

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN AUDIT TENURE  
TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN  
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia 2016-2020)**

***THE EFFECT OF PREVIOUS AUDIT QUALITY AND AUDIT TENURE ON  
GOING CONCERN AUDIT OPINION WITH COMPANY SIZE AS A  
MODERATING VARIABLE***

***(Studies on Manufacturing Sector Companies Listed on the Indonesia Stock  
Exchange for the period 2016-2020)***

Oleh :  
**RENANDA YUSTIKA**  
2017420034

**SKRIPSI**

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi  
Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada



**PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA  
JAKARTA  
2022**

## LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Renanda Yustika

NIM : 2017420034

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN AUDIT TENURE TERHADAP OPINI GOING CONCERN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2016-2020)** yang dibimbing oleh Bapak Drs. Haryanto, Ak., MM., CA adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan jiplakan maupun menyalin dari hasil karya orang lain. Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggung jawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 22 Februari 2022



10000  
SERBUP  
METERAI  
STAMP  
9DC4DAJK005198751

Renanda Yustika

## LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Renanda Yustika

NIM : 2017420034

Jurusan : Akuntansi

Judul : **Pengaruh Kualitas Audit dan Audit Tenure Terhadap  
Opini Audit *Going Concern* Dengan Ukuran  
Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus  
pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia periode tahun 2016-2020)**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam siding Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal 18 Februari 2022

Jakarta, 22 Februari 2022


Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak. M.Si

Pembimbing



Drs. Haryanto, Ak., MM., CA

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN AUDIT TENURE TERHADAP  
OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

*(Studi pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia  
2016-2020)*

**THE EFFECT OF PREVIOUS AUDIT QUALITY AND AUDIT TENURE ON  
GOING CONCERN AUDIT OPINION WITH COMPANY SIZE AS A  
MODERATING VARIABLE**

*(Studies on Manufacturing Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange  
for the period 2016-2020)*

Oleh :  
**RENANDA YUSTIKA**  
2017420034

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ilmu Ekonomi  
Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada  
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal 18 Februari 2022**

**Drs. Haryanto, Ak., MM., CA**

**Pembimbing**



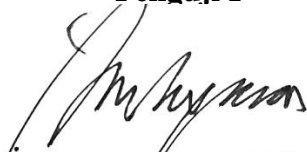
**Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si., CSRS**

