



DETERMINAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (STUDI EMPIRIS PADA SELURUH PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2008-2017)

Oleh :
KHOHFATUSSA'ADAH
NIM. 201512049

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**



DETERMINAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (STUDI EMPIRIS PADA SELURUH PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2008-2017)

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh :
KHOHFATUSSA'ADAH
NIM. 201512049

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

HALAMAN PENGESAHAN

**DETERMINAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(STUDI EMPIRIS PADA SELURUH PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2008-2017)**

Oleh:

**Khohfatussa'adah
NIM. 201512049**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.



Kudus, 27 Juli 2019

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt
NIDN.0622026301

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Nanik Ermawati, SE, M.Si
NIDN. 2116098601

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Memulai dengan penuh keyakinan

Menjalankan dengan penuh keiklasan

Menyelesaikan dengan penuh kebahagiaan

Kemenangan yang seindah-indahnya dan sesukar-sukarnya yang boleh direbut oleh manusia adalah menundukkan diri sendiri

-Ibu Kartini

Percayalah kepada Tuhan dengan segenap hatimu, janganlah bersandar pada pengertianmu sendiri. Akuilah Dia dalam segala lakumu, maka Ia akan meluruskan jalanmu

-Amsal 3:5-6

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan

-Q.S. Al-Insyirah:6



Skripsi Ini Ku Persembahkan Untuk:

1. Bapak, Ibu, Kakak dan Adikku yang telah memberikan doa dan semangat kepadaku.
2. Seluruh teman-teman dan sahabatku yang selalu menghiburku.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

DETERMINAN OPINI AUDIT GOING CONCERN (STUDI EMPIRIS PADA SELURUH PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2008-2017)

Oleh:

Khohfatussa'adah

NIM. 201512049

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, tanggal 27 Juli
2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing
(Merangkap Penguji I)

Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt
NIDN. 0622026301

Penguji II

Zuliyati, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0603037801

Penguji III

Dennyca Hendrityanto N, SE., M.Si
NIDN. 0631127402

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mohammad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

DETERMINAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (STUDI EMPIRIS PADA SELURUH PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2008-2017)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :
**“DETERMINAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (STUDI EMPIRIS
PADA SELURUH PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2008-2017)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak
terdapat karya yang diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu
Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya
atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang
tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 5 Mei 2019

