

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, *DEBT DEFAULT*, KONDISI KEUANGAN,  
*OPINION SHOPPING*, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**S K R I P S I**

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



Oleh :

**FEBRI JUALITA DIAR ANDINI**

**2016310397**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
S U R A B A Y A  
2020**

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, *DEBT DEFAULT*, KONDISI KEUANGAN,  
*OPINION SHOPPING*, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

Diajukan Oleh:

**FEBRI JUALITA DIAR ANDINI**  
2016310397

Skripsi ini telah dibimbing  
Dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,  
Tanggal: 21 Januari 2020



**(Dr. Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si., CTA)**

**NIDN. 0716067802**

**SKRIPSI**

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, *DEBT DEFAULT*, KONDISI KEUANGAN,  
*OPINION SHOPPING*, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

Disusun Oleh:


**FEBRI JUALITA DIAR ANDINI**

**NIM: 2016310397**


Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 5 Februari 2020.....

Tim Penguji


**Ketua : Nur'Aini Rokhmania, SE., Ak., M.Ak**

  
.....  
0713107801

**Sekretaris : Dr. Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si., CTA**

  
.....  
0716067802

**Anggota : Putri Wulanditya, SE., MAK., CPSAK**

  
.....  
0727068503

## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Febri Jualita Diar Andini  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 22 Februari 1998  
N.I.M : 2016310397  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Sarjana  
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan  
Judul : Pengaruh Audit *Tenure*, *Debt Default*, Kondisi Keuangan, *Opinion Shopping*, Pertumbuhan Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*

**Disetujui dan diterima baik oleh:**

Dosen Pembimbing,  
Tanggal : 18 Februari 2020



**(Dr. Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si., CTA)**

**NIDN : 0716067802**

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi  
Tanggal : 18 Februari 2020



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

## MOTTO

“Ingatlah Allah saat hidup tak berjalan sesuai keinginanmu. Allah pasti punya rencana dan jalan yang lebih baik.”

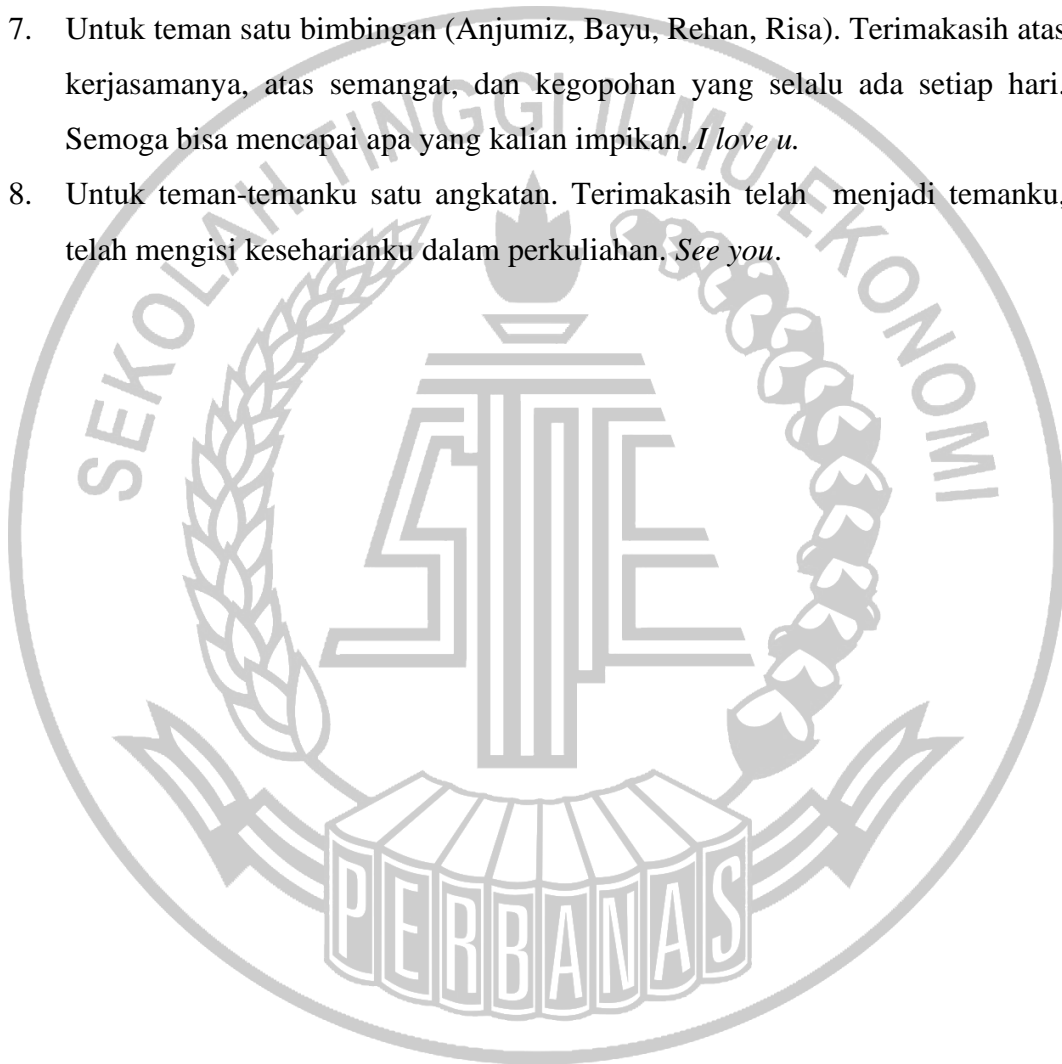
## PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kepada Allah SWT, atas segala rahmat dan juga karunia-Nya dalam menyelesaikan program studi S-1 Saya dengan baik dan tepat waktu. Sujud syukurku kusembahkan kepadaMu ya Allah, Tuhan Yang Maha Esa. Atas izinmu Saya bisa menjadi pribadi yang berpikir, berilmu, dan beriman. Semoga keberhasilan ini merupakan salah satu langkah awal dalam meraih cita-cita. Segala syukur kuucapkan kepadaMu Ya Allah, karena telah menghadirkan orang-orang disekeliling Saya yang selalu memberi semangat dan doa, sehingga Saya dapat menyelesaikan kewajiban dan tanggungjawab dengan baik.