**Penguji I**



**Dr. Sri Ari Wahyuningsih, MM**

**Penguji II**



**Mu'man Nuryana, Ph.D**  
**Dekan Fakultas Ekonomi**

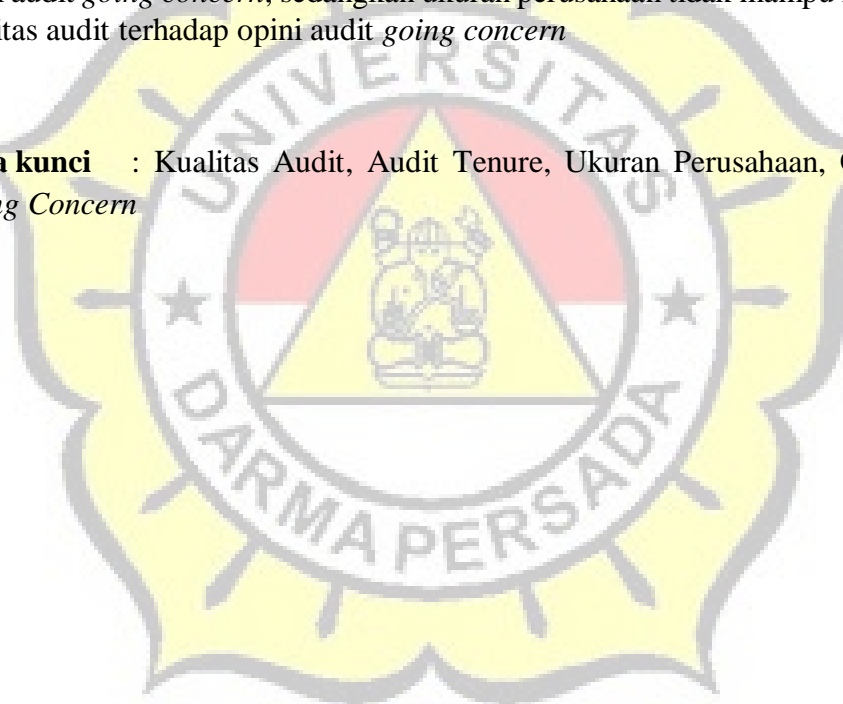


**Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak., M.Si**  
**Ketua Program Studi Akuntansi**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas audit dan audit tenure, terhadap opini audit *going concern* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020. Metode penelitian ini menggunakan data sekunder dari laporan keuangan yang terdaftar di BEI. Pengambilan sampling dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 215 yang terdiri dari 43 perusahaan. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda yang dikelola dengan *software* SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit tenure berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, sedangkan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Selain itu penelitian juga menunjukkan bahwa ukuran perusahaan mampu memoderasi audit tenure terhadap opini audit *going concern*, sedangkan ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi kualitas audit terhadap opini audit *going concern*

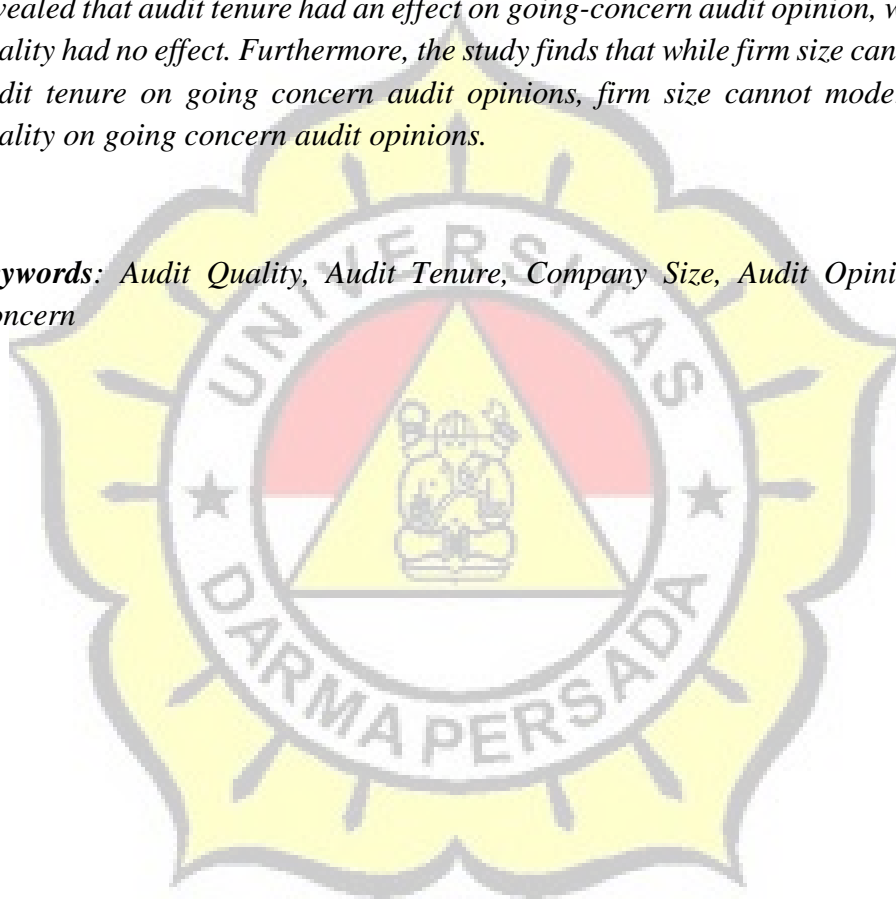
**Kata kunci** : Kualitas Audit, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Opini Audit *Going Concern*



## ABSTRACT

*The purpose of this study is to see how audit quality and audit tenure affect going concern audit views in manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2016 to 2020, using firm size as a moderating variable. Secondary data from financial statements reported on the IDX is used in this research strategy. The purposive sampling method was used to select a total of 215 companies from which to sample. Multiple linear regression analysis was employed in the data analysis, which was managed with SPSS 25 software. The findings revealed that audit tenure had an effect on going-concern audit opinion, while audit quality had no effect. Furthermore, the study finds that while firm size can moderate audit tenure on going concern audit opinions, firm size cannot moderate audit quality on going concern audit opinions.*

