

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, *GROWTH*, *AUDIT  
TENURE* DAN REPUTASI KAP TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Program Studi Akuntansi



Oleh:

**NADIYAH ROSIDAH**  
2016310378

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**SURABAYA**

**2020**

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, *GROWTH*, *AUDIT  
TENURE* DAN REPUTASI KAP TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN**

Diajukan Oleh:

**Nadiyah Rosidah**  
**2016310378**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,  
Tanggal : .....13 April 2020.....



**(Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA)**  
**NIDN : 0715086501**

# SKRIPSI

## PENGARUH KONDISI KEUANGAN, *GROWTH*, *AUDIT TENURE* DAN REPUTASI KAP TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN

Disusun Oleh:

**NADIYAH ROSIDAH**  
NIM: 2016310378

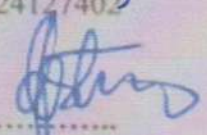
Dipertahankan di depan Tim Penguji  
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
Pada tanggal 07 Februari 2020

Tim Penguji

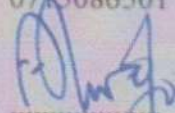
Ketua : Dr. Diyah Pujiati, S.E., M.Si

  
0724127402

Sekretaris : Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA .....

  
0715086501

Anggota : Dewi Murdiawati, S.E., M.M

  
0716118204



## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nadiyah Rosidah  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 04 Oktober 1997  
N.I.M : 2016310378  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Sarjana  
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan  
Judul : Pengaruh Kondisi Keuangan, *Growth*, *Audit Tenure*  
dan Reputasi KAP terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Pertambangan

**Disetujui dan diterima baik oleh :**

Ketua Program Studi Sarja Akuntansi  
Tanggal: 15 APRIL 2020

Dosen Pembimbing,  
Tanggal: 13 APRIL 2020



(Dr. Nanang Shonhadji,  
SE., AK., M.Si., CA., CIBA., CMA)



(Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si.,)  
CA., CPA., CPMA)  
NIDN: 0715086501

## MOTTO

**Hidup layaknya air yang mengalir semua pasti akan terlewati,  
ikuti arusnya dan nikmati pasang surutnya maka kita akan  
sampai ke titik tujuan**

-Penulis-

**Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan  
kesanggupannya**

-Al-Baqarah : 286-

**Tidak ada kemudahan kecuali yang Engkau buat mudah. Dan  
Engkau menjadikan kesedihan (kesulitan), jika Engkau  
kehendaki pasti akan menjadi mudah**

-Ibnu Hibban-

**Optimisme adalah kepercayaan yang mengarah pada pencapaian.  
Tidak ada yang bisa dilakukan tanpa harapan dan keyakinan.**

-Helen Keller-

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, Puji Syukur Kepada Allah SWT karena atas rahmat, hidayah dan karunia-nya Saya dapat menyelesaikan masa kuliah saya selama 3,5 tahun dan menyelesaikan skripsi dengan baik dan lancar. Pada kesempatan ini, saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

### MAMA, BAPAK & KELUARGA

Terima kasih teruntuk bapak dan mama serta kedua kakak laki-laki saya yang selalu menjadi *support system* yang selalu mendengarkan keluh kesah serta memberikan dorongan dan semangat untuk mencapai tujuan dengan bekerja keras serta sabar. Bapak dan Mama terimakasih untuk segala kasih yang kalian beri, untuk segala nasihat agar menjadi lebih baik dan dukungan supaya tidak mudah menyerah. *I love so much both of you.*

### ZENDIKA & DINDA

Terima kasih untuk kalian berdua yang selalu ada setelah orang tua dan keluarga. Kalian adalah sahabat terbaik yang selalu aku ingin temui setiap harinya. Terima kasih kalian selalu membuat tertawa bahagia hingga sejenak lupa dengan masalah-masalah yang ada. **ZENDIKA**, tetap fokus dengan tujuanmu jadilah seseorang yang selalu tegar dalam menghadapi berbagai masalah. **DINDA**, tetap sabar dan jangan keras kepala, selalu merendah untuk bisa berada di titik tertinggi untuk mencapai cita-cita. *Thanks for being awesome guys.*

### TEMAN-TEMAN TERDEKAT

Terima kasih untuk semua teman terdekat saya Bambang Famz (**Winda, Febri, Enno**), teman satu bimbingan (**Dita, Mbak Madina, Elak**), **Gebby, Wiwit, Nurinda, Dea** beserta teman-teman yang lain yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu atas dukungan satu sama lain selama proses penyelesaian tugas akhir ini, terima kasih kalian semua hebat. Terima kasih juga untuk **Mbak Ika** karena telah memberikan arahan selama proses skripsi, semoga hal-hal baik akan kembali kepada Mbak Ika selalu. Terimakasih pula teruntuk rekan-rekan HMJA 2017/2018 atas semua pelajaran dan kenangan selama masa perkuliahan ini, kalian tangguh dan hebat.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat taufik serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Kondisi Keuangan, *Growth*, *Audit Tenure* dan Reputasi KAP terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Pertambangan”. Penelitian ini dibuat dalam rangka memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi di STIE Perbanas Surabaya. Penulis banyak menghadapi tantangan dan hambatan akan tetapi dengan bantuan berbagai pihak tantangan tersebut bisa teratasi. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, yaitu :

