

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DEBT RATIO*, UKURAN PERUSAHAAN,
AUDIT TENURE DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun
2017-2019)

***THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, DEBT RATIO, COMPANY SIZE, AUDIT
TENURE AND PREVIOUS YEAR AUDIT OPINION ON THE GOING CONCERN
AUDIT OPINION***

(Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-
2019)



Disusun Oleh:

**Syahrul Umam Aziz
20170420378**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2020**

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DEBT RATIO*, UKURAN PERUSAHAAN,
AUDIT TENURE DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun
2017-2019)

***THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, DEBT RATIO, COMPANY SIZE, AUDIT
TENURE AND PREVIOUS YEAR AUDIT OPINION ON THE GOING CONCERN
AUDIT OPINION***

(Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-
2019)

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada Program Studi
Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Disusun Oleh:

**Syahrul Umam Aziz
20170420378**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2020**

PERNYATAAN

Dengan ini penulis,

Nama : Syahrul Umam Aziz

Nomor Induk Mahasiswa : 20170420378

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: "**Pengaruh Kualitas Audit, Debt Ratio, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**" tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan penulis juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam skripsi ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka penulis bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 3 Juni 2021



Syahrul Umam Aziz

PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, rahmat, hidayah, rezeki dan semua yang saya butuhkan.
2. Ibuku tercinta Rika, Bapakku tercinta Dede, dan dua Adikku. Terima kasih atas doa, motivasi, semangat, kasih sayang, serta dukungan.
3. Dosen Pembimbing Skripsi saya Bapak R. Gati Reditya Saputra, SE., M.Sc., Ak., CA., CPA yang selalu membimbing, mengarahkan, memberi masukan, nasihat, serta selalu sabar membimbing saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Teman seperjuanganku kelas H Akuntansi 2017 yang sudah berjuang dan menuntut ilmu bersama.
5. Almamater tercinta Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan banyak sekali ilmu serta pengalaman yang sangat berharga.
6. Ujang Nurdin dan Mas Wahyu yang selalu memberikan semangat serta dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Untuk kalian semua yang tidak dapat saya sebut satu-persatunya terima kasih banyak atas doa dan dukungannya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Terimakasih kepada Kota Yogyakarta telah memberikan pengalaman hidup yang sangat berarti.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah serta karunianya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Sholawat serta salam selalu kita panjatkan kepada Nabi Muhammad SAW, yang telah menuntun kita dari jaman jahiliyah ke jaman yang penuh dengan ilmu pengetahuan. Penyusunan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Kualitas Audit, *Debt Ratio*, Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)” sebagai tugas akhir guna memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih untuk semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kekuatan, kemudahan, dan kelancaran saya dalam melaksanakan studi ini.
2. Bapak dan Ibu juga keluarga yang selalu memberikan semangat dan dukungannya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak R. Gati Reditya Saputra, SE., M.Sc., Ak., CA., CPA selaku dosen pembimbing saya yang selalu membimbing, mengarahkan, memberi masukan, nasihat, serta selalu sabar membimbing saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak. CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Bapak Dr. Ahim Abdurrahim, S.E., M.Si., SAS., Ak., CA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

6. Bapak dan Ibu dosen program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bekal ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis selama proses perkuliahan.
7. Teman-teman yang telah mendoakan, memberi semangat, dukungan, dan motivasi kepada penulis.
8. Pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan penulis satu per satu yang telah memberikan semangat, dukungan, masukan, dan bantuannya dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa di dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan, sehingga kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi mendapatkan hasil yang lebih baik. Penulis berharap semoga skripsi ini memberikan banyak manfaat bagi siapapun yang membacanya.

Yogyakarta, 3 Juni 2021



Syahrul Umam Aziz

DAFTAR ISI

PERNYATAAN	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	13
C. Tujuan Penelitian	13
D. Manfaat Penelitian	14
1. Manfaat Teoritis	14
2. Manfaat Praktis.....	15
BAB II.....	16
TINJAUAN PUSTAKA.....	16
A. Kerangka Teori	16
1. Teori Agensi.....	16
2. Opini Audit.....	18
3. <i>Going Concern</i>	23
4. Opini Audit <i>Going Concern</i>	25
5. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Opini Audit <i>Going Concern</i>	26
6. Kualitas Audit.....	28
7. <i>Debt Ratio</i>	28

8. Ukuran Perusahaan	29
9. <i>Audit Tenure</i>	29
10. Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	30
B. Penelitian yang Relevan	31
C. Penurunan Hipotesis.....	33
1. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	33
2. Pengaruh <i>Debt Ratio</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	34
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap opini audit <i>going concern</i>	36
4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	38
5. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	40
D. Model Penelitian	42
BAB III.....	43
METODE PENELITIAN.....	43
A. Objek Penelitian	43
B. Jenis Data.....	43
C. Teknik Pengambilan Sampel	44
D. Teknik Pengumpulan Data	45
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian	45
1. Variabel Independen	46
2. Variabel Dependen	49
F. Uji Kualitas Data.....	52
1. Uji Statistik Deskriptif	52
2. Uji Asumsi Klasik.....	53
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data	53
1. Analisis Regresi Logistik	53
2. Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit</i>).....	55
3. Menilai Kelayakan Model Regresi	55
4. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	56
5. Matriks Klasifikasi.....	56
6. Estimasi Parameter dan Interpretasi.....	56

BAB IV	55
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	55
A. Data Umum Responden.....	55
B. Uji Kualitas Data.....	56
1. Uji Statistik Deskriptif	56
2. Uji Asumsi Klasik.....	61
C. Uji Hipotesis	62
1. Menilai Model Fit	62
2. Menilai Kelayakan Model Regresi	63
3. Koefisien Determinasi.....	63
4. Matriks Klasifikasi.....	64
5. Pengujian Secara Simultan.....	65
6. Pengujian Secara Parsial	66
D. Pembahasan	68
1. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019.....	68
2. Pengaruh <i>Debt Ratio</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019.....	70
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019.....	71
4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019.....	73
5. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017- 2019	74
BAB V.....	77
KESIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN, IMPLIKASI DAN SARAN	77
A. Kesimpulan	77
B. Keterbatasan Penelitian	79
C. Implikasi	80
D. Saran.....	80

DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN	86
LAMPIRAN I	87
LAMPIRAN II.....	93
LAMPIRAN III	95
LAMPIRAN IV	99
LAMPIRAN V	103
LAMPIRAN VI	107
LAMPIRAN VII.....	111
LAMPIRAN VIII.....	115
LAMPIRAN IX	119
LAMPIRAN X	121
LAMPIRAN XI	123
LAMPIRAN XII.....	127

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Prosedur Penarikan Sampel	44
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	50
Tabel 4.1 Prosedur Penarikan Sampel	56
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Fit 1.....	62
Tabel 4.5 Hasil Uji Fit 2.....	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test.....	63
Tabel 4.7 Hasil Uji Model Summary	64
Tabel 4.8 Matriks Klasifikasi	64
Tabel 4.9 Hasil Uji Secara Simultan.....	66
Tabel 4.10 Hasil Uji Secara Parsial	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian.....	42
----------------------------------	----