Saya persembahkan karya ini untuk :

1. Untuk kedua orangtua Saya. Terimakasih atas doa selalu beliau panjatkan, telah mendidik dan memberikan kasih sayang yang luar biasa. Terimakasih telah menjadi orangtua yang selalu ada di setiap keadaan. *I love you and you're my everything.*
2. Untuk dosen pembimbing Saya, Ibu Dr. Nurul Hasanah Uswati dewi, Se., M.Si., CTA. Terimakasih atas ilmu yang diberikan dan telah membimbing serta selalu memberikan semangat kepada Saya.
3. Untuk dosen wali Saya, Ibu Indah Hapsari, S.Ak., M.A., Ak. Terimakasih atas motivasi dan doa yang diberikan kepada Saya.
4. Untuk M. Aziz Ramadhan, Ayah, dan Mama. Terimakasih atas doa, dukungan dan waktu yang diberikan untuk aku dalam menyelesaikan skripsi dengan baik. Terimakasih Om dan Tante atas doa dan semangatnya, Febri bisa selesaikan skripsi tepat waktu. *I love u*

5. Untuk Bambang Squad (Nadiyah, Winda, Bila). Terimakasih telah menjadi teman selama perkuliahan mulai semester awal. Teman yang selalu memberikan motivasi satu sama lain. Semoga kita tetap menjadi teman meskipun sudah berpisah. Semangat mengejar cita-cita kalian. *I love you.*
6. Untuk Gebbi. Terimakasih atas kerjasamanya, teman kegopohanku, teman terajinku. Sukses selalu. *I love u.*
7. Untuk teman satu bimbingan (Anjumiz, Bayu, Rehan, Risa). Terimakasih atas kerjasamanya, atas semangat, dan kegopohan yang selalu ada setiap hari. Semoga bisa mencapai apa yang kalian impikan. *I love u.*
8. Untuk teman-temanku satu angkatan. Terimakasih telah menjadi temanku, telah mengisi keseharianku dalam perkuliahan. *See you.*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat serta hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan judul “Pengaruh Audit *Tenure*, *Debt Default*, Kondisi Keuangan, *Opinion Shopping*, Pertumbuhan Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*” dengan baik dan sesuai waktu yang telah ditetapkan.

