

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN AUDIT *CLIENT*
TENURE TERHADAP OPINI AUDIT *GOING*
*CONCERN***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Tercatat
di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)**

SKRIPSI

Oleh :

Fanny Khamillah Hasim

201910315130



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Client Tenure* Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2021)

Nama Mahasiswa : Fanny Khamillah Hasim

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315130

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Januari 2023



Dr. Tutty Nuryati, S.E, M.Ak

NIDN.0321056501

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Audit *Client Tenure* Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2021)

Nama Mahasiswa : Fanny Khamillah Hasim

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315130

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Januari 2023

Jakarta, 02 Februari 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak
NIDN. 0328066301

Penguji I : Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak
NIDN. 0405077203

Penguji II : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak
NIDN.0321056501

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA.
NIDN. 0301096701

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN. 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Audit *Client Tenure* Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)”** ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 12 Januari 2023

Yang membuat pernyataan,


Fanny Khamillah Hasim
201910315130

ABSTRAK

Fanny Khamillah Hasim. 201910315130. Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Audit *Client Tenure* Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kondisi keuangan perusahaan, ukuran perusahaan, dan audit *client tenure* terhadap opini audit *going concern*. Penelitian ini dilakukan dengan mengumpulkan data laporan tahunan yang diakses dari situs Bursa Efek Indonesia, dengan sampel perusahaan sebanyak 45 perusahaan dan total observasi sebanyak 135 observasi. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis statistik dengan *evIEWS* versi 10.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kondisi keuangan perusahaan dan audit *client tenure* secara signifikan berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Kata Kunci: *Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Audit Client Tenure, Opini Audit Going Concern*

ABSTRACT

Fanny Khamillah Hasim. 201910315130. The Effect of Company Financial Conditions, Company Size, and Audit Client Tenure on Going Concern Audit Opinions (Empirical Study of Financial Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2019-2021 Period).

This study aims to examine the effect of the company's financial condition, company size, and audit client tenure on going-concern audit opinion. This research was conducted by collecting annual report data accessed from the Indonesia Stock Exchange website, with a sample of 45 companies and a total of 135 observations. The data analysis method used in this study is a statistical analysis method with eviews version 10.

The results of this study indicate that the company's financial condition and tenure client audit significantly have a positive effect on going-concern audit opinion. Meanwhile, company size has no significant effect on going-concern audit opinion.

Keywords: *Company Financial Condition, Company Size, Audit Client Tenure, Going Concern Audit Opinion*

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, peneliditapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Audit *Client Tenure* Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)”** dengan tepat waktu.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu pada kesempatan ini peneliti menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Irjen. Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, S.E., M.S.Ak., CA., CSRS., CSRA., CMA, CBV, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
4. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.K, selaku Dosen Pembimbing Akademi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
5. Dr. Tutty Nuryati, S.E, M.Ak, selaku Dosen Pembimbing Skripsi

6. Kedua orang tua, Ibu Banisah dan Bapak Taupan Hasim yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun materil serta doa terbaik yang selalu dipanjatkan demi kesuksesan anaknya dunia maupun akhirat
7. Keluarga dan teman-teman yang selalu memberikan semangat serta dukungannya kepada peneliti
8. Dan semua pihak yang telah membantu terselesainya skripsi ini yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu.

Semoga semua pihak yang telah membantu mendapatkan balasan yang setimpal dari Allah SWT. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna baik dalam segi teknik penyajian maupun pembahasan. Oleh sebab itu, peneliti menerima segala bentuk kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan.

Bekasi, 30 Desember 2022



Fanny Khamillah Hasim
201910315130

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiiiiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Batasan Masalah.....	7
1.6 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2 Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>).....	10

2.1.3 Opini Audit <i>Going Concern</i>	12
2.1.4 Kondisi Keuangan Perusahaan.....	15
2.1.5 Ukuran Perusahaan	17
2.1.6 Audit <i>Client Tenure</i>	18
2.2 Penelitian Terdahulu	19
2.3 Kerangka Pemikiran	30
2.4 Pengembangan Hipotesis	31
2.4.1 Pengaruh Kondisi Keuangan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .	31
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	31
2.4.3 Pengaruh Audit <i>Client Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	32
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Desain Penelitian	35
3.2 Tahapan Penelitian.....	35
3.2.1 Perencanaan penelitian	35
3.2.2 Pelaksanaan penelitian.....	36
3.2.3 Penulisan penelitian.....	36
3.3 Metode Penentuan Sampel.....	36
3.4 Operasionalisasi Variabel.....	39
3.5 Metode Pengumpulan Data	41
3.6 Metode Analisis Data.....	41
3.6.1 Analisis Data Deskriptif.....	41
3.6.2 Analisis Statistik Data.....	42
3.6.3 Uji Hipotesis.....	44

3.6.4	Persamaan Analisis Regresi Logistik	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		46
4.1	Gambaran Umum Perusahaan	46
4.1.1	Sejarah Bursa Efek Indonesia	46
4.1.2	Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	47
4.2	Deskripsi Objek Penelitian.....	47
4.3	Hasil Analisis Data	48
4.3.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	48
4.3.2	Hasil Uji Kelayakan Model.....	49
4.3.3	Hasil Uji Hipotesis	51
4.3.4	Hasil Persamaan Analisis Regresi Logistik.....	52
4.4	Pembahasan	54
4.4.1	Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	54
4.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	55
4.4.3	Pengaruh Audit Client Tnure Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	56
BAB V PENUTUP		58
5.1	Kesimpulan	58
5.1	Implikasi Manajerial	58
DAFTAR PUSTAKA		60

DAFTAR TABEL

2.1	Tabel Penelitian Terdahulu	20
3.1	Tabel Kriteria Sampel Penelitian.....	37
3.2	Tabel Sampel Penelitian.....	38
3.3	Tabel Operasionalisasi Indikator Variabel.....	40
4.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	48
4.2	Hasil Overall Model Fit	49
4.3	Hasil Goodness of Fit Model.....	50
4.4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
4.5	Hasil Uji t	51
4.6	Hasil Uji Regresi Logistik.....	52



DAFTAR GAMBAR

2.1	Gambar Kerangka Pemikiran	30
-----	---------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Nama Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI

Lampiran 2 Tabulasi Olah Data

Lampiran 3 Hasil Olah Data *Eviews* 10

Lampiran 4 Uji Referensi Skripsi

Lampiran 5 Uji Plagiat

Lampiran 6 Kartu Bimbingan Skripsi

Lampiran 7 Daftar Riwayat Hidup

