

ANALISIS PERTIMBANGAN AUDITOR DALAM MEMBERIKAN OPINI

AUDIT GOING CONCERN

SKRIPSI



Oleh:

★ QURROTUL A'YUN 16.322.052 ★

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK

2020

ANALISIS PERTIMBANGAN AUDITOR DALAM MEMBERIKAN OPINI

AUDIT GOING CONCERN

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu persyaratan
memperoleh gelar sarjana Akuntansi

Oleh:

QURROTUL A'YUN

NIM : 16.322.052

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum W. W.

Alhamdulillah, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, anugerah, serta hidayahnya kepada kita semua. Sholawat serta salam selalu tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membimbing kita dari jalan yang gelap menuju kepada jalan yang terang. Rasa syukur yang mendalam karena skripsi yang berjudul “Analisis Pertimbangan Auditor Dalam Memberikan Opini Going Concern” ini bisa disusun dengan baik.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan penyelesaian program skripsi dan memperoleh gelar Sarjana Program Studi Akuntansi, Universitas Muhammadiyah Gresik. Pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah membantu baik selama masa perkuliahan maupun dalam penyelesaian skripsi ini, diantaranya:

1. Terimakasih kepada Allah S.W.T yang selalu memberikan kemudahan dan kelancaran dalam penyusunan skripsi ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
2. Kedua orang tua peneliti, Ibunda Asimi dan Ayah Abdul Manan, yang selalu memberikan dukungan baik berupa material maupun spiritual sehingga penelitian berupa skripsi ini dapat peneliti selesaikan.
3. Seluruh keluarga besar peneliti, yang selama ini bagi peneliti dengan motivasinya turut berkontribusi dalam proses penyusunan karya tulis ini.
4. Bapak Prof. Dr. Ir. Setyo Budi, M.S. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Gresik.

5. Bapak Suwarno, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
 6. Bapak Syaiful, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
 7. Bapak Dr. Tumrin, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing skripsi peneliti yang telah memberikan bimbingan dan masukan-masukan positif sehingga karya tulis ini bisa peneliti susun dengan baik.
 8. Dosen-dosen Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik, yang telah menjadi “penghidup” kami (mahasiswa), dari yang awalnya kering tanpa pengetahuan hingga sampai saat ini penuh dengan idealisme yang dilandasi pengetahuan, sikap kritis, dan tentunya nilai-nilai agama, serta berbagai keterampilan.
 9. Terimakasih untuk teman-temanku partner pejuang skripsi Nur Kholifah, Dian Ayu Kartika, Nur Kholilah, dan Hidayatul Maf'ulah memberika semangat satu sama lain untuk berjuang
- Peneliti sadar bahwa karya tulis ini, masih jauh dari predikat sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun selalu diharapkan. Akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membaca dan memberikan sumbangan ilmu pengetahuan. Terimakasih.

Wassalamualaikum W. W.

