

**PENGARUH AUDITOR CLIENT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN,
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, LEVERAGE
DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI
AUDIT GOING CONCERN**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia tahun 2010- 2014)



SKRIPSI

Disusun dan Diajukan untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

KRISNA AYU AMALIA
B 200 120 074

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2016**

PERSETUJUAN

PENGARUH AUDITOR CLIENT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, LEVERAGE DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia tahun 2010-2014)**

SKRIPSI

**KRISNA AYU AMALIA
B200120074**

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

(Dra. Rina Trisnawati, Ak, M.Si, Ph.D)

PENGESAHAN

**PENGARUH AUDITOR CLIENT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN,
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, LEVERAGE DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia tahun 2010-2014)

Yang ditulis oleh:

KRISNA AYU AMALIA

B200120074

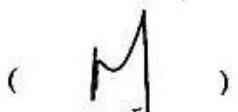
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada hari Sabtu, 30 April 2016

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan penguji

1. Dra. Rina Trisnawati, Ak, M.Si., Ph.D.
()
Ketua Dewan Penguji
2. Fauzan, S.E., M.Si., Akt.CA
()
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Dr. Zulfikar, SE., M.Si.
()
(Anggota II Dewan Penguji)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta



Dr. T. Syono, SE., M.Si.

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : KRISNA AYU AMALIA
NIRM : 11.6.106.02030.50074
Jurusen : AKUNTANSI
Judul : PENGARUH AUDITOR CLIENT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, LEVERAGE, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010 - 2014),
Skripsi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, April 2016



(KRISNA AYU AMALIA)

MOTTO

- ❖ *Barang siapa keluar untuk mencari ilmu maka dia berada di jalan Allah.*
(HR.Turmudzi)
- ❖ *Pendidikan merupakan perlengkapan paling baik untuk hari tua.* (Aristoteles)
- ❖ *"Kemenangan yang seindah-indahnya dan sesukar-sukarnya yang boleh direbut oleh manusia ialah menundukan diri sendiri."* (Ibu Kartini)
- ❖ *"Bunga yang tidak akan layu sepanjang jaman adalah kebajikan."* (William Cowper)
- ❖ *"Kebanggaan kita yang terbesar adalah bukan pernah gagal, tetapi bangkit kembali setiap kali kita jatuh."* (Confusius)

PERSEMBAHAN

Dengan penuh cinta teriring do'a dan puji syukur kehadirat Allah SWT,
penulis persembahkan karya sederhana ini kepada :

- ❖ Bapak (Alm) dan Ibu (Almh) yang senantiasa mencerahkan cinta, kasih sayang dan perhatian kepadaku.
- ❖ My lovely Brothers and Sisters: Mas Poer, Mba' Dwi, Mas Dauz, Mba' Yenny, Mba' Happy, Mas Nardi, Mba Puji, and Mas Budi.
- ❖ My Nephews: Denis, Arla, Zaqi, Raffi, Keisy, Albar, and Janetta.
- ❖ Semua temanku, terima kasih atas segala bantuannya.

KATA PENGANTAR



Assalamua'laikum Wr. Wb

Alhamdulillahirabbil'alamin, dengan mengucapkan puji syukur kehadirat Allah SWT karena berkat rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: "Pengaruh auditor client tenure, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, reputasi auditor, leverage dan financial distress terhadap opini audit going concern (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014)". Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi tugas dan syarat-syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi program studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Shalawat dan salam semoga senantiasa terlimpah kepada junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW yang kita nantikan syafaatnya di hari akhir nanti.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya bimbingan, pengarahan, dan bantuan dari berbagai pihak. Maka dari itu dalam kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Triyono, SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Zulfikar, SE., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Drs. Abdul Aris, M.Si. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Drs. Suyatmin, M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta. Semoga Organisasi KMFE terus maju dan berkembang.