**Keywords:** *Audit Quality, Audit Tenure, Company Size, Audit Opinion Going Concern*



## KATA PENGANTAR

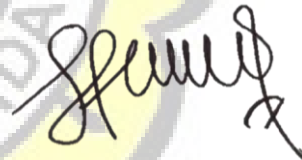
Puji Syukur Kehadirat Allah SWT atas petunjuk dan rahmat-Nya sehingga dapat menyelesaikan Proposal Skripsi yang berjudul “PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN AUDIT TENURE TERHADAP OPINI *GOING CONCERN* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2016-2020)” Penyusunan ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan menyelesaikan studi pada Program Strata Satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan, dorongan, dan motivasi baik secara moril maupun materil oleh berbagai pihak. Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan Skripsi, sehingga dapat terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih ini ditujukan kepada:

1. Bapak dan Ibu selaku orangtua yang senantiasa dengan kesabarannya memberikan bimbingan, dorongan do'a dan restu serta kasih sayangnya dan pengorbanan yang tidak ternilai sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Drs. Haryanto, Ak., MM., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu, berbagai ilmu dari pengalaman, serta memberikan pengarahan dan bimbingan dalam proses penulisan skripsi.
3. Ibu Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak. M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada

4. Bapak Mu'man Nuryana, PhD Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
5. Segenap dosen Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjalankan perkuliahan di Universitas Darma Persada.
6. Segenap Staff Administrasi di Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
7. Teman-teman akuntansi Universitas Darma Persada angkatan 2017 yang selama ini berjuang bersama-sama sejak awal menjadi mahasiswa, terima kasih atas kebersamaan dan kebahagiaannya selama ini.

Jakarta, 22 Februari 2022



Renanda Yustika



## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| LEMBAR PERNYATAAN .....                                 | i    |
| LEMBAR PERSETUJUAN.....                                 | ii   |
| LEMBAR PENGESAHAN.....                                  | iii  |
| ABSTRAK .....   | iv   |
| ABSTRACT .....  | v    |
| KATA PENGANTAR .....                                    | vi   |
| DAFTAR ISI .....  | viii |
| DAFTAR TABEL .....                                      | xii  |
| DAFTAR GAMBAR.....                                      | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                    | xiv  |
| BAB I PENDAHULUAN .....                                 | 1    |
| 1.1 Latar Belakang .....                                | 1    |
| 1.2 Identifikasi, Pembatasan, dan Rumusan Masalah ..... | 7    |
| 1.2.1 Identifikasi Masalah .....                        | 7    |
| 1.2.2 Pembatasan Masalah.....                           | 8    |
| 1.2.3 Rumusan Masalah .....                             | 9    |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....                              | 9    |
| 1.4 Kegunaan Penelitian.....                            | 10   |
| BAB II LANDASAN TEORI .....                             | 13   |
| 2.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....          | 13   |
| 2.2 Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ).....       | 14   |
| 2.3 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....              | 15   |
| 2.4 Kualitas Audit .....                                | 18   |
| 2.5 Audit <i>Tenure</i> .....                           | 20   |

|  |  |           |
|--|--|-----------|
| 2.6  | Ukuran Perusahaan.....   | 22        |
| 2.7  | Peneliti Terdahulu .....   | 23        |
| 2.8  | Kerangka Pemikiran .....   | 30        |
| 2.9  | Model Variabel.....  | 31        |
| 2.10                                       | Hipotesis Penelitian.....  | 31        |
| 2.10.1                                     | Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Opini audit <i>going concern</i> .....                                    | 31        |
| 2.10.2                                     | Pengaruh Audit Tenure Terhadap Opini audit <i>going concern</i> .....                                      | 32        |
| 2.10.3                                     | Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Opini audit <i>going concern</i> yang di Moderasi Ukuran Perusahaan ..... | 34        |
| 2.10.4                                     | Pengaruh Audit Tenure Terhadap Opini audit <i>going concern</i> yang di Moderasi Ukuran Perusahaan .....   | 35        |
| <b>BAB III METODELOGI PENELITIAN .....</b> |  | <b>37</b> |
| 3.1  | Metode Yang Digunakan.....   | 37        |
| 3.2  | Waktu dan Tempat Penelitian.....   | 37        |
| 3.3  | Operasional Variabel .....   | 38        |
| 3.3.1                                      | Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ).....  | 39        |
| 3.3.2                                      | Variabel Bebas ( <i>Independent Variables</i> ).....   | 39        |
| 3.3.3                                      | Variabel Moderasi .....  | 41        |
| 3.4  | Sumber dan Cara Penentuan Data.....  | 42        |
| 3.4.1                                      | Sumber Data.....   | 42        |
| 3.4.2                                      | Cara Penentuan Data.....   | 42        |
| 3.5  | Teknik Pengumpulan Data.....   | 42        |
| 3.6  | Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis .....   | 43        |
| 3.6.1                                      | Rancangan Analisis .....   | 43        |