Penyusun



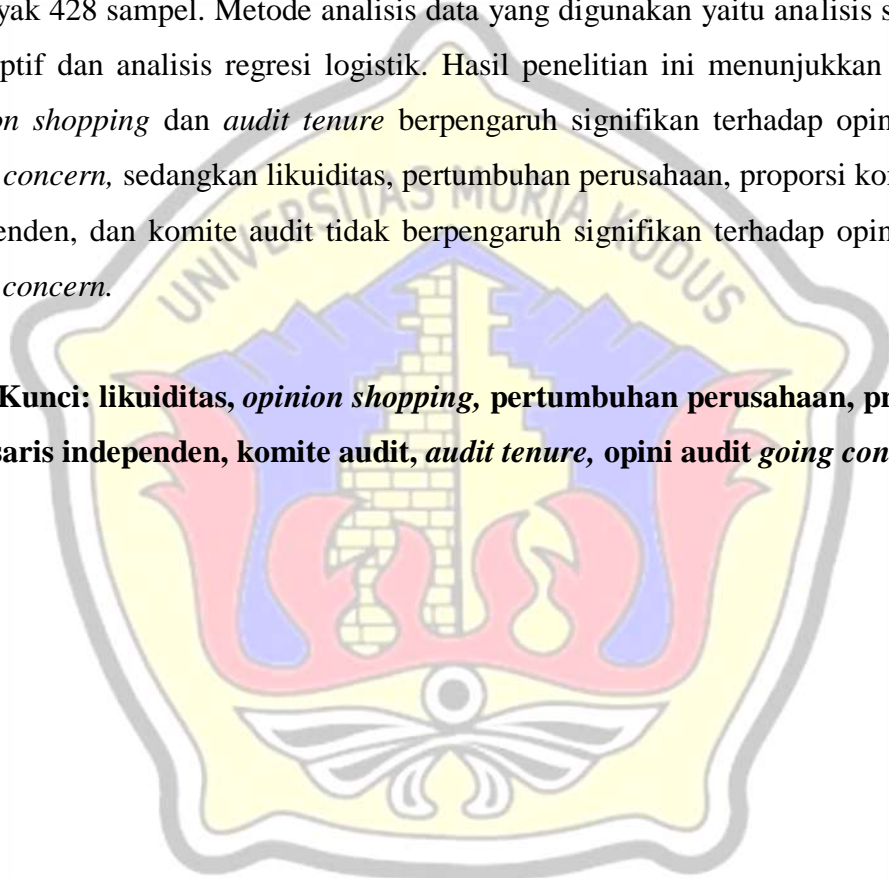
Khohfatussa'adah

NIM. 201512049

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, *opinion shopping*, pertumbuhan perusahaan, proporsi komisaris independen, komite audit dan *audit tenure* terhadap opini audit *going concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008-2017. Teknik pengambilan sampel adalah *purposive sampling* yang menghasilkan sebanyak 428 sampel. Metode analisis data yang digunakan yaitu analisis statistik deskriptif dan analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *opinion shopping* dan *audit tenure* berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*, sedangkan likuiditas, pertumbuhan perusahaan, proporsi komisaris independen, dan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

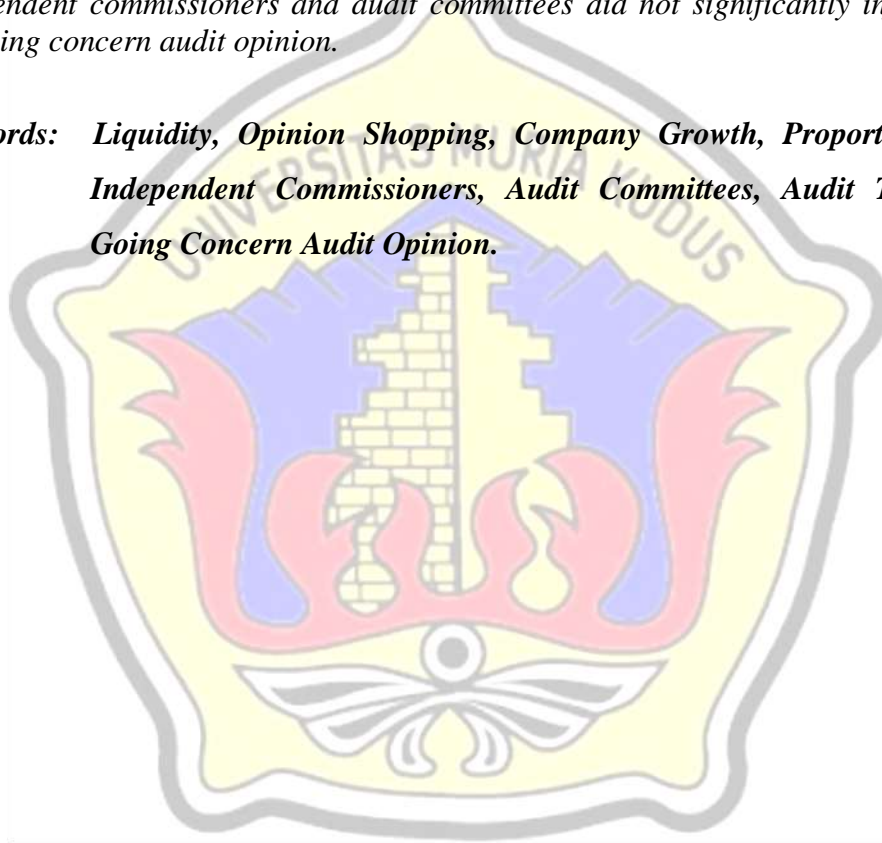
Kata Kunci: likuiditas, *opinion shopping*, pertumbuhan perusahaan, proporsi komisaris independen, komite audit, *audit tenure*, opini audit *going concern*.



