

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DEBT DEFAULT* DAN
AUDIT TENURE TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Kasus Sektor Infrastruktur, Transportasi, dan Utilitas yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2018)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Indah Suryani

NIM : 43218110363

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2021**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Indah Suryani
NIM : 43218110363
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 11 Januari 2021



Indah Suryani

NIM : 43218110363

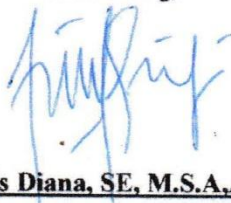
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Indah Suryani
NIM : 43218110363
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit, *Debt Default*, dan *Audit Tenure* terhadap Opini Audit *Going Concern* (studi kasus perusahaan sektor infrastruktur, transportasi, dan utilitas yang terdaftar pada BEI tahun 2016 – 2018)

Tanggal Lulus Ujian : 11 Januari 2021

Disahkan Oleh:

Pembimbing,



Yulis Diana, SE, M.S.A, Ak, CPAI

Tanggal: 18-1-2021

Ketua Penguji,



Deni Syachrudin, SE, MS.Ak, Ak

Tanggal: 11-1-2021

Dekan,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA, CSRS

Tanggal:

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE, M.Si

Tanggal:

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *debt default*, *audit tenure* dan kualitas audit terhadap opini *going concern*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor infrastruktur, transportasi, dan utilitas yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Populasi penelitian ini sebanyak 76. Sampel penelitian berjumlah 48 yang dipilih dengan metode *purposive sampling* dengan periode pengamatan 3 (tiga) tahun. Data dianalisis dengan menggunakan model analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit dan *debt default* berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*, sedangkan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata kunci : opini audit *going concern*, kualitas audit, *debt default*, *audit tenure*

MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aimed to examine the effect of the debt default, audit tenure and audit quality the acceptance of going concern audit opinion. The sample used in this research is manufacturing companies sector infrastructure, transportation and utilities listed in Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. The population of this study were 76. The samples used is 48 companies selected by random sampling method during the observation period of 3 (third) years. Data were analyzed using logistic regression analysis model. The results shows that the audit quality and debt default are prove having a significant influence the acceptance of going concern audit opinion and audit tenure are not prove having a significant influence the acceptance of going concern audit opinion.

Keywords: going concern audit opinion; audit quality; debt default; audit tenure

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan kasih-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul ***“Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, dan Audit Tenure terhadap Opini Audit Going Concern (studi kasus perusahaan sektor infrastruktur, transportasi, dan utilitas yang terdaftar pada BEI tahun 2016 – 2018)”***. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Yulis Diana, SE, M.S.A, Ak, CPAI selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Bapak Prof. Dr. Ir Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 11 Januari 2021

Indah Suryani

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Agensi.....	10
2. Opini <i>Going Concern</i>	11
3. Kualitas Audit	14

4.	<i>Debt Default</i>	17
5.	Audit Tenure	18
6.	Kajian Riset Terdahulu	20
B.	Rerangka Pemikiran	26
1.	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Pengungkapan Opini Audit <i>Going Concern</i>	26
2.	Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Pengungkapan Opini Audit <i>Going Concern</i>	28
3.	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Pengungkapan Opini Audit <i>Going Concern</i>	28
C.	Hipotesis Penelitian	30

BAB III METODE PENELITIAN

A.	Waktu Dan Tempat Penelitian.....	32
B.	Design Penelitian.....	32
C.	Definisi Dan Operasional Variabel	33
1.	Definisi Variabel	33
a.	Opini Audit <i>Going Concern</i> (Y)	33
b.	Kualitas Aduit (X1)	33
c.	<i>Debt Default</i> (X2).....	34
d.	Audit <i>Tenure</i> (X3).....	35
2.	Operasional Variabel.....	36
D.	Populasi Dan Sampel Penelitian.....	38
1.	Populasi Penelitian.....	38

2.	Sampel Penelitian.....	38
E.	Teknik Pengumpulan Data	41
F.	Metode Analisis.....	41
1.	Analisis Statiskik Deskriptif	41
2.	Analisis Regresi Logistik	42
a.	Kelayakan Model Regresi	43
b.	Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>)	44
c.	Pengujian Hipotesisi.....	44
d.	Uji Wald	45
e.	Uji Koefisiensi Determinan (<i>Nagelkerke R Square</i>)	45

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	47
B.	Statistik Deskriptif.....	47
C.	Uji Asumsi Dan Kualitas Instrumen Penelitian.....	49
1.	Uji Omnibus.....	49
2.	Uji Kemampuan Prediksi Model (<i>Hosmer and Lemeshow's Test</i>).....	50
3.	Uji Model Secara Keseluruhan (<i>Overall Model Fit</i>)	51
D.	Pengujian Hipotesis	53
1.	Persamaan Regresi Logistik.....	53
2.	Pengujian Hipotesis(Uji <i>Wald</i>)	55
a.	Uji Koefisien Variabel Kualitas Audit (X1)	55
b.	Uji Koefisien Variabel <i>Debt Default</i> (X2)	56

c.	Uji Koefisien Variabel Audit <i>Tenure</i> (X3)	57
d.	Uji Koefisien <i>Nagelkerke R Square</i>	58
E.	Pembahasan	59
1.	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	59
2.	Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern.....	61
3.	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern.....	62
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	
A.	Simpulan.....	65
B.	Saran dan Keterbatasan	66
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Pengukuran Kualitas Audit.....	16
2.2	Ringkasan Tinjauan Penelitian Terdahulu	21
3.1	Operasional Variabel Penelitian	36
3.2	Penentuan Sampel Penelitian	39
3.3	Daftar Sample Perusahaan.....	40
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
4.2	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	50
4.3	Hasil Uji Kemampuan Prediksi Model	51
4.4	Hasil Uji <i>Log Likelihood</i>	52
4.5	Hasil Analisis Regresi Logistik.....	53
4.6	Hasil Analisis <i>Nagelkerke R Square</i>	59

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	30



DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Tabulasi Opini Audit <i>Going Concern</i>	73
Lampiran 2	Tabulasi Kualitas Audit	75
Lampiran 3	Tabulasi <i>Debt Default</i>	77
Lampiran 4	Tabulasi <i>Audit Tenure</i>	79



UNIVERSITAS
MERCU BUANA