



**PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN
AUDIT *TENURE* TERHADAP PENERIMAAN
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIBEL
MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
SUBSEKTOR HOTEL, RESTORAN,
PARIWISATA DAN SEKTOR
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)**

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

Oleh:
Ricky Raffi Alhanif
NIM. 2016-12-089

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2020**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR HOTEL,
RESTORAN, PARIWISATA DAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)**

Oleh:

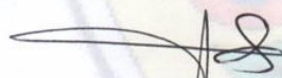
RICKY RAFFI ALHANIF

NIM. 2016-12-089

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

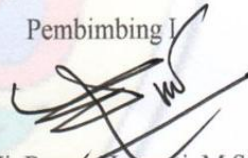
Kudus, 24 Februari 2020

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



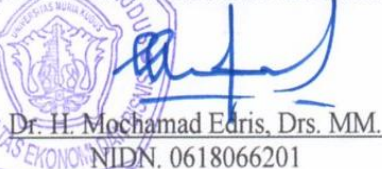
Sri Mulyani, SEI, M.Si.
NIDN. 0611018202

Pembimbing I



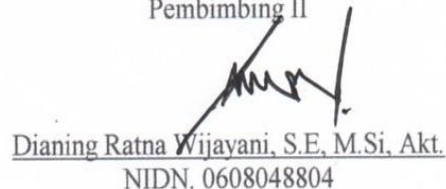
Dr. Dra. Hj. Pongty Harsanti, M.Si, Akt.
NIDN. 0622026301

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Pembimbing II



Dianing Ratna Wijayani, S.E, M.Si, Akt.
NIDN. 0608048804

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Dan (ingatlah), ketika Tuhanmu mengeluarkan keturunan anak-anak Adam dari sulbi mereka, dan Allah mengambil kesaksian terhadap jiwa (QS. Al-A'raf:172)”

“Dan sesungguhnya Kami telah menciptakan manusia dari saripati yang berasal dari tanah (QS. Al-Mu'minun;12), Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antaramu dan orang-orang yang memiliki ilmu beberapa derajat (QS. Al-Mujadilah:11)”

“Telah tampak kerusakan di darat dan dilaut akibat perbuatan tangan manusia, supaya Allah merasakan kepada mereka sebagian dari akibat perbuatan mereka agar kembali ke jalan yang benar (QS. Ar-Rum:41)”

Persembahan:

1. Kedua orang tuaku (Bapak Abdul Manan dan Ibu Istianah, S.Pd.I) yang telah memberikan dukungan, kasih sayang serta doa sehingga skripsi terselesaikan.
2. Adik saya Nur Qomariyyah (alm) yang semasa hidupnya memberikan keceriaan dan arti kehidupan bagi saya.
3. Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan konsultasi, bimbingan, arahan serta doa dalam penyelesaian skripsi ini.

4. Dianing Ratna Wijayani, S.E, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan konsultasi, bimbingan, arahan serta doa dalam penyelesaian skripsi ini
5. Keluarga besar FORMI periode 2016/2017 dan Keluarga Besar HMJA periode 2017/2018.



HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN AUDIT TENURE TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR HOTEL,
RESTORAN, PARIWISATA DAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)

Oleh:

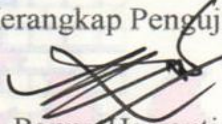
RICKY RAFFI ALHANIF

Nim. 2016-12-089

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Senin, tanggal 24
Februari 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

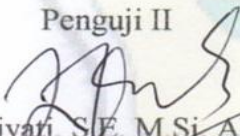
Dosen Pembimbing
(Merangkap Penguji I)



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

NIDN. 0622026301

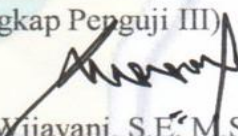
Penguji II



Zuliyati, S.E, M.Si, Ak.

NIDN. 0603037801

Dosen Pembimbing
(Merangkap Penguji III)



Dianing Ratna Wijayani, S.E, M.Si, Akt.

NIDN. 0608048804

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM.

NIDN. 0618066201

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN AUDIT TENURE TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR HOTEL,
RESTORAN, PARIWISATA DAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN AUDIT TENURE TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR HOTEL, RESTORAN, PARIWISATA DAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)”** 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 dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 24 Februari 2020

Penyusun

Ricky Raffi Alhanif
NIM. 2016-12-089

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kinerja keuangan dan *audit tenure* terhadap penerimaan opini audit *going concern* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan yang tergabung dalam kelompok sub sektor hotel, restoran, pariwisata dan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia mulai periode 2014 sampai 2018. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel akhir dari penelitian ini adalah 16 perusahaan dengan 78 observasi. Analisis data yang digunakan yaitu *moderated regression analysis* (MRA). Hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas mempunyai pengaruh negatif terhadap penerimaan opini audit *going concern* dan profitabilitas, *leverage*, arus kas, *audit tenure* tidak mempunyai pengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Analisis variabel moderasi dengan uji interaksi menunjukkan bahwa ukuran perusahaan hanya mampu memoderasi likuiditas terhadap penerimaan opini audit *going concern* dan tidak mampu memoderasi profitabilitas, *leverage*, arus kas, *audit tenure* terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata Kunci: Kinerja Keuangan, *Audit tenure*, Ukuran Perusahaan, Opini Audit *Going Concern*.

