

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA,  
KUALITAS AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENERIMAAN OPINI *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG MENGALAMI *FINANCIAL DISTRESS*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia pada Tahun 2011-2013)**



**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Syarat**

**Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret**

Disusun oleh:

**AJUN KUSWORDO**

NIM: F0311006

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET  
SURAKARTA**

**2016**

## ABSTRAK

### PENGARUH *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, KUALITAS AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG MENGALAMI *FINANCIAL DISTRESS*

Ajun Kusworo  
F0311006

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit tenure*, opini audit tahun sebelumnya, likuiditas dan profitabilitas terhadap penerimaan opini *going concern* pada perusahaan manufaktur yang mengalami *financial distress*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2011-2013. Sampel ditentukan menggunakan metode *purposive sampling* dengan total sample 86 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2011-2013. Kondisi *financial distress* perusahaan diukur menggunakan metode prediksi kebangkrutan *Altman Z-score*. Penelitian ini menggunakan regresi logistik untuk menganalisa pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Hasil pengujian menunjukkan bahwa opini audit tahun sebelumnya berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap penerimaan opini *going concern*. Disisi lain, variabel *audit tenure*, kualitas audit dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penerimaan opini *going concern*.

**Kata kunci:** opini *going concern*, *Altman Z-Score*, *audit client tenure*, Opini Audit Tahun Sebelumnya, likuiditas, profitabilitas

## **ABSTRACT**

### ***THE EFFECT OF AUDIT TENURE , PRIOR YEAR AUDIT OPINION, AUDIT QUALITY AND COMPANY SIZE ON GOING CONCERN AUDIT OPINION OF MANUFACTURE COMPANIES THAT HAVE FINANCIAL DISTRESS***

***Ajun Kusworo***  
***F0311006***

*This study aims to examine the effect of audit tenure, prior year audit opinion, liquidity and profitability on the acceptance going concern audit opinion of manufacture companies that have financial distress. Population of this study consist of listed manufacture companies in Indonesia Stock Exchange in 2011-2013. Samples are determined by purposive sampling method with total samples are 86 manufacturing firms listed on Indonesia Stock Exchange in 2011-2013. Financial distress condition are measured by Altman Z-score. This study employs The logistic regression to analyze the effect of independent variables on the dependent variable. The results show that prior year audit opinion has a positive and significant effect on the acceptance of going concern opinion. On the other hand, audit tenure, audit quality and company size do not have significant effect on the acceptance of going concern opinion .*

***Keywords:*** *Going concern opinion, Altman Z-score, audit tenure, prior year audit opinion, audit quality, company size*

**HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING**

**Skripsi dengan judul:**

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA,  
KUALITAS AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENERIMAAN OPINI *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG MENGALAMI *FINANCIAL DISTRESS*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia pada Tahun 2011-2013)**

Disusun oleh:

**Ajun Kusworo**

**NIM: F0311006**

Telah disetujui oleh pembimbing  
pada tanggal: *15 Februari* 2016

Pembimbing



**Drs. Subekti Djamaluddin, M.Si., Ak.**  
**NIP. 196909241994021001**

Mengetahui:



**Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., AK**  
**NIP. 196909241994021001**

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA,  
KUALITAS AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENERIMAAN OPINI *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG MENGALAMI *FINANCIAL DISTRESS*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia pada Tahun 2011-2013)**

Disusun oleh:

**Ajun Kusworo**

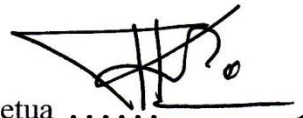
**NIM: F0311006**

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji Skripsi

Pada Tanggal: 4 - 5 - 2016

1. **Ari Kuncara Widagdo, SE, MBA., Ph. D., CA.**  
**NIP. 197401061999021002**

Sebagai ketua .....  
Tim Penguji



2. **Anis Widjajanto, SE., M.Si., Ak.**  
**NIP. 197103141998021001**

Sebagai  
Penguji



3. **Drs. Subekti Djamaluddin, M.Si., Ak.**  
**NIP. 196909241994021001**

Sebagai  
Penguji



Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi



**Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., AK**  
**NIP. 196909241994021001**

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret:

Nama : Ajun Kusworo

NIM : F0311006

Program Studi : Akuntansi

Judul Tugas Akhir : PENGARUH *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT

TAHUN SEBELUMNYA, KUALITAS AUDIT DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN

OPINI *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN

MANUFAKTUR YANG MENGALAMI *FINANCIAL*

*DISTRESS*.

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/saduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan ijazah dan pencabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 15 -02 - 2016



Mahasiswa

Ajun Kusworo

NIM. F0311006

## MOTTO

“Dengan menyebut nama Allah Yang Maha Pemurah, lagi Maha Penyayang.”

(QS. Al-fatihah:1)

“Dan barang siapa yang bertakwa kepada Allah niscaya Allah menjadikan baginya jalan kemudahan dalam urusannya.”

(QS. At- Thalaq: 4)

“Dan sebaik-baik manusia adalah yang paling bermanfaat bagi manusia.”

