

**PENGARUH *DEBT DEFAULT*, UKURAN PERUSAHAAN,
KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, DAN AUDIT *TENURE*
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018)**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



**GEMPITA CHARISMA EBENHAEZER
1151002006**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2019**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Gempita Charisma Ebenaezer

NIM : 1151002006

Tanda Tangan :



Tanggal : 7 Agustus 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Gempita Charisma Ebenhaezer

NIM : 1151002006

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : “Pengaruh *Debt Default*, Ukuran Perusahaan, Kondisi Keuangan Perusahaan, dan *Audit Tenure* Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018)”

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA

Penguji 1 : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si.

Penguji 2 : Hermiyetti., Dr., SE., M.Si., CSRA



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

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 7 Agustus 2019

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmatNya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini yang berjudul “Pengaruh *Debt Default*, Ukuran Perusahaan, Kondisi Keuangan Perusahaan, dan Audit *Tenure* Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018)”. Penulisan Tugas ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan samapai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, Saya menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M, Ak., CA, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan tugas akhir ini;
2. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si, selaku dosen pembahas yang telah memberikan saran, arahan serta waktunya dalam mendukung proses penyelesaian tugas akhir ini;
3. Hermiyetti., Dr., SE., M.Si., CSRA, selaku dosen penguji yang telah memberikan saran, arahan serta waktunya dalam mendukung proses penyelesaian tugas akhir ini.
4. Keluarga tercinta, Ayahanda Aris Budianto dan Ibunda Rifka Silas yang selalu memberikan semangat, kasih sayang, dukungan berupa moril dan materil, dan do'a. Terima kasih untuk segala bentuk dukungan yang telah kalian berikan. Penulis akan selalu berusaha melakukan yang terbaik untuk membuat kalian semua bangga.

Universitas Bakrie

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 7 Agustus 2019



Grmpita Charisma Ebenhaezer

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Gempita Charisma Ebenhaezer
NIM : 1151002006
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya Ilmiah saya yang berjudul:

PENGARUH *DEBT DEFAULT*, UKURAN PERUSAHAAN, KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 7 Agustus 2019

Yang Menyatakan



(Gempita Charisma Ebenhaezer)

**PENGARUH *DEBT DEFAULT*, UKURAN PERUSAHAAN,
KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018)**

Gempita Charisma Ebenhaezer¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel *debt default*, ukuran perusahaan, kondisi keuangan perusahaan, dan audit *tenure* terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2014-2018. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 50 perusahaan pertambangan, dengan mengakses laporan keuangan dan laporan auditor independen melalui situs www.idx.co.id. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Sehingga diperoleh 14 perusahaan sampel untuk 5 tahun pengamatan. Teknik analisis data menggunakan analisis statistik deskriptif dan analisis regresi logistik. Berdasarkan hasil pengolahan data menggunakan metode regresi logistik dengan *software* SPSS, terbukti variabel *debt default*, ukuran perusahaan, kondisi keuangan perusahaan, dan audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap penerimaan audit *going concern* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2014-2018.

Kata Kunci: *debt default*, ukuran perusahaan, kondisi keuangan perusahaan, audit *tenure*, dan opini audit *going concern*

¹Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

THE INFLUENCE OF DEFAULT DEBT, COMPANY SIZE, COMPANY FINANCIAL CONDITIONS, AND TENURE AUDITS TO THE ACCEPTANCE OF GOING CONCERN AUDIT OPINION (Empirical Study on Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2014-2018 Period)

Gempita Charisma Ebenhaezer²

ABSTRACT

The purpose of this research is to show the influence of debt default variables, company size, company financial condition, and audit tenure on the acceptance of going concern audit opinion at mining companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2014-2018. The Population of this research is 50 mining companies with access the financial statement of auditee and independent auditor report on website www.idx.co.id. Sampling method that used in this research is purposive sampling method, with 14 company samples to 5 years (2014-2018). Analysis data method that is used in this research are descriptive statistic analysis and logistic regression analysis. Based on the results of data processing using logistic regression with SPSS software, it is proved that variable debt default, company size, company financial condition, and audit tenure have no effect on going concern audit opinion on the mining companies listed in Indonesia Stock Exchange Period 2014-2018.

