

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, AUDIT
TENURE, DAN KUALITAS AUDIT ADAP OPINI AUDIT *GOING
CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh:

PUTRI KOMALA SARI

201810315191



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

2022

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik,
Audit *Tenure*, dan Kualitas Audit Terhadap
Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan
Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia.

Nama Mahasiswa : Putri Komalasari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315191

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Juli 2022



Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus.,

MCom (Acctg)., CA., CSRS., CSRA., CSP., BKP

NIDN : 0312115701

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik,
Audit *Tenure*, dan Kualitas Audit Terhadap
Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan
Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia.

Nama Mahasiswa : Putri Komalasari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315191

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Juli 2022

Jakarta, 19 Juli 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Prof. Dr. Tri Widyastuti, S.E., Ak, M.M
NIDN. 0323036401

Penguji I : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl.
Bus., MCom (Acctg)., CA., CSRS., CSRA., CSP.,
BKP
NIDN. 0312115701

Penguji II : Maidani S.E., Ak., M.Ak
NIDN. 0308058605


.....

.....

.....

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


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


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

LEMBAR PERYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul **Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Audit *Tenure*, dan Kualitas Audit Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia** 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 di tuliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukannya kecurangan dalam karya ini, maka saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku. Saya mengizinkan karya ini dipinjam atau digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya mengizinkan kepada perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan Salinan skripsi ini dlam bentuk digital maupun mempublikasikannya melalui internet, selama publikasi tersebut melalui website atau portal resmi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 20 Juli 2022

Yang membuat pernyataan



Putri Komalasari

NPM. 201810315191

ABSTRAK

Putri Komalasari, 201810315191. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Audit *Tenure*, dan Kualitas Audit Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

Opini audit *going concern* dapat digunakan oleh para pemakai laporan keuangan sebagai prediksi kebangkrutan suatu perusahaan, penerbitan opini audit *going concern* akan berdampak pada hilangnya kepercayaan publik terhadap citra perusahaan dan manajemen perusahaan. Oleh karena itu auditor harus mampu mempertanggungjawabkan hasil opininya. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran kantor akuntan publik, audit *tenure*, dan kualitas audit terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah ukuran kantor akuntan publik, audit *tenure* dan kualitas audit sebagai variabel independen, opini audit *going concern* sebagai variabel dependen. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan populasi perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2021. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Dimana populasi terdiri dari 202 dengan 122 sampel perusahaan. Metode analisis data yang digunakan adalah Regresi Logistik dengan aplikasi SPSS edisi 26. Berdasarkan analisis yang dilakukan, penelitian menunjukkan bahwa ukuran kantor akuntan publik berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap opini audit *going concern*, sedangkan audit *tenure* positif signifikan terhadap opini audit *going concern*, dan kualitas audit dalam penelitian ini berpengaruh negatif dan signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Kata Kunci : Ukuran Kantor Akuntan Publik, Audit *Tenure*, Kualitas Audit dan Opini Audit *Going Concern*.

ABSTRACT

Putri Komalasari, 201810315191. *The Effect of Public Accounting Firm Size, Audit Tenure, and Audit Quality on Going Audit Opinions Concern on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange.*

The going concern audit opinion can be used by users of financial statements as a prediction of the bankruptcy of a company, the issuance of an audit opinion going concern will have an impact on the loss of public trust in the company's image and company management. Therefore, the auditor must be able to account for the results of his opinion. This study aims to test and analyze the effect of the size of public accounting firms, tenure audits, and audit quality on audit opinions going concern on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The variables used in this study are the size of the public accounting firm, audit tenure and audit quality as independent variables, audit opinion going concern as dependent variables. This study uses secondary data with a population of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2016-2021 period. The sampling method used in this research is purposive sampling. Where the population consists of 202 with 122 samples of companies. The data analysis method used is Logistic Regression with SPSS edition 26 application. Based on the analysis carried out, the study showed that the size of the public accounting firm had a negative effect on the audit opinion going concern, while the positive tenure audit was significant to the audit opinion going concern, and the quality of the audit in this study had a negative and significant effect on the audit opinion going concern.