Tujuan penulisan proposal skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian program studi sarjana akuntansi konsentrasi audit dan perpajakan STIE Perbanas Surabaya. Penulisan proposal ini tidak terlepas dari bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak, untuk itu penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso, SE., M.Si. Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Dr. Drs. Emanuel Kristijadi, MM. Wakil Ketua Bidang Akademik STIE Perbanas Surabaya.
3. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, SE., AK., M.Si., CA., CIBA., CMA Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
4. Ibu Dr. Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si., CTA. Dosen pembimbing skripsi.
5. Seluruh pihak kampus STIE Perbanas Surabaya yang membantu secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan dan penyelesaian proposal skripsi.
6. Serta rekan-rekan tim satu bimbingan penelitian.

Demikian, semoga Allah SWT selalu berkenan melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya. Penulis menyadari bahwa proposal skripsi ini masih banyak kesalahan dan kekeliruan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran.

Surabaya,

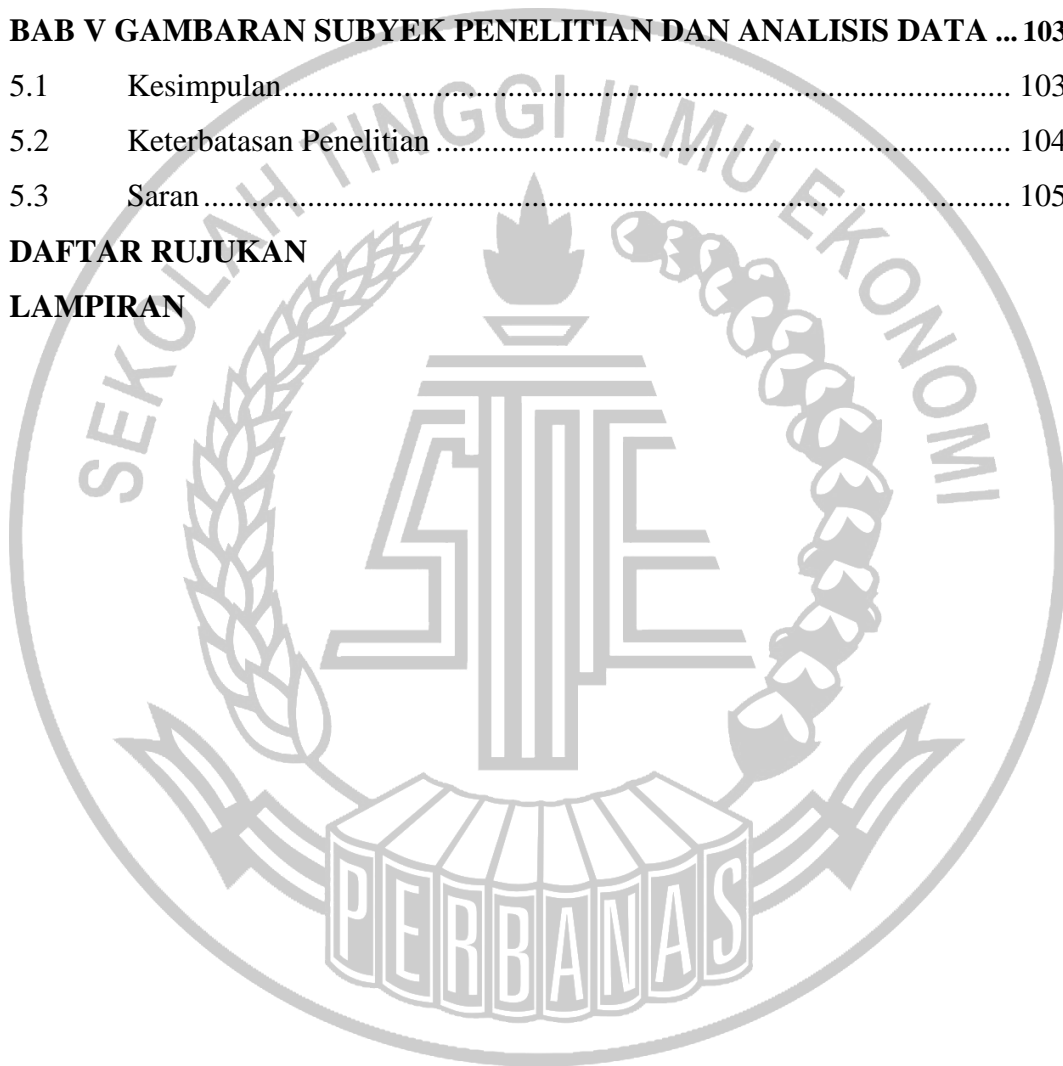
Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penelitian .....	10
<b>BAB II TUJUAN PUSTAKA .....</b>	<b>12</b>
2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Landasan Teori .....	27
2.3 Kerangka Pemikiran .....	52
2.4 Hipotesis .....	53
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>55</b>
3.1 Rancangan Penelitian .....	55
3.2 Batasan Penelitian .....	55
3.3 Identifikasi Variabel .....	56
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran .....	56
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	62