|  |  |    |
|--|--|----|
| 3.6.1.1                                      | Statistik Deskriptif.....  | 43 |
| 3.6.1.2                                      | Uji Asumsi Klasik .....  | 44 |
| 3.6.2  | Uji Hipotesis.....   | 47 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN ..... |  | 49 |
| 4.1  | Objek Penelitian .....   | 49 |
| 4.2  | Hasil Penelitian .....   | 51 |
| 4.2.1  | Analisa Statistik Deskriptif .....   | 51 |
| 4.2.2  | Uji Asumsi Klasik .....  | 52 |
| 4.2.2.1                                      | Uji Normalitas .....   | 52 |
| 4.2.2.2                                      | Uji Multikolinearitas.....   | 53 |
| 4.2.2.3                                      | Uji Heteroskedastisitas .....  | 54 |
| 4.2.2.4                                      | Uji Autokorelasi .....   | 55 |
| 4.2.3  | Analisis Regresi Linier Berganda.....  | 56 |
| 4.2.4  | Uji Hipotesis.....   | 60 |
| 4.2.4.1                                      | Uji Statistik T .....  | 60 |
| 4.2.4.2                                      | Koefisien Determinan ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....  | 63 |
| 4.3  | Pembahasan Hasil Penelitian .....  | 65 |
| 4.3.1  | Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....  | 65 |
| 4.3.2  | Pengaruh Audit Tenure terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....  | 65 |
| 4.3.3  | Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> yang dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan .....         | 66 |
| 4.3.4  | Pengaruh Audit Tenure Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> yang dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan..... | 66 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....                |  | 68 |
| 5.1  | Simpulan.....  | 68 |

|                     |    |
|---------------------|----|
| 5.2 Saran.....      | 69 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 70 |
| LAMPIRAN .....      | 72 |



## DAFTAR TABEL

|             |   |    |
|-------------|---|----|
| Tabel 2. 1  | Peneliti Terdahulu .....  | 23 |
| Tabel 3. 1  | Operasional Variabel .....  | 38 |
| Tabel 4. 1  | Penentuan Jumlah Sampel .....   | 49 |
| Tabel 4. 2  | Daftar Perusahaan Sampel Periode 2016-2020.....   | 50 |
| Tabel 4. 3  | Statistik Deskriptif.....   | 51 |
| Tabel 4. 4  | Uji Normalitas menggunakan <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Setelah<br>Tranformasi dan <i>Screening data outlier</i> ..... | 53 |
| Tabel 4. 5  | Uji Multikolinearitas .....   | 54 |
| Tabel 4. 6  | Uji Autokorelasi .....  | 56 |
| Tabel 4. 7  | Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....   | 57 |
| Tabel 4. 8  | Hasil Uji Regresi Moderasi.....   | 58 |
| Tabel 4. 9  | Uji T Persamaan 1 .....   | 61 |
| Tabel 4. 10 | Uji T Persamaan 2 .....   | 62 |
| Tabel 4. 11 | Uji R <sup>2</sup> Persamaan 1 .....  | 64 |
| Tabel 4. 12 | Uji R <sup>2</sup> Persamaan 2.....   | 64 |

## DAFTAR GAMBAR

|  |    |
|--|----|
| Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....     | 30 |
| Gambar 2. 2 Model Variabel.....          | 31 |
| Gambar 4. 3 Uji Heteroskedastisitas..... | 55 |



## DAFTAR LAMPIRAN

|   |    |
|---|----|
| Lampiran 1 Tabulasi Data .....                        | 73 |
| Lampiran 2 Uji Statistik Deskriptif .....             | 79 |
| Lampiran 3 Uji Asumsi Klasik.....                     | 79 |
| Lampiran 4 Uji Analisis Regresi Linier Berganda ..... | 80 |
| Lampiran 5 Uji Hipotesis .....                        | 81 |
| Lampiran 6 Tabel T Hitung.....                        | 83 |
| Lampiran 7 Kegiatan Konsultasi Skripsi .....          | 84 |
| Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup .....                 | 85 |