Gresik, 16 Juli 2020

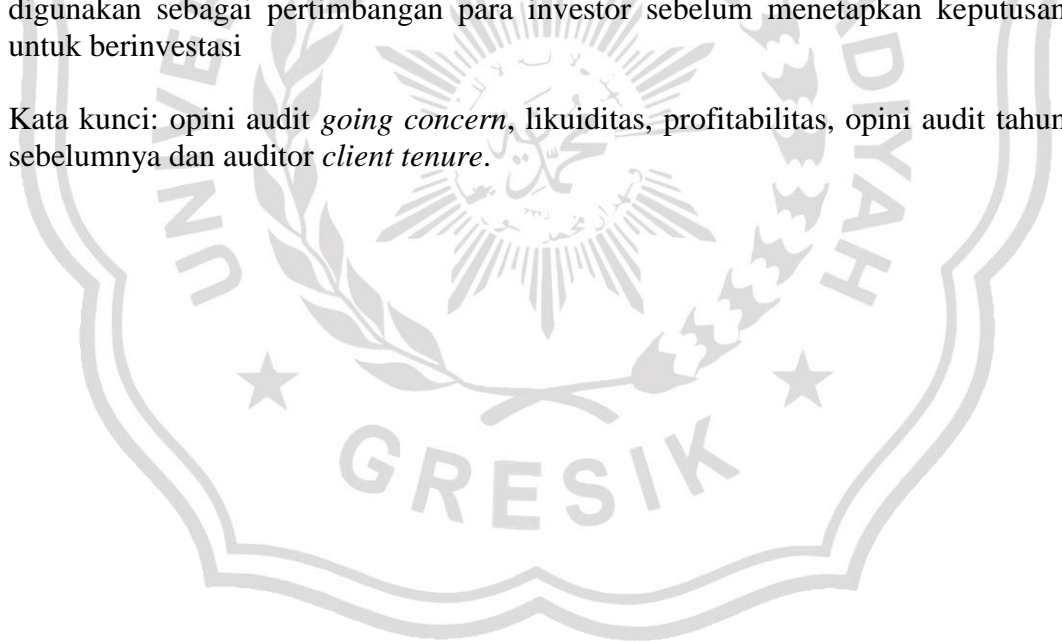
Qurrotul A'yun

Qurrotul A'yun, 16322052, **Analisis Pertimbangan Auditor Dalam Memberikan Opini Audit Going Concern**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, Juli 2020

ABSTRAKSI

Penelitian ini menguji faktor keuangan dan non keuangan yang dapat digunakan sebagai pertimbangan oleh auditor dalam menilai kelangsungan hidup auditee. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh likuiditas, profitabilitas, opini audit tahun sebelumnya dan auditor *client tenure* terhadap opini audit *going concern*. Data yang digunakan adalah data sekunder dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling diperoleh sampel akhir sebanyak 48 yang dipilih berdasarkan kriteria yang telah ditentukan. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan likuiditas, profitabilitas, dan auditor *client tenure* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Hasil penelitian ini juga dapat digunakan sebagai pertimbangan para investor sebelum menetapkan keputusan untuk berinvestasi

Kata kunci: opini audit *going concern*, likuiditas, profitabilitas, opini audit tahun sebelumnya dan auditor *client tenure*.

