

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT TENURE*, DAN
REPUTASI AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas Dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

NUR KHIKMAH

B 200 140 060

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2018

HALAMAN PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul:
“**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT TENURE*, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)”

Oleh:

NUR KHIKMAH
B 200 140 060

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, 25 Oktober 2018
Dosen Pembimbing



(Dr. Fatchan Achyani, SE, Msi)
NIDN. 06104086801

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta



Dr. Syamsudin, MM)
NIDN : 0017025701

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT TENURE*, DAN
REPUTASI AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)**

Oleh :

NUR KHIKMAH

B 200 140 060

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada hari Kamis 25 Oktober 2018
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan penguji:

1. Dr. Fatchan Achyani, SE, Msi
(Ketua Dewan Penguji)
2. Dra. Nursiam, MH, Ak, CA
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Eny Kusumawati, SE, MM, Ak, CA
(Anggota II Dewan Penguji)

(.....)
(.....)
(.....)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta



Dr. Syamsudin, MM

NIDN: 0017025701



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

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

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **NUR KHIKMAH**
NIM : **B 200 140 060**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, FINANCIAL DISTRESS, ALMA TENSURE, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)**

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, 25 Oktober 2018
Yang membuat pernyataan,

NUR KHIKMAH

MOTTO

“Sehari menunda mengerjakan, sehari pula menunda wisuda”

(Penulis)

“Orang-orang yang sukses telah belajar membuat diri mereka melakukan hal yang harus dikerjakan ketika hal itu memang harus dikerjakan, entah mereka menyukainya atau tidak”

(Aldus Huxley)

“Pendidikan adalah senjata paling ampuh yang bisakamu gunakan untuk merubah dunia”

(Nelson Mandela)

“Sesuatu yang belum dikerjakan, seringkali tampak mustahil, kita baru yakin kalau kita telah berhasil melakukannya dengan baik”

(Evelyn Underhill)

“Barang siapa yang menghendaki dunia wajib atasnya dengan ilmu, barang siapa menghendaki akhirat maka wajib atasnya dengan ilmu dan barang siapa yang menghendaki kedua-duanya maka wajib atasnya dengan ilmu”

(H. R. Bukhori)

اَيُّهَا الَّذِيْنَ اٰمَنُوْا اِذَا قِيْلَ لَكُمْ تَفْسَحُوْا فِي الْمَجَالِسِ فَافْسَحُوْا يَفْسَحَ اللّٰهُ لَكُمْ وَاِذَا قِيْلَ اَنْشُرُوْا فَاَنْشُرُوْا يَرْفَعُ اللّٰهُ الَّذِيْنَ اٰمَنُوْا مِنْكُمْ وَالَّذِيْنَ اٰوْتُوْا الْعِلْمَ دَرَجٰتٍ وَاللّٰهُ بِمَا تَعْمَلُوْنَ خَبِيْرٌ

Artinya :

"Wahai orang-orang yang beriman! Apabila dikatakan kepadamu, 'Berilah kelapangan didalam majelis, maka lapangkanlah, niscaya Allah akan memberi kelapangan untukmu. Dan apabila dikatakan berdirilah kamu, maka berdirilah, niscaya Allah akan mengangkat derajat orang-orang yang beriman diantara kamu dan orang-orang yang berilmu beberapa derajat". Q.S Al-Mujadalah ayat

11

تَعْلَمُوْا الْعِلْمَ وَتَعْلَمُوْا لِلْعِلْمِ السَّكِيْنَةُ وَالْوَقَارُ وَتَوَاضَعُوْا لِمَنْ تَتَعَلَّمُوْنَ مِنْهُ

Artinya :

"Belajarliah kalian ilmu untuk ketentraman dan ketenangan serta rendah hatilah pada orang yang kamu belajar darinya".

(HR. At-Tabrani)

"The Way Get Started Is To Quit Talking And Begin Doing."