ABSTRACT

The purpose of this research is to examine the effect of financial performance and audit tenure on acceptance of going concern audit opinion with company size as moderating variable. Population of this research is the company that joined into hotel, restaurant, tourism sub-sector and mining sector that are registered in Indonesia Stock Exchange since 2014 until 2018. Sample selection with purposive sampling method. Final samples of this research are 16 companies with 78 observations. Data analysis using moderated regression analysis (MRA). The results of this research showed liquidity had a negative effects on going concern audit opinion and profitability, leverage, cash flow, audit tenure had no effects on going concern audit opinion. Analysis of moderation variable with interaction test showed company size only able to moderate liquidity on the acceptance of going concern audit opinion and is not able to moderate profitability, leverage, cash flow, audit tenure on the acceptance of going concern audit opinion.

Keywords: *Financial Performance, Audit Tenure, Company Size, Going Concern Audit Opinion.*



KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, puji syukur kehadiran Allah SWT atas limpahan nikmat, taufik dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “pengaruh kinerja keuangan dan *audit tenure* terhadap penerimaan opini audit *going concern* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi (studi empiris pada perusahaan subsektor hotel, restoran, pariwisata dan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018). Sholawat dan salam penulis haturkan kepada nabi Muhammad SAW sebagai nabi akhir zaman. Beliau adalah utusan yang telah *bertablig* yang menjadi penuntun umat terbaik dan semoga kelak mendapatkan pertolongan pada hari akhir.

Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih yang sebanyak-banyaknya atas doa, bimbingan dan dukungan kepada:

1. Dr. Mochamad Edris, Drs., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SEI., M.Si selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan konsultasi, bimbingan, arahan serta doa dalam penyusunan skripsi ini. Terimakasih atas semua ilmu, saran dan bimbingan yang telah Ibu berikan, semoga menjadi ilmu yang bermanfaat dan Allah membalas dengan kebaikan dan keberkahan.

4. Dianing Ratna Wijayani, S.E, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan konsultasi, bimbingan, arahan serta doa dalam penyusunan skripsi ini. Terimakasih atas semua ilmu, saran dan bimbingan yang telah Ibu berikan, semoga menjadi ilmu yang bermanfaat dan Allah membalas dengan kebaikan dan keberkahan.
5. Seluruh dosen akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang tidak bisa saya sebut satu per satu. Terimakasih atas beberapa semester yang membagikan ilmu kepada saya dan semoga menjadi ilmu yang bermanfaat di dunia dan di akhirat.
6. Kedua orang tua penulis Bapak Abdul Manan dan Ibu Istianah, S.Pd.I yang tidak pernah berhenti memberikan motivasi dalam penyusunan skripsi dan selalu mendoakan dan memberikan kasih sayang, semoga Allah senantiasa memberikan kemudahan dan kenikmatan di dunia dan di akhirat.
7. Teman-teman seperjuangan yang tidak bisa saya sebut satu per satu, terimakasih telah menghibur dan memberikan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penyajian dan pembahasan skripsi ini tidaklah sempurna sehingga penulis membutuhkan kritik dan saran dari semua pihak.

