada saat ini, tugas auditor semakin luas, tidak hanya pertanggungjawabannya untuk mengungkapkan informasi keuangan tetapi juga informasi yang tidak terbatas dalam hal-hal yang ditampakkan dalam laporan keuangan, seperti pengungkapan informasi eksistensi dan kontinuitas entitas perusahaan. Auditor diharapkan tidak hanya memeriksa laporan keuangan saja, tetapi juga dapat memberikan prediksi dan menilai kemampuan entitas perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya. Opini audit going concern merupakan opini audit yang dikeluarkan oleh auditor untuk mengevaluasi apakah ada kesangsian tentang kemampuan entitas untuk mempertahankan kelangsungan hidupnya. Masalah going concern merupakan hal yang kompleks dan terus ada sehingga diperlukan faktor-faktor yang digunakan sebagai tolak ukur dalam menentukan status going concern perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh audit tenure, reputasi KAP, dan ukuran perusahaan terhadap opini audit going concern. Objek penelitian ini adalah perusahaan consumer goods yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode penentuan sampel menggunakan teknik purposive sampling sebanyak 29 perusahaan. Data pada penelitian ini dikumpulkan melalui metode observasi non partisipan dengan mengunduh data dari BEI. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi logistik. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa variabel audit tenure dan reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap opini audit going concern, sedangkan variabel ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap opini audit going concern.

**Kata Kunci:** audit tenure, reputasi KAP, ukuran perusahaan, opini audit going concern

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI</b> .....	i
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>ABSTRAK</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Dan Kegunaan Penelitian.....	5
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	5
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	6
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	8
2.1 Teori Agensi.....	8
2.2 Audit.....	10
2.2.1 Pengertian Audit.....	10
2.2.2 Jenis – Jenis Audit.....	11
2.2.3 Jenis – Jenis Auditor.....	12
2.3 Opini Audit.....	13
2.4 Opini Audit Going Concern.....	17
2.5 Audit Tenure.....	20
2.6 Reputasi KAP.....	22
2.7 Ukuran Perusahaan.....	24
2.8 Penelitian Terdahulu.....	24
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	29
3.1 Waktu dan Tempat Penelitian.....	29
3.1.1 Waktu Penelitian.....	29

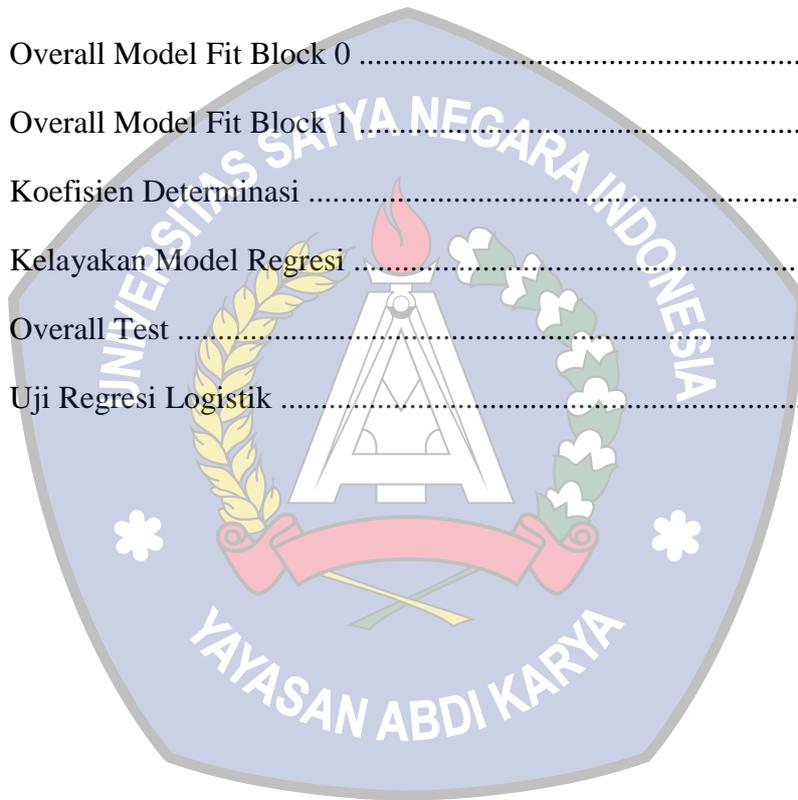
3.1.2 Tempat Penelitian.....	29
3.2 Desain Penelitian .....	29
3.3 Hipotesis .....	30
3.4 Kerangka Pemikiran .....	30
3.5 Hubungan Antar Variabel .....	31
3.5.1 Pengaruh Audit Tenure Terhadap Opini Audit Going Concern... .....	31
3.5.2 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Opini Audit Going Concern . .....	32
3.5.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern .....	33
3.6 Variabel dan Skala Pengukuran.....	34
3.7 Metode Pengumpulan Data .....	36
3.8 Jenis Data .....	37
3.9 Populasi dan Sampel .....	37
3.9.1 Populasi.....	37
3.9.2 Metode Pengambilan Sampel .....	37
3.10 Metode Analisis Data .....	38
3.10.1 Statistik Deskriptif.....	39
3.10.2 Uji Hipotesis .....	39
3.10.3 Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit).....	40
3.10.4 Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square) .....	41
3.10.5 Menguji Kelayakan Model Regresi .....	41
3.10.6 Uji Omnibus.....	42
3.10.7 Analisis Regresi Logistik .....	42
<b>BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>
4.1 Deskripsi Data .....	44
4.2 Statistik Deskriptif.....	44
4.3 Uji Hipotesis.....	46
4.3.1 Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit).....	46
4.3.2 Koefisien Determinasi .....	48

4.3.3 Menguji Kelayakan Model Regresi .....	49
4.3.4 Uji Omnibus (Overall Test) .....	50
4.3.5 Model Regresi Logistik .....	51
4.4 Pemabahasan .....	53
4.4.1 Pengaruh Audit Tenure Terhadap Opini Audit Going Concern	53
4.4.2 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Opini Audit Going Concern ..	53
4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern .....	54
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>566</b>
5.1 Kesimpulan.....	566
5.2 Saran.....	577
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>588</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Penelitian Terdahulu .....	26
3.1 Pengukuran Variabel Penelitian .....	366
3.2 Perhitungan Sampel Penelitian .....	388
4.1 Statistik Deskriptif .....	455
4.2 Overall Model Fit Block 0 .....	47
4.3 Overall Model Fit Block 1 .....	48
4.4 Koefisien Determinasi .....	49
4.5 Kelayakan Model Regresi .....	50
4.6 Overall Test .....	50
4.7 Uji Regresi Logistik .....	51



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.1 Kerangka Pemikiran.....	33



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Daftar Perusahaan Consumer Goods .....	64
2. Surat Riset Dari Bursa Efek Indonesia.....	65