Walt Disney (pengusaha, pendiri The Walt Disney)

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur atas kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, hingga terselesaikan skripsi ini. Sebuah karya ini penulis persembahkan untuk :

- Allah Subhanahu Wata'ala yang senantiasa memberikan Rahmat dan Hidayah-Nya yang melancarkan segala urusan.
- Spesial untuk orang yang kucintai dan kusayangi Orang Tuaku, Bapak Wusadi dan Ibu Budiarti yang selalu mendoakanku dan menyayangiku serta mendidikku dengan penuh kesabaran. Tidak ada kata yang sanggup aku ungkapkan betapa besar pengorbanan yang tiada lekang, do'a yang tiada terputus, keikhlasan, semangat serta motivasi untuk selalu menguatkan ku.
- Dosen-dosen Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu yang sangat bermanfaat, Dosen Pembimbing : Dr. Fatchan Achyani, SE., Msi yang telah sabar membimbingku dalam menyelesaikan skripsi, dan Pembimbing Akademik : Dra Nursiam, Akt, M.Hum yang membimbing serta mengarahkan selama 4 tahun ini.
- Kakak-kakakku (Sri Mukti, Syaiful Rizal, Khafit Rizal) tercinta yang selalu memberikan semangat serta canda tawa dan kasih sayangnya. Terima kasih kakak-kakakku.
- Sahabat-sahabatku yang tersayang “kost verabela”: Dewi, Sasa, Nikmah, Esna, Arima, Yulis, Unin dan Reni terimakasih untuk semangat, perhatian, kesabaran dan motivasi yang kalian berikan untukku. Semoga kelak kita

bisa menggapai kesuksesan bersama. Semoga kelak kita bisa dipertemukan kembali.

- Sahabat seperjuanganku Vicka Kartika Pratiwi terimakasih untuk semua yang telah kita lewati bersama selama perkuliahan mulai dari berangkat bareng, cari makan bareng, nugas bareng, bolos bareng dan terimakasih juga buat antar jemputnya, dan sahabat-sahabat seperjuangan lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih buat kalian semua.
- Teman-teman kelas B yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu.
- Almamater kebanggaan sebagai pintu awal kehidupan selanjutnya. Teman almamater satu perjuangan, kita harus bisa memberikan sejarah dan hasil terbaik.
- Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan yang kalian berikan.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh

Alhamdulillahirabbil'alamin, puji syukur atas kehadiran Allah Subhanahu wa Ta'ala yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penyusunan skripsi dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT TENURE*, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)”**

Penulisan skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka menyelesaikan program pendidikan strata 1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, oleh sebab itu penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Maka pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Sofyan Anif, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta dan segenap pimpinan rektorat Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Syamsudin, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE, M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan juga selaku Pembimbing Utama yang dengan sabar telah memberikan pengarahan, bimbingan, dorongan, dan semangat selama proses penyusunan skripsi.
4. Bapak Dr. Fauzan, SE, M.Si, Ak. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Ibu Dra. Nursiam, M.H, Ak, CA selaku dosen Pembimbing Akademik.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
7. Bapak, Ibu dan keluarga tercinta yang senantiasa mendo'akan, memotivasi serta mendukung penulis dalam setiap keputusan yang penulis ambil.
8. Sahabat-sahabatku kelas B angkatan 2014.
9. Semua Teman seperjuangan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

10. Semua pihak yang telah membantu dan yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Dengan selesainya penyusunan skripsi ini, penulis berharap dapat memberikan manfaat yang baik, serta menjadi amanah dalam perjalanan pengetahuan.

Penulis menyadari bahwa penyusun skripsi ini masih jauh dari kasempurnaan, oleh sebab itu kritik dan saran pembaca yang bersifat membangun sangat kami apresiasi. Semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh.