ABSTRACT

The purposes of this research are to analyze the effect of liquidity, opinion shopping, company growth, proportion of independent commissioners, audit committees and audit tenure on going concern audit opinions. The population in this researchs are companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2008-2017. The sampling technique is a purposive sampling which result for 428 samples. The data analysis method uses descriptive statistical analysis and logistic regression analysis. The result of this study shows that the following opinion shopping and audit tenure have a significant effect on going concern audit opinion, while liquidity, company growth, proportion of independent commissioners and audit committees did not significantly influence the going concern audit opinion.

Keywords: *Liquidity, Opinion Shopping, Company Growth, Proportion Of Independent Commissioners, Audit Committees, Audit Tenure, Going Concern Audit Opinion.*



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji dan syukur saya panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Determinan Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2017).**

Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan studi sarjana S-1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus. Segala hambatan yang ada dalam proses penyusunan skripsi ini dapat teratasi berkat bantuan, bimbingan, dan pengarahan dari berbagai pihak sehingga akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan. Maka dari itu, dengan rasa syukur saya kepada Allah SWT dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Suparno,SH. MS selaku Rektor Universitas Muria Kudus
2. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Dr. Dra. H. Ponny Harsanti, M.Si, Akt selaku dosen pembimbing 1 yang telah memberikan pengarahan dan masukan yang bermanfaat terkait skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
4. Ibu Nanik Ermawati SE. M.Si selaku dosen pembimbing 2 yang telah memberikan pengarahan dan masukan yang bermanfaat terkait skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memeberikan ilmu selama penulis menempuh studi.

6. Bapakku dan Ibuku tercinta, Bapak Sugiarto dan Ibu Darsi. Kakakku tercinta Purlina Dwi Handayani dan adiku Aulia Iqlima yang telah memberikan semangat dan dukungan bagi penulis.
7. Kak Hafid Byusi dan Fatchan Achyani selaku pemilik jurnal utama yang menjadi acuan penulis dalam penyusunan skripsi.
8. Teman-teman seperjuangan dalam penyusunan skripsi, Devi Eka Pratiwi, Elysa Novianti, Tutik Mulyani dan semua teman-teman Akuntansi kelas B angkatan 2015. Terimakasih atas bantuan dan dukungan kepada penulis.
9. Teman-teman KKN Kudukeras 2018 Fadli, Yulia, Pipit, Julisa, Fatimatuzzahroh, Faiqul, Bagus, Dewi, Aditya, Fahrul dan Alfin. Terimakasih atas segala dukungan dan pengalaman yang tidak akan penulis lupakan.
10. Kakak kost tersayang, Mbak Nanik, Mbak Eva, Mbak Lia dan teman kost Eva Mardianti, dan adik kost Melati dan Susi. Terimakasih telah menjadi keluarga kedua bagi penulis.
11. Semua pihak yang telah membantu saya dalam penyusunan skripsi. Penulis mengucapkan terima kasih atas semua bantuan dan dukungan yang telah diberikan, semoga kebaikan kalian dibalas oleh Allah SWT.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, masih banyak kekurangan yang perlu diperbaiki. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari semua pihak untuk memperbaiki skripsi ini. Semua skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Kudus, 5 Mei 2019

Penulis



Khohfatussa'adah
NIM.201512049

DAFTAR ISI

HALAMAN DEPAN	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAKSI.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Ruang Lingkup	7
1.3 Perumusan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 Opini Audit.....	12
2.1.3 Opini Audit Going Concern	17
2.1.4 Likuiditas.....	20
2.1.5 <i>Opinion Shopping</i>	21
2.1.6 Pertumbuhan perusahaan.....	22
2.1.7 Proporsi Komisaris Independen	23
2.1.8 Komite Audit.....	24
2.1.9 <i>Audit Tenure</i>	26