3.6	Data dan Metoda Pengumpulan Data .....	63
3.7	Teknik Analisis Data .....	63
<b>BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.... 67</b>		
4.1	Gambaran Subyek Penelitian .....	67
4.2	Analisis Data .....	69
4.3	Pembahasan .....	90
<b>BAB V GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA ... 103</b>		
5.1	Kesimpulan.....	103
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	104
5.3	Saran.....	105
<b>DAFTAR RUJUKAN</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

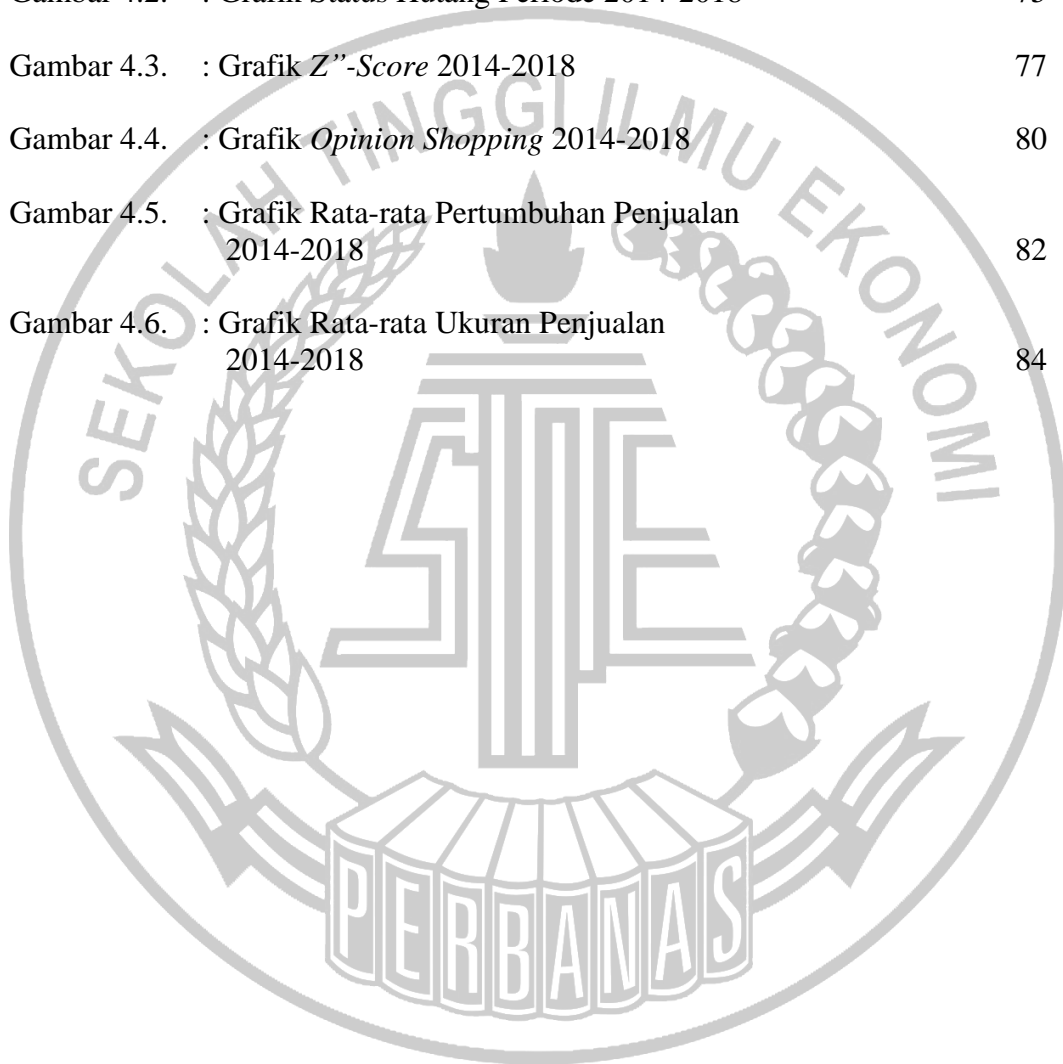


## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. : Matriks Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1. : Kriteria Titik <i>Cut Off</i> model <i>Z</i> '-Score	59
Tabel 4.1. : Data Pemilihan Sampel Penelitian Tahun 2014-2018	68
Tabel 4.2. : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Dependen Opini Audit <i>Going Concern</i>	70
Tabel 4.3. : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Independen Audit <i>Tenure</i>	72
Tabel 4.4. : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Independen <i>Debt Default</i>	74
Tabel 4.5. : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Independen Kondisi Keuangan	76
Tabel 4.6. : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Independen <i>Opinion Shopping</i>	79
Tabel 4.7. : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Independen Pertumbuhan Perusahaan	81
Tabel 4.8. : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Independen Ukuran Perusahaan	83
Tabel 4.9. : Hasil Uji <i>Likelihood Step 0</i>	85
Tabel 4.10. : Hasil Uji <i>Likelihood Step 1</i>	86
Tabel 4.11. : <i>Nagelkerke R Square</i>	87
Tabel 4.12. : <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	87
Tabel 4.13. : Hasil Uji Regresi Logistik	88
Tabel 4.14. : Simpulan Hasil Uji Hipotesis	90

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. : Kerangka Pemikiran	52
Gambar 4.1. : Grafik Opini Audit Periode 2014-2018	71
Gambar 4.2. : Grafik Status Hutang Periode 2014-2018	75
Gambar 4.3. : Grafik Z"-Score 2014-2018	77
Gambar 4.4. : Grafik <i>Opinion Shopping</i> 2014-2018	80
Gambar 4.5. : Grafik Rata-rata Pertumbuhan Penjualan 2014-2018	82
Gambar 4.6. : Grafik Rata-rata Ukuran Penjualan 2014-2018	84



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data Sampel Perusahaan
- Lampiran 2 : Data Keuangan Perusahaan
- Lampiran 3 : Data Tabulasi
- Lampiran 4 : Hasil Uji Statistik