Surakarta, 2018

Penulis

NUR KHIKMAH

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
ABSTRACT	xix
ABSTRAKSI.....	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	9
E. Sistematika Penulisan.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
A. Landasan Teori.....	13
1. Teori Keagenan	13
2. Teori Kebangkrutan (<i>Bancrupty Thoery</i>).....	14

3. Opini Audit.....	16
4. Opini Audit <i>Going Concern</i>	17
5. Ukuran Perusahaan.....	18
6. Pertumbuhan Perusahaan	18
7. <i>Financial Distress</i>	19
8. <i>Audit Tenure</i>	20
9. Reputasi Auditor	20
B. Penelitian Terdahulu	21
C. Kerangka Pemikiran.....	26
D. Pengembangan Hipotesis	27
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	28
2. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	29
3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	30
4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	31
5. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	32
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
A. Jenis Penelitian.....	33
B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	33
C. Data dan Sumber Data	35
D. Metode Pengumpulan Data	34
E. Variabel Penelitian, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel ...	34
1. Variabel penelitian	34
2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
1) Variabel Dependen.....	35
2) Variabel Independen	36
a. Ukuran Perusahaan.....	36
b. Pertumbuhan Perusahaan	36

c. <i>Financial Distress</i>	37
d. <i>Audit Tenure</i>	38
e. Reputasi Auditor.....	39
F. Metode Analisis Data.....	39
1. Statistik Deskriptif	40
2. Uji Hipotesis.....	40
a. Menilai Keseluruhan Model Fit (<i>Overall Model Fit</i>)	40
b. Menilai Kelayakan Regresi	41
c. Koefisien Determinasi	41
3. Matriks Klasifikasi Model.....	42
4. Analisis Regresi Logistik	42
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	44
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	44
B. Analisis Statistik Deskriptif	45
C. Hasil Uji Hipotesis	49
1. Menilai Keseluruhan Model Fit (<i>Overall Model Fit</i>)	49
2. Menilai Kelayakan Regresi	50
3. Koefisien Determinasi.....	52
D. Matriks Klasifikasi Model.....	53
E. Hasil Uji Regresi Logistik.....	53
F. Pembahasan.....	56
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	56
2. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	57
3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	58
4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	59
5. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	60
BAB V PENUTUP.....	62

A. Simpulan	62
B. Keterbatasan Penelitian.....	63
C. Saran.....	63

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel IV.1 Data Penelitian Sampel.....	44
Tabel IV.2 Statistik Deskriptif	45
Tabel IV.3 Uji Keseluruhan Model Fit	49
Tabel IV.4 Uji Keseluruhan Model Fit	49
Tabel IV.5 Uji Kelayakan Regresi	50
Tabel IV.6 Uji Kelayakan Regresi	51
Tabel IV.7 Uji Koefisien Determinasi	52
Tabel IV.8 Uji Matriks Klasifikasi Model	53
Tabel IV.9 Uji Regresi Logistik.....	54

DAFTAR GAMBAR

II.1 Kerangka Teoritis	26
------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel
2. Lampiran 2 Tabulasi Data Sampel
3. Lampiran 3 Hasil Perhitungan Statistik Deskriptif
4. Lampiran 4 Hasil Uji Keseluruhan Model Fit
5. Lampiran 5 Hasil Uji Kelayakan Regresi
6. Lampiran 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi
7. Lampiran 7 Hasil Uji Matriks Klasifikasi Model
8. Lampiran 8 Hasil Uji Regresi Logistik

ABSTRACTION

This study aims to examine the effect of company size, company growth, financial distress, audit tenure, and auditor reputation to going concern audit opinion of the food and beverage sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The research sample used is 60 manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange 2012 to 2016. The sampling method using purposive sampling method. The analysis used in this research is logistic regression analysis which is processed using Statistical Package for Social Science (SPSS) Version 20 program. The result shows that the variable of company size, company growth, financial distress, and auditor reputation influence to going concern audit opinion, while audit tenure variable have no effect on the going concern audit opinion.

Keywords: *going concern audit opinion, company size, company growth, financial distress, audit tenure, auditor reputation.*

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, *financial distress*, *audit tenure*, dan reputasi auditor terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian yang digunakan adalah 60 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012 sampai 2016. Metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik yang diolah menggunakan program *Statistical Package for Social Science* (SPSS) Versi 20. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *audit tenure* berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, sedangkan variabel ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, *financial distress*, dan reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Kata Kunci: opini audit *going concern*, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, *financial distress*, *audit tenure*, reputasi auditor.