2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	28
2.3 Kerangka pemikiran teoritis	31
2.4 Perumusan Hipotesis	35
2.4.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	35
2.4.2 Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ...	36
2.4.3 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	38
2.4.4 Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	39
2.4.5 Pengaruh Komite Audit terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	40
2.4.6 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	41
BAB III METODE PENELITIAN.....	42
3.1 Rancangan Penelitian	42
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	42
3.2.1 Opini Audit <i>Going Concern</i> (Y)	42
3.2.2 Likuiditas (LI)	43
3.2.3 <i>Opinion Shopping</i> (OS).....	43
3.2.4 Pertumbuhan Perusahaan (PP)	44
3.2.5 Proporsi Komisaris Independen (KI)	44
3.2.6 Komite Audit (KA)	45
3.2.7 <i>Audit Tenure</i> (AT)	45
3.3 Jenis dan Sumber Data	46
3.4 Populasi dan Sampel	46
3.5 Pengumpulan Data	47
3.6 Pengolahan Data.....	48
3.7 Analisis Data	48
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	49
3.7.2 Pengujian Hipotesis.....	49
3.7.2.1 Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit Test).....	50
3.7.2.2 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkarke R Square</i>)	50

3.7.2.3	Uji Kelayakan Model Regresi	50
3.7.2.4	Tabel Klasifikasi.....	51
3.7.2.5	Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		53
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
4.2	Analisis Data	54
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	54
4.2.1.1	Opini Audit <i>Going Concern</i>	54
4.2.1.2	Likuiditas.....	55
4.2.1.3	<i>Opinion Shopping</i>	55
4.2.1.4	Pertumbuhan Perusahaan.....	56
4.2.1.5	Proporsi Komisaris Independen	56
4.2.1.6	Komite Audit	57
4.2.1.7	<i>Audit Tenure</i>	57
4.3	Pengujian Hipotesis.....	58
4.3.1	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	58
4.3.2	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkarke R Square</i>).....	59
4.3.3	Uji Kelayakan Model Regresi	60
4.3.4	Tabel Klasifikasi	61
4.3.5	Pengujian Model Regresi Logistik.....	62
4.4	Hasil Analisis dan Pembahasan.....	66
4.4.1	Likuiditas Berpengaruh Negatif terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	66
4.4.2	<i>Opinion Shopping</i> Berpengaruh Positif terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	67
4.4.3	Pertumbuhan Perusahaan Berpengaruh Positif terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	69
4.4.4	Proporsi Komisaris Independen Berpengaruh Negatif terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	70
4.4.5	Komite Audit Berpengaruh Negatif terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	72

4.4.6 <i>Audit Tenure</i> Berpengaruh Positif terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	73
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	76
5.1 Kesimpulan.....	76
5.2 Keterbatasan	78
5.3 Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN.....	85



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah perusahaan di BEI tahun 2008-2017 yang mendapatkan opini modifikasi mengenai <i>going concern</i>	3
Table 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	28
Table 4.1 Rincian Seleksi Sampel.....	53
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	58
Tabel 4.4 <i>Omnibus Test of Model Coeffisiens</i>	59
Tabel 4.5 Hasil Analisis Koefisien Determinasi (<i>Nagelkarke R Square</i>)	60
Tabel 4.6 Hasil Analisis Uji Kelayakan Model Regresi	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Logistik.....	63



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian 35



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Sampel Data Perusahaan
- Lampiran 2 Tabulasi Data Opini Audit *Going Concern* Tahun 2008-2017
- Lampiran 3 Tabulasi Data Likuiditas Tahun 2008-2017
- Lampiran 4 Tabulasi Data *Opinion Shopping* Tahun 2008-2017
- Lampiran 5 Pertrumbuhan Perusahaan Tahun 2008-2017
- Lampiran 6 Tabulasi Data Proporsi Komisaris Independen Tahun 2008-2017
- Lampiran 7 Tabulasi Data Komite Audit TAHUN 2008-2017
- Lampiran 8 Tabulasi Data *Audit Tenure* Tahun 2008-2017
- Lampiran 9 Presentase Tabulasi Data per Variabel
- Lampiran 10 Statistik Deskriptif
- Lampiran 11 Uji Regresi Logistik