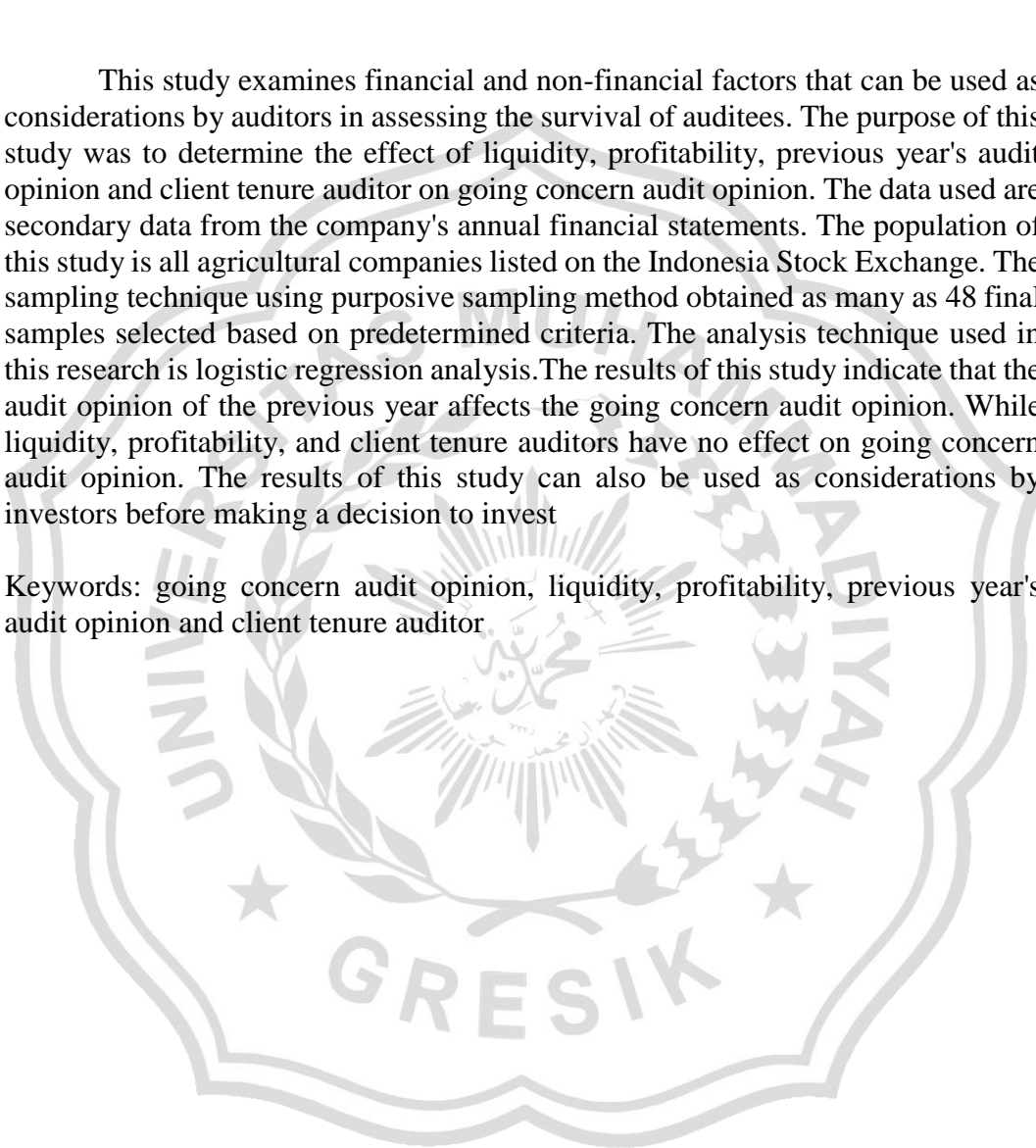


Qurrotul A'yun, 16322052, **Analysis Of Auditor's Judgment In Providing Going Concern Opinions**, Accounting, Faculty of Economics and Business, Muhammadiyah University of Gresik, July 2020

ABSTRACTT

This study examines financial and non-financial factors that can be used as considerations by auditors in assessing the survival of auditees. The purpose of this study was to determine the effect of liquidity, profitability, previous year's audit opinion and client tenure auditor on going concern audit opinion. The data used are secondary data from the company's annual financial statements. The population of this study is all agricultural companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique using purposive sampling method obtained as many as 48 final samples selected based on predetermined criteria. The analysis technique used in this research is logistic regression analysis. The results of this study indicate that the audit opinion of the previous year affects the going concern audit opinion. While liquidity, profitability, and client tenure auditors have no effect on going concern audit opinion. The results of this study can also be used as considerations by investors before making a decision to invest

Keywords: going concern audit opinion, liquidity, profitability, previous year's audit opinion and client tenure auditor



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAKSI	xii
ABSTRACT.....	xiii
BAB I : PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Tinjauan Penelitian Sebelumnya.....	9
2.2 Landasan Teori	11
2.2.1 Teori Agensi.....	11
2.2.2 Opini Auditor.....	12
2.2.3 Going Concern	14
2.2.4 Opini Audit Going Concern	15
2.2.5 Likuiditas.....	15
2.2.6 Profitabilitas	16
2.2.7 Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	16
2.2.8 Auditor Client Tenure	17
2.3 Pengembangan Hipotesis	17
2.3.1 Hubungan Likuiditas dengan Opini Audit Going Concern.....	17
2.3.2 Hubungan Profitabilitas dengan Opini Audit Going Concern	18
2.3.3 Hubungan Opini Audit Tahun Sebelumnya dengan Opini Audit Going Concern.....	19
2.3.4 Hubungan Auditor Client Tenure dengan Opini Audit Going Concern	20
2.4 Kerangka Konseptual	21
BAB III : METODE PENELITIAN	
3.1 Pendekatan Penelitian.....	23
3.2 Lokasi Penelitian	23
3.3 Populasi dan Sampel	23
3.4 Jenis dan Sumber Data	24
3.4.1 Jenis Data	24
3.4.2 Sumber Data	24