Keywords: *Public Accounting Firm Size, Audit Tenure, Audit Quality and Audit Opinion Going Concern.*

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Audit *Tenure*, dan Kualitas Audit Terhadap Opini audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”. Shalawat serta salam senantiasa selalu tercurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW, Sang teladan yang telah membawa kita ke zaman ilmu pengetahuan dan teknologi.

Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk menyempurnakan skripsi ini. Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan banyak pihak berupa material, spiritual, dan informasi. Sehingga pada kesempatan ini dengan segala rendah hati dan penuh hormat penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, SE.Ak., Pg.Dipl.Bus., Mcom (Acctg.), CA., CSRS., CSRA., CSP., BKP sebagai Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan banyak membantu memberikan pengarahan materi dan pengetahuan kepada penulis selama menyelesaikan skripsi ini.
5. Dr. Mulyadi, SE, Akt, MSi, SAS, CA, CPMA, Selaku dosen pembimbing

akademik kelas 8B yang selalu memberikan arahan mulai dari proses pengajuan judul sampai dengan terselesaikan penelitian ini.

6. Bapak/Ibu Dosen beserta staff dilingkungan FEB UBJ, khususnya Program Studi Akuntansi yang telah banyak membantu saya selama menempuh pendidikan S-1 ini.
7. Kepada yang teristimewa kedua orang tua saya yaitu Bapak Anin Suseno dan Ibu Sholisih atas cinta dan kasih sayang, kesabaran dan dukungan yang selalu diberikan nasehat dan pelajaran tentang kehidupan yang takkan pernah didapat pada pendidikan formal serta do'a yang diberikan tiada henti untuk bisa menyelesaikan penelitian ini.
8. Pacar saya yaitu Harris Awalludin yang telah memberikan semangat, do'a dan dukungan untuk menyelesaikan penelitian ini.
9. Keluarga Besar dan rekan – rekan butik Al Hally Galery Muslim yang tidak dapat di sebutkan satu per satu dalam penelitian ini, yang telah memberi dukungan, do'a serta memberi semangat kepada peneliti.
10. Kepada sahabat seperjuangan saya Ade Noviyani Gunawan & Rizqa Rizqi Amelia yang senantiasa memberikan semangat dan do'a dalam menyelesaikan skripsi ini, yang telah memberikan dukungan kepada peneliti serta sama-sama berjuang bersama mengerjakan skripsi.

Penelitian menyadari adanya keterbatasan di dalam penyusunan skripsi ini. Besar harapan penelitian akan saran dan kritik yang bersifat membangun. Semoga penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu