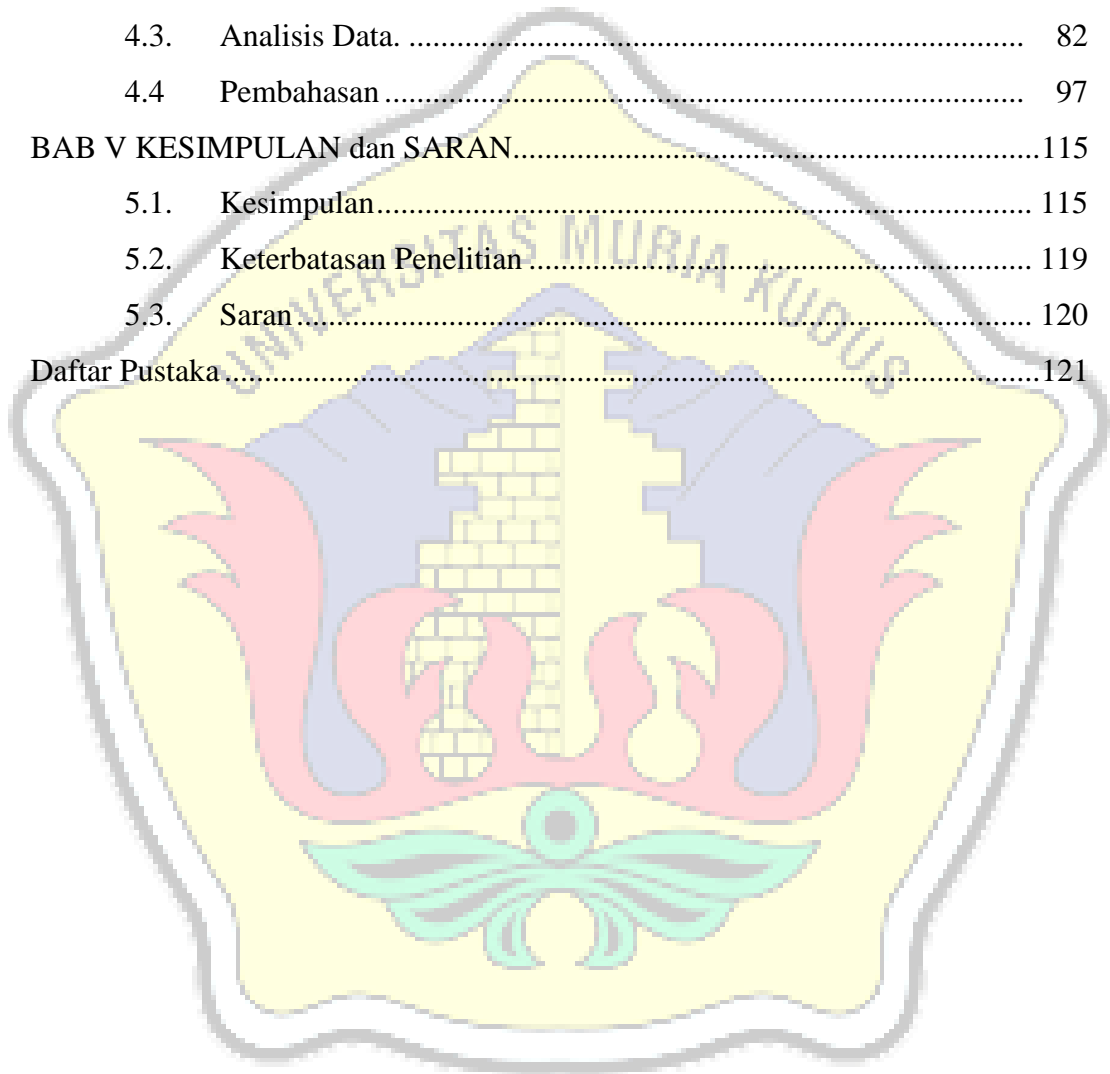
Penulis

Ricky Raffi Alhanif

DAFTAR ISI

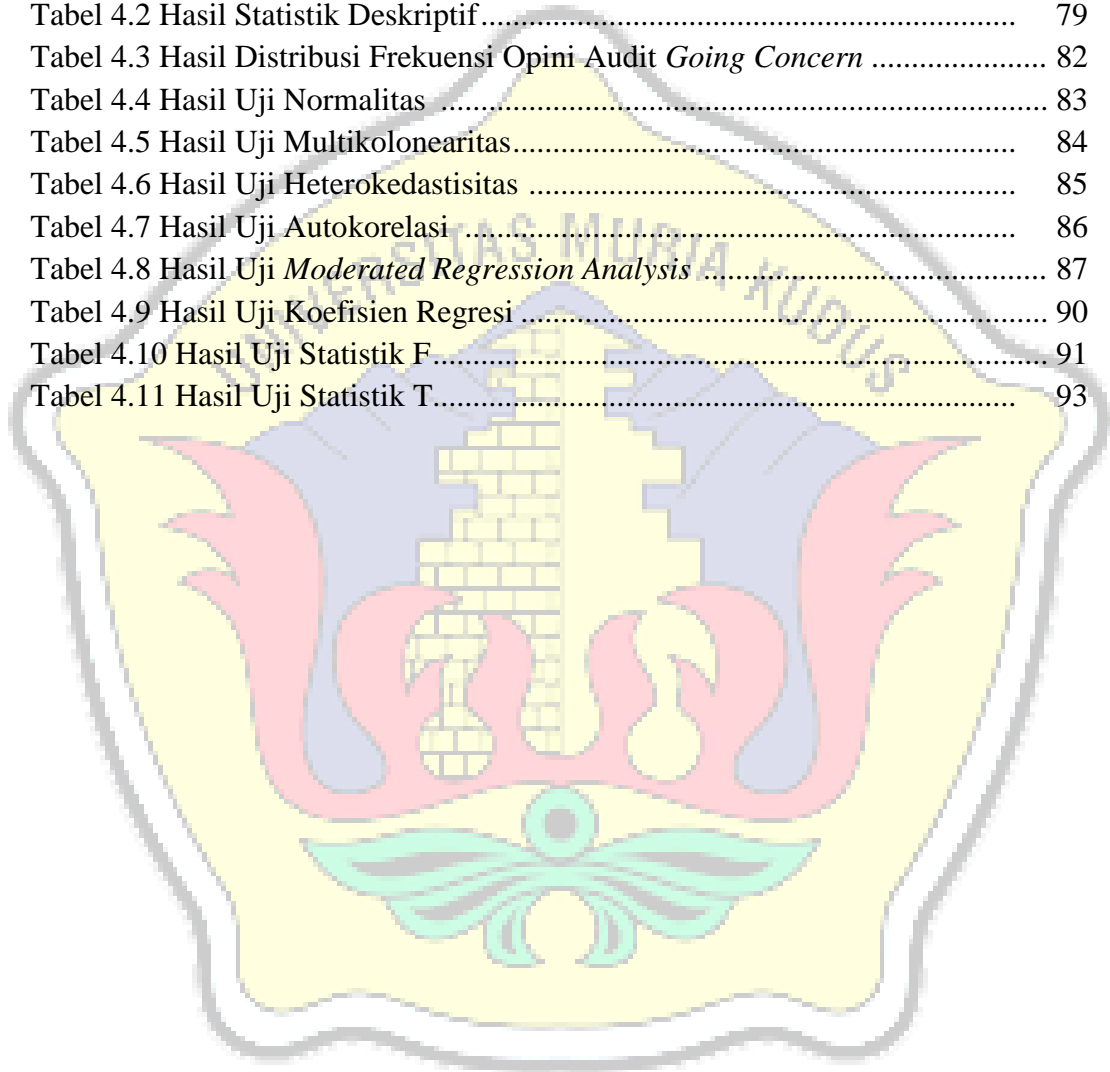
	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI	v
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	1
ABSTRAK	3
<i>ABSTRACT</i>	4
KATA PENGANTAR	5
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	9
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTARLAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Ruang Lingkup	11
1.3 Perumusan Masalah.....	12
1.4 Tujuan Penelitian.....	12
1.5 Kegunaan Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	36
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	41
2.4 Perumusan Hipotesis	47
BAB III METODE PENELITIAN.....	60
3.1 Rancangan Penelitian	60
3.2 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	61
3.3 Jenis dan Sumber Data	66

3.4	Populasi dan Sampel.....	66
3.5	Pengolahan Data.....	69
3.6	Analisis Data	69
BAB IV HASIL dan PEMBAHASAN		78
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	78
4.2.	Statistik Deskriptif.....	79
4.3.	Analisis Data.....	82
4.4	Pembahasan	97
BAB V KESIMPULAN dan SARAN.....		115
5.1.	Kesimpulan.....	115
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	119
5.3.	Saran	120
Daftar Pustaka.....		121



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	36
Tabel 3.1 Sampel Akhir Penelitian	68
Tabel 4.1 Nama Perusahaan yang Diteliti.....	78
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	79
Tabel 4.3 Hasil Distribusi Frekuensi Opini Audit <i>Going Concern</i>	82
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	83
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	84
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas	85
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	86
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	87
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Regresi	90
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F.....	91
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik T.....	93



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Grafik Fenomena Opini Audit <i>Going Concern</i>	5
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis.	46



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Objek Penelitian.
- Lampiran 2 Perhitungan Profitabilitas dan Interaksi Profitabilitas dengan Ukuran Perusahaan.
- Lampiran 3 Perhitungan Likuiditas dan Interaksi Likuiditas dengan Ukuran Perusahaan.
- Lampiran 4 Perhitungan *Leverage* dan Interaksi *Leverage* dengan Ukuran Perusahaan.
- Lampiran 5 Perhitungan Arus kas dan Interaksi Arus Kas dengan Ukuran Perusahaan.
- Lampiran 6 Perhitungan *Audit Tenure* dan Interaksi *Audit Tenure* dengan Ukuran Perusahaan serta Opini Audit *Going Concern*.
- Lampiran 7 Hasil Olah SPSS.
- Lampiran 8 Perusahaan Hasil Olah SPSS.