

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, *AUDIT DELAY*, DAN *AUDIT
CLIENT TENURE* TERHADAP PENERIMAAN OPINI
*AUDIT GOING CONCERN***

SKRIPSI

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



Oleh :

SEKAR RETNO WINDRATI
2011310363

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2015**

PENGARUH KONDISI KEUANGAN, *AUDIT DELAY*, DAN *AUDIT CLIENT TENURE* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

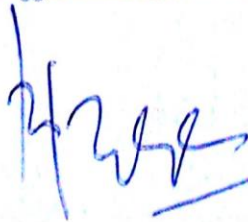
Diajukan oleh :

SEKAR RETNO WINDRATI

2011310363

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 7 Januari 2015



(Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si)

S K R I P S I

PENGARUH KONDISI KEUANGAN, *AUDIT DELAY*, DAN *AUDIT CLIENT TENURE* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Disusun Oleh

SEKAR RETNO WINDRATI

2011310363

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 16 Februari 2015

Tim Penguji

Ketua : (Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si. CFE)

Sekretaris : (Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si)

Anggota : (Triana Mayasari, SE., Ak., M.Si. CA)



Three handwritten signatures in blue ink are positioned to the right of the text, each above a horizontal dotted line. The top signature is the largest and most stylized. The middle signature is smaller and more legible. The bottom signature is the smallest and most compact.

PENGESAHAN SKRIPSI

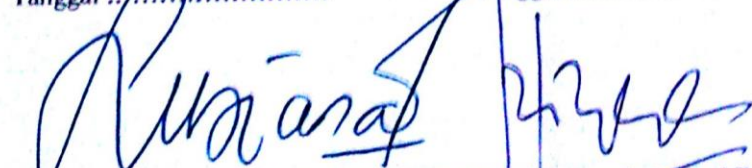
Nama : Sekar Retno Windrati
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 24 Agustus 1992
N.I.M : 2011310363
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Pengaruh Kondisi Keuangan, *Audit Delay*, dan *Audit Client Tenure* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi Dosen Pembimbing,

Tanggal : 1 April 2015

Tanggal : 1 April 2015



(Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si) (Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si)

HALAMAN MOTTO



"Kesuksesan milik orang yang mempersiapkan kesuksesannya bukan pada orang yang hanya berdiam diri, takut akan gagal sebelum memulainya"



"Berbaktilah dan jangan suka membuat hati Orang Tua susah, karena Ridho Allah tergantung dari Ridho Orang Tua kita. Perjalanan kita masih panjang, teruslah belajar dan melakukan yang terbaik di setiap waktu yang kita punya"

"Orang yang merasa bahagia bukan berarti dia selalu memiliki hal-hal yang terbaik, melainkan ia menjadikan apapun yang ia miliki menjadi yang terbaik dalam setiap rasa syukurnya kepada Allah SWT"

HALAMAN PERSEMBAHAN
Special dedicated to:

Allah SWT yang senantiasa memberikan rahmat dan nikmatNya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan kepada Rasulullah SAW sebagai suri tauladan bagi seluruh umatNya 👍

Terima kasih mama, ayah, papa, adikku Mitha, mbk Ayu, mas Yudhi dan cece iting :* yang merupakan belahan jiwaku dan separuh nafasku yang senantiasa memberikan banyak *support*, doa yang tulus, cinta dan kasih sayang, fasilitas dan semua yang terbaik untukku. Semoga dida bisa membalas semua pengorbanan dan kebaikan

hatimu 😊 I LOVE YOU 👍

Kepada Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si selaku dosen pembimbing terima kasih atas segala motivasi, dukungan, nasihat, kritik, saran, dan bimbingannya sehingga sekarang saya lebih bisa menjadi pribadi yang dewasa dan tangguh atas segala rintangan yang dihadapi 😊

Kepada Prof. R. Wilopo, Ibu Triana Mayasari, Ibu Erida Herlina, Ibu Diah Pudjiati, Pak Bisyri, dan Ibu Nur Suci selaku dosen wali yang telah meluangkan waktu dan tenaganya untuk memberikan arahan dalam menyelesaikan skripsi ini 😊

Terimakasih pula untuk teman-temanku tersayang, anak UKKI, teman dan sahabat sebimbangan, sahabat tersayang rani, andri, nita yang selalu nemenin aku bergadang dan nemenin di perpustakaan muuaaleem* hug thankiiss:***** untuk widya, asri, riko, uswa semua teman-teman yang tak bisa disebutkan satu persatu yang selalu menjadi tim penggembira di saat aku susah dan sedih 😊

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh Kondisi Keuangan, Audit Delay, dan Audit Client Tenure terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern”** dapat terselesaikan tepat waktu. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu persyaratan penyelesaian program pendidikan strata satu jurusan akuntansi di STIE Perbanas Surabaya.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, pengarahan, dan dukungan dari berbagai pihak secara materil maupun moril. Maka dari itu, pada kesempatan ini perkenankanlah peneliti untuk mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Lutfi, SE., M.Fin selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi STIE Perbanas Surabaya
3. Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaganya untuk memberikan bimbingan, kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.
4. Ibu Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak., M.M selaku Dosen Wali selama studi di STIE Perbanas Surabaya. Berkat arahan, motivasi, dan nasehat beliau penulis mampu menyelesaikan kuliah dengan baik dan lancar
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan

6. Seluruh Staf Perpustakaan dan Karyawan di STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan pelayanan yang baik selama penulis menempuh studi
7. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang telah banyak memberikan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini

“Tak ada gading yang tak retak”, demikian pepatah mengatakan, maka dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat kepada para pembaca yang membutuhkan, berkepentingan dan mampu memberikan tambahan wawasan ilmu pengetahuan dalam melakukan penelitian di bidang audit khususnya yang berkaitan dengan topik penerimaan opini audit *going concern*. Saya mohon maaf apabila dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan.