3.5	Teknik Pengambilan Data	24
3.6	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	24
3.6.1	Variabel Dependen	24
3.6.2	Variabel Independen.....	25
3.7	Teknik Analisis Data	26
3.7.1	Statistik Deskriptif.....	26
3.7.2	Uji Analisis Regresi Logistik	26
3.7.3	Menilai Kelayakan Model Regresi.....	27
3.7.4	Menilai Keseluruhan Modal	27
3.7.5	Koefisien Determinasi	28
BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN INTERPRETASI		
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	29
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian	29
4.2.1	Opini Audit Going Concern	29
4.2.2	Likuiditas	31
4.2.3	Profitabilitas	32
4.2.4	Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	33
4.2.5	Auditor Client Tenure	34
4.3	Analisis Hasil Penelitian	35
4.3.1	Statistik Deskriptif.....	35
4.3.2	Menilai Kelayakan Model Regresi (GoodnessOf Fit).....	36
4.3.3	Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit)	37
4.3.4	Koefisien Determinasi	38
4.3.5	Analisis Regresi Logistik	39
4.4	Interprestasi Hasil.....	40
4.4.1	Pengaruh Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern.....	40
4.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern	41
4.4.3	Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern	42
4.4.4	Pengaruh Auditor Client Tenure Terhadap Opini Audit Going Concern	42
BAB V : SIMPULAN		
5.1	Simpulan.....	44
5.2	Saran	45
DAFTAR PUSTAKA		46
LAMPIRAN-LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Proses Pemilihan Sampel Penelitian	29
Tabel 2.	Opini Audit Going Concern	29
Tabel 3.	Likuiditas	31
Tabel 4.	Profitabilitas	32
Tabel 5.	Opini Audit Tahun Sebelumnya	33
Tabel 6.	Auditor Client Tenure	34
Tabel 7.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	35
Tabel 8.	Hasil Uji Hosmer and Lemeshow	36
Tabel 9.	Hasil Uji Perbandingan Antara nilai 2 Log Likelihood Awal dengan -2 Log Likelihood Akhir	37
Tabel 10.	Hasil Uji Koefisiensi Determinasi Nagelkerke R	38
Tabel 11.	Variables in the Equation	39



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 : Kerangka Pikir 22



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Penentuan Sampel Penelitian
- Lampiran 2 : Sampel Perusahaan Lulus Kriteria 2016-2018
- Lampiran 3 : Perusahaan yang Menerima Opini Audit Going Concern Tahun 2016
- Lampiran 4 : Perusahaan yang Menerima Opini Audit Going Concern Tahun 2017
- Lampiran 5 : Perusahaan yang Menerima Opini Audit Going Concern Tahun 2018
- Lampiran 6 : Perhitungan Rasio Likuiditas Tahun 2016
- Lampiran 7 : Perhitungan Rasio Likuiditas Tahun 2017
- Lampiran 8 : Perhitungan Rasio Likuiditas Tahun 2018
- Lampiran 9 : Perhitungan Rasio Profitabilitas Tahun 2016
- Lampiran 10 : Perhitungan Rasio Profitabilitas Tahun 2017
- Lampiran 11 : Perhitungan Rasio Profitabilitas Tahun 2018
- Lampiran 12 : Perusahaan yang Menerima Opini Audit Tahun Sebelumnya Tahun 2016
- Lampiran 13 : Perusahaan yang Menerima Opini Audit Tahun Sebelumnya Tahun 2017
- Lampiran 14 : Perusahaan yang Menerima Opini Audit Tahun Sebelumnya Tahun 2018
- Lampiran 15 : Perusahaan yang Melakukan Auditor Client Tenure Tahun 2016
- Lampiran 16 : Perusahaan yang Melakukan Auditor Client Tenure Tahun 2017
- Lampiran 17 : Perusahaan yang Melakukan Auditor Client Tenure Tahun 2018
- Lampiran 18 : Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 19 : Hasil Uji Hosmer and Lemeshow
- Lampiran 20 : Hasil Uji Perbandingan Antara nilai 2 Log Likelihood Awal dengan -2 Log Likelihood Akhir
- Lampiran 21 : Hasil Uji Koefisiensi Determinasi Nagelkerke R
- Lampiran 22 : Variables in the Equation