Keywords: *debt default, company size, company financial condition, audit tenure, and going concern audit opinion.*

² *Student of Accounting Program, Bakrie University*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR GRAFIK.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
2. TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	12
2.2 Definisi Konsep dan Review Penelitian Sebelumnya.....	13
2.2.1 Laporan Keuangan	13
2.2.2 Konsep Audit	15
2.2.3 Opini Audit	16
2.2.4 Opini Audit <i>Going Concern</i>	20
2.2.5 <i>Debt Default</i>	22
2.2.6 Ukuran Perusahaan.....	23
2.2.7 Kondisi Keuangan Perusahaan.....	24
2.2.8 <i>Audit Tenure</i>	25
2.2.9 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu.....	26
2.3 Hipotesis.....	44
2.3.1 Pengaruh <i>Debt Default</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	44
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	45
2.3.3 Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	45
2.3.4 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	46
3. METODE PENELITIAN	47
3.1 Populasi dan Sampling.....	47
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	48

3.3 Definisi Operasional Variabel.....	49
3.3.1 Opini Audit <i>Going Concern</i>	48
3.3.2 <i>Debt Default</i>	49
3.3.3 Ukuran Perusahaan.....	49
3.3.4 Kondisi Keuangan Perusahaan.....	49
3.3.5 <i>Audit Tenure</i>	50
3.4 Metode Analisis Data.....	52
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	52
3.4.2 Analisis Regresi Logistik.....	52
3.4.2.1 <i>Overall Fit Model Test</i>	53
3.4.2.2 Kelayakan Model Regresi.....	54
3.4.2.3 Pengujian Hipotesis Penelitian.....	54
3.4.2.4 Uji Koefisien Determinasi.....	55
3.5 Model Penelitian.....	55
4. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	57
4.1 Hasil Penelitian.....	57
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	57
4.1.2 Analisis Regresi Logistik.....	59
4.1.2.1 <i>Overall Fit Model Test</i>	59
4.1.2.2 Kelayakan Model Regresi.....	60
4.1.2.3 Hasil Pengujian Hipotesis.....	61
4.1.2.4 Uji Koefisien Determinasi.....	64
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	65
4.2.1 Pengaruh <i>Debt Default</i> dengan Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	65
4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan dengan Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	66
4.2.3 Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan dengan Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	68
4.2.4 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> dengan Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	70
5. Simpulan, Keterbatasan, dan Saran.....	73
5.1 Simpulan.....	73
5.2 Keterbatasan.....	73
5.3 Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN.....	79

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Perusahaan Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018 Menerima Opini Audit <i>Going Concern</i> Serta Opini Audit <i>Non Going Concern</i>	4
Tabel 2.1 Kriteria Ukuran Perusahaan	23
Tabel 2.2 Review Penelitian Sebelumnya.....	39
Tabel 3.1 Daftar Total Sampel Penelitian Periode 2014-2017	48
Tabel 3.2 Definisi Operasional dan Skala Pengukuran Variabel.....	51
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	57
Tabel 4.2 Nilai <i>-2log likelihood</i> (-2LL awal).....	59
Tabel 4.3 Nilai <i>-2log likelihood</i> (-2LL akhir).....	60
Tabel 4.4 <i>Hosmer dan Lemeshow Test</i>	60
Tabel 4.5 <i>Contgency Table for Hosmer dan Lemeshow Test</i>	61
Tabel 4.6 <i>Variables in the Equation</i>	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Hipotesis	63
Tabel 4.8 <i>Nagelkerke's R Square</i>	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian 56

DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1 Grafik Perusahaan Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018 Menerima Opini Audit <i>Going Concern</i>	4
--	---

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Pertambangan yang Menerima Opini Audit <i>Going Concern</i> dan Opini Audit <i>Non Going Concern</i>	78
Lampiran 2 Contoh Keraguan Tentang Kelangsungan Usaha Suatu Perusahaan	80
Lampiran 3 Daftar Populasi dan Sampel Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018	81
Lampiran 4 Tabulasi Data.....	83
Lampiran 5 Hasil Output SPSS.....	86