- Lampiran 5 : Laporan Auditor Independen dengan Opini Audit *Going Concern*
- Lampiran 6 : Laporan Auditor Independen dengan Status *Debt Default*



***THE EFFECT OF AUDIT TENURE, DEBT DEFAULT, FINANCIAL DISTRESS, OPINION SHOPPING, GROWTH COMPANIES, AND SIZE FIRMS OF GOING CONCERN AUDIT OPINION***

**Febri Jualita Diar Andini**

STIE Perbanas Surabaya

Email: [2016310397@students.perbanas.ac.id](mailto:2016310397@students.perbanas.ac.id)

Kalijaran, Sambikerep, Surabaya

***ABSTRACT***

*This study aims to examine the effect of audit tenure, debt default, financial distress, opinion shopping, growth companies, and size firms of going concern audit opinion. The method of this research is a quantitativ approach. Object under study is a mining companies listed in Indoensia Stock Exchange (BEI) during the periode 2014-2018, as many 33 companies for 5 years with 165 total sample. Testing is done by using logistic regression analysis by using SPSS version 25. The results showed that the debt default, financial distress, and size firms has significant effect to the going concern audit opinion. Audit tenure, opinion shopping, and growth companies has no significant effect to the going concern audit opinion.*

**Keywords:** *audit tenure, debt default, opinion shopping, going concern audit opinion.*

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, *DEBT DEFAULT*, KONDISI KEUANGAN,  
*OPINION SHOPPING*, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**Febri Jualita Diar Andini**

STIE Perbanas Surabaya

Email: [2016310397@students.perbanas.ac.id](mailto:2016310397@students.perbanas.ac.id)

Kalijaran, Sambikerep, Surabaya

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh audit *tenure*, *debt default*, kondisi keuangan, *opinion shopping*, pertumbuhan perusahaan, dan ukuran perusahaan terhadap opini audit *going concern*. Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Objek yang diteliti adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2014-2018, sebanyak 33 perusahaan selama 5 tahun dengan total sampel 165. Pengujian dilakukan menggunakan analisis regresi logistik dengan menggunakan SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *debt default*, kondisi keuangan, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan, audit *tenure*, *opinion shopping*, dan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

**Keywords:** *audit tenure*, *debt default*, *opinion shopping*, *opini audit going concern*.