(Nabi Muhammad SAW)

“The ones who want to wear crown, bear the crown”

(Unknown)

“Jenius 1% inspirasi, 99% kerja keras”

( Thomas Alfa Edison)

“Stay Hungry stay foolish”

(Steve Jobs)

“Jika kau menungguku untuk menyerah, kau akan menunggu selamanya”

(Uzumaki Naruto)

“Aku hilang arah tanpa hadir Mu”

(Letto)

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

1. Kedua orang tua saya tercinta, Solihin dan Suryati, kakak saya Arif Apriana dan Nuri Asti serta adik saya Agil septio. Terima kasih atas segalanya yang telah kalian berikan
2. Teman-teman seperjuangan
3. Almamater Universitas Sebelas Maret Surakarta



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang senantiasa memberikan nikmat, rahmat, dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, KUALITAS AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG MENGALAMI *FINANCIAL DISTRESS*” (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2011-2013)” dengan baik dan lancar.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi gelar Sarjana (S1) Ekonomi Jurusan Akuntansi. Penulis menyadari, dalam penulisan skripsi ini telah banyak pihak yang membantu baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S. selaku Rektor Universitas Sebelas Maret.
2. Ibu Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
3. Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
4. Bapak Drs. Subekti Djamaluddin, M.Si., Ak. selaku pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan kritik, dan sarannya dalam penyusunan skripsi ini.

5. Bapak dan ibu dosen beserta karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret yang telah memberikan ilmu dan bantuan selama perkuliahan.
6. Bapak, ibu, kakak, adik dan seluruh keluarga besar yang selalu memberikan dukungan dan doanya.
7. Teman-teman KPK ( Fian, Dian, Dika, Wendy, Zulmy, Debbi, Mono, Ary, Agung, Deko dan Manda).
8. Teman-teman BOKEB ( Ardian Pukills, Putut Cihuy, Wakas Pray, Deni Andrian, Pras, Cirul, Bogel, Puji dan Yudi ).
9. Teman-teman KKN Mrisen – Juwiring ( Ucup, Asep, Manda, Tore, Koming, Vais, Khodijah dan Ani ) dan Bu Mardi.
10. Teman-teman Akuntansi 2011 yang telah berjuang bersama dan saling membantu selama ini.
11. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan skripsi ini bisa disempurnakan dan dikembangkan dengan penelitian selanjutnya dan bisa menjadi sesuatu yang bermanfaat bagi para pembaca

Surakarta, 2015

Penulis

## DAFTAR ISI

JUDUL .....	i
ABSTRAK .....	ii
<i>ABSTRACT</i> .....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	v
SURAT PERNYATAAN.....	vi
MOTTO .....	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Orisinalitas Penelitian .....	8
1.6 Sistematika Penulisan .....	10
BAB II: TINJAUAN PUSTAKA .....	11
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Teori Keagenan .....	11

2.1.2	Opini Audit .....	13
2.1.3	Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	17
2.1.4	<i>Financial Distress</i> .....	20
2.1.5	<i>Audit Tenure</i> .....	23
2.1.6	Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	25
2.1.7	Kualitas Audit .....	26
2.1.8	Ukuran perusahaan .....	27
2.2	Penelitian Sebelumnya .....	29
2.3	Pengembangan Hipotesis .....	33
2.4	Kerangka Penelitian .....	37
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>38</b>
3.1	Populasi dan Sampel .....	38
3.1.1	Populasi .....	38
3.1.2	Sampel .....	38
3.2	Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya .....	40
3.2.1	<i>Audit Tenure</i> .....	40
3.2.2	Opini Tahun Sebelumnya .....	41
3.2.3	Kualitas Audit .....	41
3.2.4	Ukuran Perusahaan .....	42
3.2.5	<i>Financial Distress</i> .....	43
3.2.6	Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	44
3.3	Jenis Data dan Metode Pengumpulan Data .....	44
3.4	Metode Penelitian .....	45

3.4.1	<i>Financial Distress</i> .....	46	
3.4.2	Regresi Logistik .....	47	
<b>BAB IV: ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>			
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	50	
4.2	Analisis Data .....	51	
4.2.1	Statistik Deskriptif .....	51	
4.2.2	Regresi Logistik .....	53	
4.2.2.1	Menilai Kelayakan Model Regresi .....	53	
4.2.2.2	Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit) .....	54	
4.2.2.3	Koefisien Determinasi .....	55	
4.2.2.4	Tabel Klasifikasi .....	56	
4.2.2.5	Uji Multikorelitas .....	57	
4.2.2.6	Model Regresi yang Terbentuk dan Pengujian Hipotesis .....	58	
<b>BAB V : PENUTUP</b> .....			62
5.1	Kesimpulan .....	62	
5.2	Keterbatasan .....	63	
5.3	Saran .....	64	
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....			66
<b>LAMPIRAN</b> .....			69

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1: Penelitian Sebelumnya .....	29
Tabel 4.1: Kriteria Sampel .....	50
Tabel 4.2: Statistik Deskriptif .....	51
Tabel 4.3: Statistik Deskriptif .....	51
Tabel 4.4: <i>Hosmer and Lemeshow's</i> .....	53
Tabel 4.5: <i>Overall Model Fit</i> .....	54
Tabel 4.6: <i>Nagelkerke R Square</i> .....	55
Tabel 4.7: Tabel Klasifikasi .....	56
Tabel 4.8: Matrik Korelasi .....	57
Tabel 4.9: Pengujian Hipotesis .....	58

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1: Kerangka Penelitian .....	37
---------------------------------------	----