5. Ibu Dra. Rina Trisnawati ,Ak,M.Si,Ph.D selaku dosen pembimbing saya. Terima kasih atas nasehat, arahan, dan bimbingan yang senantiasa arif, bijak, dan penuh kesabaran sampai terselesaikannya skripsi ini.
6. Bapak Banu Witono SE.M.Si selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan pada penulis dalam menempuh perkuliahan.
7. Bapak dan Ibu Dosen Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan bagi penulis selama menempuh studi di UMS.
8. Bapak dan Ibu karyawan yang ada di Perpustakaan dan Tata Usaha UMS, yang telah memberikan pelayanan yang baik.
9. Bapak (Alm) dan Ibu (Almh), terimakasih atas segala kasih sayang, doa dan perhatiannya selama ini.
10. Keluarga besarku terimakasih atas doa, dukungan, bantuan dan semangatnya.
11. Sahabat - sahabatku (Yeni, Ani, Ida, Ryan, Hafiz, Arizal, Duwi Novita) dan semua teman – teman kelas B serta semuanya yang telah memberikan bantuan dan arahan selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, maka untuk itu penulis mengaharap adanya kritik dan saran dari pembaca guna kesempurnaan skripsi ini.

Semoga karya sederhana ini mampu memberikan manfaat yang lebih banyak bagi para pembaca. Aamiin.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Surakarta, April 2016

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN DEPAN	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	vi
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Teori Keagenan	8
B. Opini Audit	11
C. Going Concern	14
D. Opini Audit Going Concern	15
E. Auditor Client Tenure	16
F. Ukuran Perusahaan	17
G. Pertumbuhan Perusahaan	19
H. Reputasi Auditor	19
I. Leverage	20

J.	Financial Distress	21
K.	Peneliti Terdahulu	22
L.	Pengembangan Hipotesis	29
M.	Kerangka Pemikiran Teoritis	36
BAB III	METODE PENELITIAN	
A.	Desain Penelitian	38
B.	Populasi dan Sampel Penelitian	38
C.	Data dan Sumber Data	39
D.	Pengukuran Variabel	39
E.	Metode Analisis Data	43
BAB IV	ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	
A.	Deskriptif Objek Penelitian	48
B.	Analisis Data	49
C.	Pembahasan	62
BAB V	PENUTUP	
A.	Kesimpulan	77
B.	Keterbatasan Penelitian	79
C.	Saran	79

DAFTAR PUSTAKA

DAFAR TABEL

Tabel 4.1	Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	48
Tabel 4.2	Daftar Sampel Penelitian.....	49
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.4.	Hosmer and Lemeshow Test	54
Tabel 4.5	Perbandingan Nilai -2LL awal dengan -2LL akhir	55
Tabel 4.6	Model <i>Summary</i>	56
Tabel 4.7	Classification Table.....	57
Tabel 4.8	Correlation Matrix.....	58
Tabel 4.9	Variables in the Equation	59
Tabel 4.10	Ringkasan Pengujian Hipotesis.....	63

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris pengaruh : auditor client tenure, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, reputasi auditor, leverage, dan financial distress terhadap opini audit going concern pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010–2014.

Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan data sekunder. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 21 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2010-2014. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa variabel auditor client tenure, ukuran perusahaan, reputasi auditor, dan leverage mempunyai pengaruh signifikan terhadap opini audit going concern, sedangkan variabel pertumbuhan perusahaan dan financial distress tidak mempunyai pengaruh signifikan terhadap opini audit going concern pada perusahaan *manufaktur* di Bursa Efek Indonesia.

Kata kunci : opini audit going concern, auditor client tenure, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, reputasi auditor, leverage, dan financial distress.

ABSTRACT

This study aims to provide empirical evidence of the effect: the client auditor tenure, firm size, growth, auditor reputation, leverage, and financial distress to the going concern audit opinion on Manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange 2010-2014.

This research was conducted using secondary data. The sample in this study were 21 companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) during the period 2010-2014. The analytical method used is logistic regression analysis.

The results of this study prove that variable client auditor tenure, company size, auditor reputation, and leverage significant influence on the going concern audit opinion, while the company's growth variable and financial distress has no significant effect on the going concern audit opinion on the manufacturing companies in the Indonesia Stock Exchange.

Keywords: going concern audit opinion, the auditor client tenure, company size, company growth, auditor reputation, leverage, and financial distress.