1. Orang tua penulis yang selalu memberikan dukungan dan segala hal yang dibutuhkan hingga penelitian ini terselesaikan.
2. Bapak Yudi Sutarso, S.E., M.Si selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
3. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E., M.Si., Ak., CA., CIBA., CMA selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi.
4. Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA., LIFA selaku pembimbing penulis yang telah meluangkan banyak waktu untuk memberikan bimbingan serta arahan agar skripsi ini dapat menjadi sebuah karya yang bermanfaat.
5. Seluruh staff akademik, staff perpustakaan dan karyawan STIE Perbanas Surabaya, serta rekan-rekan mahasiswa yang telah memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung.

Demikian yang dapat disampaikan oleh penulis, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kesalahan dan kekeliruan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran agar skripsi ini menjadi lebih baik lagi.

Surabaya, 25 Februari 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiv
ABSTRAK.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan.....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	12
2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Landasan Teori.....	25
2.3 Kerangka Pemikiran.....	50
2.4 Hipotesis Penelitian.....	51



BAB III METODE PENELITIAN .....	52
3.1 Rancangan Penelitian .....	52
3.2 Batasan Penelitian.....	53
3.3 Identifikasi variabel .....	53
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	54
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	58
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data .....	59
3.7 Teknik Analisis Data.....	59
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....	63
4.1 Gambaran Subyek Penelitian .....	63
4.2 Analisis Data .....	66
4.3 Pembahasan .....	81
BAB V PENUTUPAN.....	90
5.1 Kesimpulan.....	90
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	92
5.3 Saran.....	92
DAFTAR RUJUKAN	
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

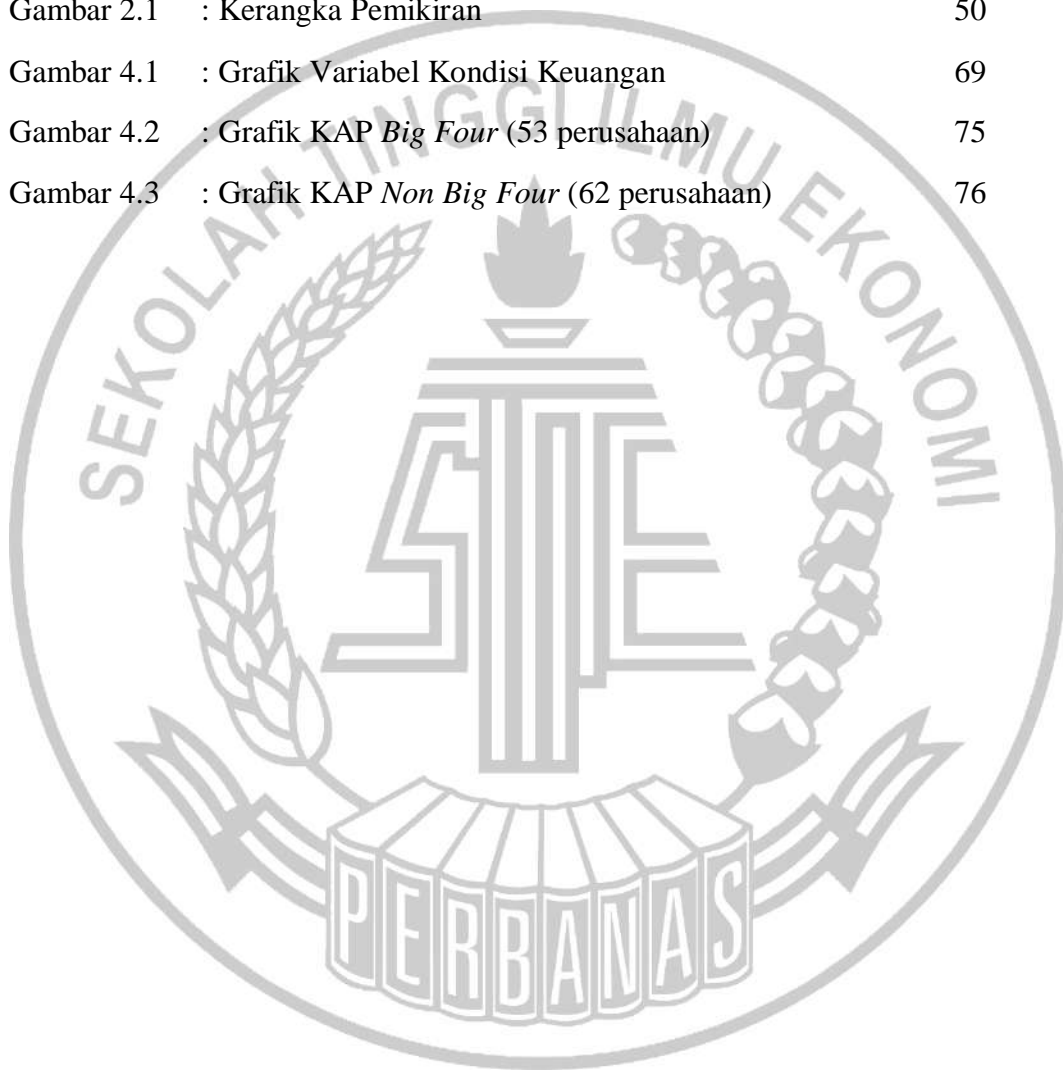
	Halaman
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	25
Tabel 2.2 : Kriteria Titik <i>Cut Off</i> Model Altman	37
Tabel 2.3 : Pendapatan dan Data Lain untuk KAP Terbesar di A.S.	43
Tabel 3.1 : Kriteria Titik <i>Cut Off</i> model Z'-Score	55
Tabel 4.1 : Tabel Pemilihan Sampel Penelitian	64
Tabel 4.2 : Daftar Sampel Penelitian	65
Tabel 4.3 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Dependen Opini <i>Audit Going Concern</i>	66
Tabel 4.4 : Kriteria Titik <i>Cut Off</i> Model Altman	67
Tabel 4.5 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Independen Kondisi Keuangan	68
Tabel 4.6 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Independen <i>Growth</i>	70
Tabel 4.7 : Tabel Peringkat <i>Growth</i> selama Periode 2014-2018	71
Tabel 4.8 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Independen <i>Audit Tenure</i>	72
Tabel 4.9 : Tabel Perusahaan dengan <i>Audit Tenure</i> 5 Tahun	73
Tabel 4.10 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Independen Reputasi KAP	74
Tabel 4.11 : Hasil Pengujian <i>Overall Model Fit</i> (-2 LL Awal)	77