Bekasi, 21 Juli 2022



Putri Komala Sari

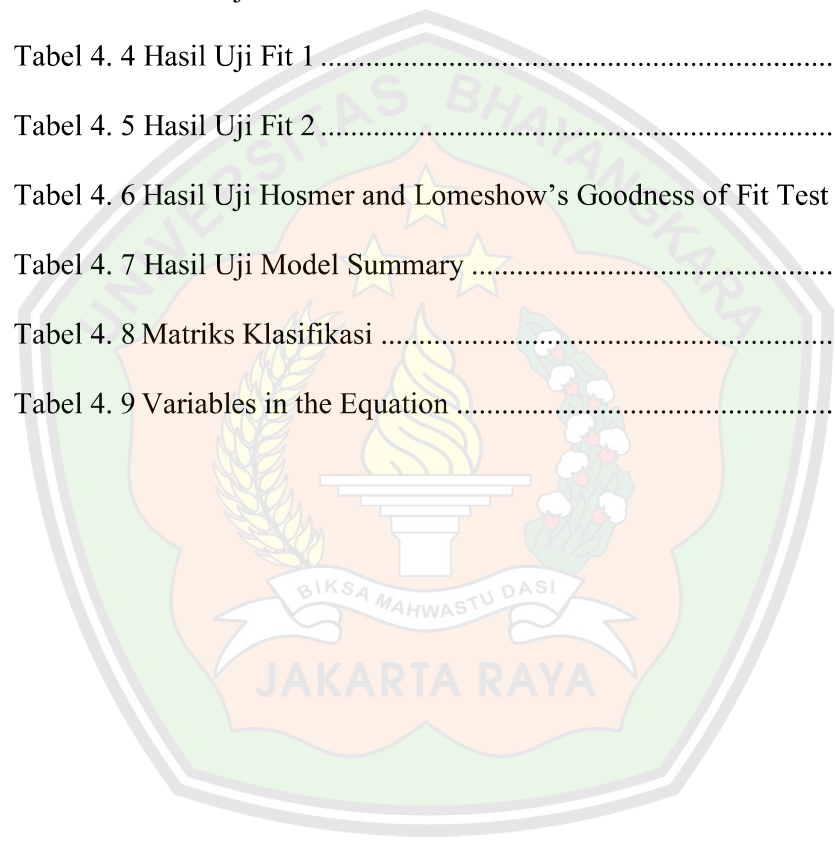
DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERYATAAN	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Batasan Masalah.....	9
1.6 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Agensi.....	12
2.1.2 Teori Sinyal.....	14
2.1.3 Opini <i>Going Concern</i>	15
2.1.4 Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	17
2.1.5 Audit <i>Tenure</i>	19
2.1.6 Kualitas Audit	20
2.1.7 Penelitian Terdahulu	21
2.1.8 Kerangka Pemikiran	29
2.1.9 Rumusan Hipotesis.....	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	32
3.1 Desain Penelitian.....	32
3.2 Tahapan Penelitian	32
3.3 Model Konseptual	32
3.4 Operasional Variabel.....	33
3.4.1 Variabel Independen.....	33
3.4.2 Variabel Dependen.....	35

3.5	Waktu dan Tempat Penelitian	37
3.6	Metode Pengambilan Sampel	37
3.6.1	Populasi	37
3.6.2	Sampel	37
3.7	Teknik Pengumpulan Data	38
3.8	Metode Analisis Data	38
3.8.1	Analisis Data Deskriptif	38
3.9	Uji Asumsi Klasik	38
3.9.1	Uji Multikolinieritas	39
3.10	Uji Hipotesis	39
3.10.1	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	40
3.10.2	Menilai Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer nd Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>)	40
3.10.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	40
3.10.4	Uji Matriks Klasifikasi	41
3.11	Pengujian Hipotesis	41
3.11.1	Model Regresi Logistik yang Terbentuk	42
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		43
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	43
4.2	Analisis Data	44
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	44
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	45
4.2.3	Uji Multikolinieritas	46
4.2.4	Uji Hipotesis	46
4.2.5	Pengujian Hipotesis	51
4.3	Pembahasan dan Hasil Penelitian	52
4.3.1	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	53
4.3.2	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	54
4.3.3	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	55
BAB V PENUTUP.....		57
5.1	Simpulan	57
5.2	Keterbatasan Penelitian	58
5.3	Saran	58
5.3	Implikasi Manajerial	59
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel Penelitian	36
Tabel 4. 1 Prosedur Pengambilan Sampel.....	43
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinieritas.....	46
Tabel 4. 4 Hasil Uji Fit 1	47
Tabel 4. 5 Hasil Uji Fit 2	48
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hosmer and Lomeshow's Goodness of Fit Test	49
Tabel 4. 7 Hasil Uji Model Summary	50
Tabel 4. 8 Matriks Klasifikasi	50
Tabel 4. 9 Variables in the Equation	51



DAFTAR GAMBAR

<i>Gambar 1 - Kerangka Pemikiran</i>	<i>29</i>
--	-----------



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I	Daftar Populasi Penelitian
LAMPIRAN II	Daftar Sampel Penelitian
LAMPIRAN III	Daftar Tabulasi Variabel
LAMPIRAN IV	Daftar Olah Data SPSS
LAMPIRAN V	Hasil Uji Plagiarisme Penelitian
LAMPIRAN VI	Hasil Uji Referensi Penelitian
LAMPIRAN VII	Buku bimbingan Skripsi
LLAMPIRAN VIII	Daftar Riwayat Hidup