Surabaya, Maret 2015

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK/ RINGKASAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori.....	18
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	18
2.2.2 Laporan Keuangan.....	19
2.2.3 Para Pengguna dan Kebutuhan Informasi.....	21
2.2.4 <i>Going Concern</i>	22
2.2.5 Opini Audit <i>Going Concern</i>	23
2.2.6 Kondisi Keuangan.....	29
2.2.7 <i>Audit Delay</i>	33
2.2.8 <i>Audit Client Tenure</i>	33
2.2.9 Faktor yang Mempengaruhi Opini <i>Going Concern</i>	34
2.4 Kerangka Pemikiran.....	36
2.5 Hipotesis Penelitian.....	36
BAB III METODE PENELITIAN.....	37
3.1 Rancangan Penelitian.....	37
3.2 Batasan Penelitian.....	38
3.3 Identifikasi Variabel Penelitian.....	38
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39

3.5	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	41
3.6	Data dan Metode Pengumpulan Data	42
3.7	Teknik Analisis Data	43
3.7.1	Analisis Deskriptif	43
3.7.2	Uji Model.....	43
3.7.3	Uji Hipotesis	45
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA..		49
4.1	Gambaran Subyek Penelitian	49
4.2	Analisis Data	50
4.2.1	Analisis Deskriptif	50
4.2.2	Pengujian Hipotesis	57
4.2.3	Pembahasan.....	65
BAB V PENUTUP		73
5.1	Kesimpulan.....	73
5.2	Keterbatasan Penelitian	74
5.3	Saran	75

DAFTAR RUJUKAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Penelitian Terdahulu	14
Tabel 2.2 : Kriteria titik <i>cut off</i> model Z-Score	32
Tabel 3.1 : Kriteria titik <i>cut off</i> model Z-Score	40
Tabel 3.2 : Kriteria titik <i>cut off</i> model Z-Score	44
Tabel 4.1 : Hasil Penyeleksian Sampel	49
Tabel 4.2 : Analisis Statistik Deskriptif Frekuensi Variabel Dependen Opini Audit <i>Going Concern</i>	51
Tabel 4.3 : Kriteria titik <i>cut off</i> model Z-Score	53
Tabel 4.4 : Analisis Statistik Deskriptif Frekuensi Variabel Independen Kondisi Keuangan	53
Tabel 4.5 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Independen <i>Audit Delay</i>	55
Tabel 4.6 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Independen <i>Audit Client Tenure</i>	56
Tabel 4.7 : Hasil Pengujian Kelayakan Model Regresi	58
Tabel 4.8 : Hasil Pengujian <i>Overall Model Fit</i> (-2LL Awal)	59
Tabel 4.9 : Hasil Pengujian <i>Overall Model Fit</i> (-2LL Akhir)	59
Tabel 4.10 : Hasil Pengujian Omnibus Test of Model Coefficient	60
Tabel 4.11 : Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>)	61
Tabel 4.12 : Hasil Pengujian Matriks Klasifikasi	61
Tabel 4.13 : Hasil Pengujian Koefisien Regresi Logistik	63

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Panduan untuk mempertimbangkan pemberian opini audit <i>going concern</i>	28
Gambar 2.2 : Kerangka Pemikiran	36

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Populasi dan Sampel Perusahaan Manufaktur Thn 2008-2013
- Lampiran 2 : Daftar Sampel Perusahaan yang Digunakan dalam Penelitian
- Lampiran 3 : Nilai *Z-Score* Setiap *Auditee*
- Lampiran 4 : Nilai dari Setiap Variabel
- Lampiran 5 : Analisis Statistik Deskriptif Setiap Variabel
- Lampiran 6 : Analisis Regresi Logistik

The Effect of Financial Condition, Audit Delay, and Audit Client Tenure to the Issuance of Going Concern Opinion

Sekar Retno Windrati
Student of Faculty Economic
STIE Perbanas Surabaya

Abstract

Going concern opinion is a modified audit opinion with an explanatory paragraph if there is doubt over the ability of the company to continue its business in the long term. Going concern opinion is needed by stakeholders as an appropriate decision in accordance with the true financial condition of their ability to survive. The aim of this study was to obtain empirical evidence of the influence of the financial condition, audit delay, and audit client tenure to issuance of going concern opinion. Financial condition, audit delay, and audit client tenure as independent variables and going concern opinion as dependent variable. This study used 390 manufacturing companies listed in Indonesian Stock Exchange (IDX). This study uses data secondary form manufacturing company financial statement by way of accessing the site of Indonesian Stock Exchange (www.idx.co.id).

To test the hypothesis using logistic regression analysis shows that financial condition, audit delay, and audit client tenure that affect the acceptance of going concern opinion with a significance level of 5%. It can strength then the evidence that companies are experiencing poor financial condition, the length of the completion of audit by the auditor, and the length of the engagement between the client with the public accountant has a tendency to obtain a going concern opinion

Keywords : *Financial condition, audit delay, audit client tenure, and going concern opinion*