



**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, *AUDIT TENURE*,
UKURAN KAP, *AUDIT REPORT LAG* TERHADAP OPINI
AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-
2017**

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

Diajukan oleh:

DENI YUDA PRASETIYO

NIM. 2015-12-063

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

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP
DAN *AUDIT REPORT LAG* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2012-2017**

Oleh

DENI YUDA PRASETIYO

NIM. 2015-12-063

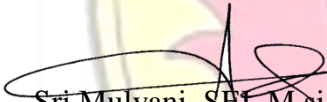
Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 22 Agustus 2019

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing-I


Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

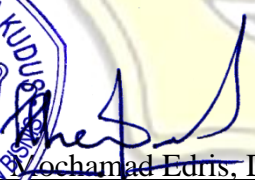

Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.
NIDN. 0622026301

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II




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

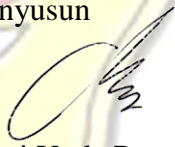

Zaenal Afifi, SE, M.Si
NIDN. 0626038801

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH KONDISI KEUANGAN, *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP DAN *AUDIT REPORT LAG* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2017

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“PENGARUH KONDISI KEUANGAN, AUDIT TENURE, UKURAN KAP DAN AUDIT REPORT LAG TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2017”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan 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, 22 Agustus 2019
Penyusun


Deni Yuda Prasetyo
NIM. 2015-12-063

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP
DAN *AUDIT REPORT LAG* TERHADAP OPINI *AUDIT GOING
CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2012-2017**

Oleh:

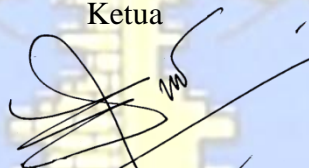
DENI YUDA PRASETIYO

NIM. 2015-12-063

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Kamis, 22 Agustus 2019
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

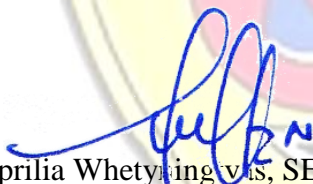
Ketua



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

NIDN. 0622026301

Sekretaris



Aprilia Whetyning, S.E, M.Si

NIDN. 0607048403

Anggota



Zaenal Afifi, SE, M.Si

NIDN. 0626038801

Mengetahui,



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai kesanggupannya”

(QS. Al-Baqarah ayat 286)

“Waktu bagaikan pedang. Jika engkau tidak memanfaatkannya dengan baik (untuk memotong), maka waktu akan memanfaatkanmu (dipotong)”

(HR Muslim)

“Syukurilah kesempatan yang ada, karena belum tentu semua orang mendapatkannya”

Kupersembahkan karya sederhana ini teruntuk:

- 1. Kedua orangtua yang mendukung dan mendo'akan yang terbaik untuk anak-anaknya, yang selalu membanting tulang dan pikiran untuk memberi dukungan kepada penulis.*
- 2. Untuk adik-adikku dan keluarga besarku yang selalu memberi semangat dan motivasi kepada penulis selama ini.*

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang melimpahkan rahmat, taufiq dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KONDISI KEUANGAN, *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP DAN *AUDIT REPORT LAG* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2017”** dengan baik. Penulisan skripsi ini disusun sebagai syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Skripsi ini tidak terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bantuan, serta do'a dari berbagai pihak yang telah membantu penulis selama penelitian berlangsung. Oleh karena itu, penulis pada kesempatan ini dengan tulus mengucapkan terima kasih kepada:

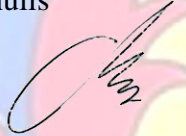
1. Bapak Dr. H Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SEI, Msi selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si,Akt selaku dosen pembimbing pertama yang telah membimbing, mengarahkan, memberi ilmu dan saran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Bapak Zaenal Afifi, SE, M.Si selaku dosen pembimbing kedua yang telah membimbing, mengarahkan, memberi ilmu dan saran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberi ilmu dan pengalaman yang bermanfaat kepada penulis.
6. Kedua orang tua tercinta (Bapak Jumadi dan Ibu Kasminah) yang sangat penulis cintai, kagumi dan banggakan. Terima kasih atas semuanya yang tidak bisa disebutkan satu persatu karena tak bisa terhitung dan tak ternilai harganya.

7. Adiku tersayang Diah Ayu Wulandari dan Arina Hidayatul Husna yang telah menyemangati dan memberi dukungan sehingga skripsi dapat diselesaikan dengan baik.
8. Sahabat-sahabatku dan teman progdil Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus angkatan 2015 yang telah memberi semangat dan motivasi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
9. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis selama penulisan skripsi berlangsung.

Setelah melalui proses waktu yang cukup panjang akhirnya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan baik, meskipun masih dapat banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan dan penulis berharap skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi semua pihak.

Wassalamualaikum Wr.Wb

Kudus, 22 Agustus 2019
Penulis


Deni Yuda Prasetyo

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini untuk menguji pengaruh kondisi keuangan, *audit tenure*, ukuran Kantor Akuntan Publik, dan *audit report lag* terhadap opini audit *going concern*. Populasi dalam penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2017. Pengambilan sampel dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 102 sampel. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis regresi logistik menggunakan SPSS versi 23. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa variabel kondisi keuangan berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*, sedangkan variabel *audit tenure*, ukuran Kantor Akuntan Publik dan *audit report lag* tidak berpengaruh pada opini audit *going concern*.