Tabel 4.12	: Hasil Pengujian <i>Overall Model Fit</i> (-2 LL Akhir)	77
Tabel 4.13	: <i>Hosmer Lemeshow Test</i>	78
Tabel 4.14	: <i>Nagelkerke R Square</i>	78
Tabel 4.15	: Matriks Klasifikasi	79
Tabel 4.16	: Regresi Logistik	80



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 : Grafik Laba Perusahaan Pertambangan yang <i>delisting</i>	2
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	50
Gambar 4.1 : Grafik Variabel Kondisi Keuangan	69
Gambar 4.2 : Grafik KAP <i>Big Four</i> (53 perusahaan)	75
Gambar 4.3 : Grafik KAP <i>Non Big Four</i> (62 perusahaan)	76



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Data Perusahaan

Lampiran 2 : Data Tabulasi

Lampiran 3 : Hasil Uji Statistik

Lampiran 4 : Opini Audit *Going Concern*





**THE EFFECT OF FINANCIAL CONDITION, GROWTH, AUDIT  
TENURE AND ACCOUNTING FIRM REPUTATION OF  
GOING CONCERN AUDIT OPINION ON  
MINING COMPANY**

**NADIYAH ROSIDAH**

**2016310378**

STIE Perbanas Surabaya

Email : [nadyarosida@gmail.com](mailto:nadyarosida@gmail.com)

**ABSTRACT**

*The purpose of this study is to analyze the effect of financial conditions, growth, audit tenure and accounting firm reputation on going concern audit opinion. The independent variables in this study are financial conditions measured by the Modified Altman Model (Z-Score " ), growth measured by Sales Growth, audit tenure measured by interval scale, and accounting firm reputation measured by dummy variables, the dependent variable used in research this is going-concern audit opinion measured by dummy variables. The subjects of this study are mining companies registered at [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) in 2014-2018. The technical data analysis used in this study is logistic regression analysis using SPSS 26.0. The results of this study explain that the financial condition affects the going concern audit opinion but growth, audit tenure and accounting firm reputation do not affect the going concern audit opinion.*

*Keywords: financial conditions, growth, audit tenure, accounting firm reputation and going concern audit opinion.*

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, *GROWTH*, *AUDIT  
TENURE* DAN REPUTASI KAP TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN**

**NADIYAH ROSIDAH**

**2016310378**

STIE Perbanas Surabaya

Email : [nadyarosida@gmail.com](mailto:nadyarosida@gmail.com)

**ABSTRAK**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh kondisi keuangan, *growth*, *audit tenure* dan reputasi KAP terhadap opini audit *going concern*. Variabel independen dalam penelitian ini adalah kondisi keuangan yang diukur dengan menggunakan Model Altman Modifikasi (*Z-Score*), *growth* yang diukur dengan *Sales Growth*, *audit tenure* diukur dengan skala interval, dan reputasi KAP diukur dengan variabel *dummy*, variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah opini audit *going concern* yang diukur dengan variabel *dummy*. Subyek penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) pada tahun 2014-2018. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik menggunakan *SPSS 26.0*. Hasil penelitian ini menjelaskan bahwa kondisi keuangan berpengaruh terhadap opini audit *going concern* namun *growth*, *audit tenure* dan reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Kata kunci: kondisi keuangan, *growth*, *audit tenure*, reputasi KAP dan opini audit *going concern*.