Kata kunci: kondisi keuangan, *audit tenure*, ukuran KAP, *audit report lag*, dan opini audit *going concern*



ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the effect of Financial Conditions, Audit Firm Size, Audit Tenure, and Audit Report Lag to going concern audit opinion. The population in this research are manufaktur companies which were listed in Indonesian Stock Exchange in the period 2012 until 2017. Sampling using purposive sampling method and obtained 102 observations. Data analysis techniques used in this research is the logistic regression analysis techniques with SPSS version 23. Hypothesis testing result showed that financial conditions have significant positive effect to the going concern audit opinion, but audit tenure audit firm size and audit report lag doesn't seem to affect towards the going concern audit opinion.

Keyword: *Financial Conditions, Audit Tenure, Audit Firm Size, Audit Report Lag and Going Concern Audit Opinion.*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	8
1.3. Perumusan Masalah.....	9
1.4. Tujuan penelitian	9
1.5. Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II	11
TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agen	11
2.1.2 Opini audit.....	14
2.1.3 Opini Audit <i>Going Concern</i>	17
2.1.4 Kondisi Keuangan.....	24
2.1.5 <i>Audit Tenure</i>	31
2.1.6 Ukuran KAP.....	34
2.1.7 <i>Audit Report Lag</i>	39
1.2. Hasil Penelitian Terdahulu	41
1.3. Kerangka pemikiran teoritis	46
1.4. Perumusan Hipotesis	51
1.4.1. Pengaruh kondisi keuangan terhadap opini audit <i>going concern</i>	51
1.4.2. Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap opini audit <i>going concern</i>	53
1.4.3. Pengaruh ukuran KAP terhadap opini audit <i>going concern</i>	54
1.4.4. Pengaruh <i>audit report lag</i> terhadap opini audit <i>going concern</i>	56
BAB III	58
METODE PENELITIAN	58
3.1. Rancangan penelitian	58
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	58
3.2.1 Variabel Dependen.....	58
3.2.2 Variabel Independen	59
3.2.2.1. Kondisi keuangan	59

3.2.2.2.	<i>Audit tenure</i>	60
3.2.2.3.	Ukuran Kantor Akuntan Publik	61
3.2.2.4.	<i>Audit report lag</i>	61
3.3.	Jenis dan Sumber Data	62
3.4.	Populasi dan Sampel	63
3.5.	Pengumpulan Data	63
3.6.	Pengolahan Data.....	64
3.7.	Analisis Data	64
3.7.1	Uji Deskriptif Statistik	64
3.7.2	Uji Hipotesis	65
3.7.2.1.	Uji Regresi Logistik.....	65
BAB IV	.....	68
HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	68
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	68
4.2.	Analisis Data	69
4.2.1.	Statistik Deskriptif	69
4.2.1.1.	Kondisi Keuangan.....	69
4.2.1.2.	<i>Audit Tenure</i>	70
4.2.1.3.	Ukuran KAP	70
4.2.1.4.	<i>Audit Report Lag</i>	71
4.2.1.5.	Opini Audit <i>Going Concern</i>	71
4.2.2.	Model analisis regresi logistik	72
4.2.2.1.	Menilai Keseluruhan Model	72
4.2.2.2.	Uji Kelayakan Model Regresi.....	73
4.2.2.3.	Koefisien Determinasi (R^2).....	74
4.2.2.4.	Uji Regresi Logistik.....	75
4.3.	Pembahasan	78
4.3.1.	Pengaruh kondisi keuangan terhadap opini audit <i>going concern</i>	78
4.3.2.	Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap opini audit <i>going concern</i>	80
4.3.3.	Pengaruh ukuran KAP terhadap opini audit <i>going concern</i>	81
4.3.4.	Pengaruh <i>audit report lag</i> terhadap opini audit <i>going concern</i>	83
BAB V	.....	85
PENUTUP	.....	85
5.1.	Kesimpulan Penelitian.....	85
5.2.	Keterbatasan	86
5.3.	Saran Penelitian	87
DAFTAR PUSTAKA	.....	88
LAMPIRAN	.....	92

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah perusahaan manufaktur yang mendapatkan opini audit <i>going concern</i>	4
Tabel 2.2 Hasil penelitian terdahulu.....	41
Tabel 4.1 Daftar pemilihan sampel.....	68
Tabel 4.2 Hasil analisis deskriptif.....	69
Tabel 4.3 Analisis ukuran KAP.....	70
Tabel 4.4 Analisis opini audit <i>going concern</i>	71
Tabel 4.5 Hasil uji keseluruhan model.....	72
Tabel 4.6 <i>Omnibus tests of model coefficient</i>	73
Tabel 4.7 Hasil uji <i>hosmer and lemeshow test</i>	74
Tabel 4.8 Koefisien determinasi.....	75
Tabel 4.9 Hasil uji regresi.....	76



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka pemikiran.....51



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran fenomena
- Lampiran pemilihan sampel
- Lampiran tabulasi
- Lampiran ringkasan tabulasi
- Lampiran output SPSS
- Lampiran kondisi keuangan nilainya diatas rata-rata dan mendapat opini audit *going concern*
- Lampiran *audit tenure* nilainya diatas rata-rata dan mendapat opini audit *going concern*
- Lampiran ukuran KAP nilainya diatas rata-rata dan tidak mendapat opini audit *going concern*
- Lampiran *audit report lag* nilainya diatas rata-rata dan mendapat opini audit *going concern*

