

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN
AUDIT TENURE TERHADAP PEMBERIAN OPINI
*AUDIT GOING CONCERN***

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

SKRIPSI

SHOBAH FITRI AZURA

11150000159



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA**

2019

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN
AUDIT TENURE TERHADAP PEMBERIAN OPINI
*AUDIT GOING CONCERN***

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

SKRIPSI

SHOBAH FITRI AZURA

11150000159



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA**

2019

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP
PEMBERIAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek

Indonesia Periode 2014-2018)

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 16 Agustus 2019



SHOBAH FITRI AZURA
NPM 11150000159

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP
PEMBERIAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2014-2018)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Rini Ratnaningsih, S.E., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 16 Agustus 2019

Pembimbing,



Rini Ratnaningsih, S.E., M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP
PEMBERIAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2014-2018)**

telah diuji dengan suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi
S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 6 Agustus
2019 dengan nilai A.

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT.
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Rini Ratnaningsih, S.E., M.Ak.
(Pembimbing)
3.  ; Dr. M. Anhar, S.E., M.Si., Ak. CA.
(Anggota Penguji)
4.  ; Drs. Dadang Rahmat, M.Ak. CA.
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karuania-Nya, sehingga penelitian dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Ibu Rini Ratnaningsih, S.E., M.Ak selaku Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam mengarahkan penulis untuk menyelesaikan penelitian ini.
2. Bapak Dr. M. Anhar, S.E., M..Si., Ak. CA dan Bapak Drs. Dadang Rahmat, M.Ak., CA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak H. Agustian Burda, BSBA., MBA selaku ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Si selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu DR. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Kepala Departemen Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi.
7. Ibu Dra. Hj. Enung Siti Saodah, M.Si selaku Penasihat Akademik yang selalu memberikan dukungan moral kepada penulis.
8. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang diberikan selama menyelesaikan studi.
9. Kepada Ayah, Ibu, Kakak beserta Adik yang selalu memberikan dukungan moral maupun material, dan motivasi serta doa yang tiada hentinya untuk penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

10. Kepada Nanda, Nadya, Evi, Novita, Nadila, Roza, Fera, Ria sebagai teman seperjuangan selama menempuh masa kuliah, dan selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis untuk kelancaran penyusunan skripsi ini.
11. Kepada Pengurus UKMJ Akuntansi Periode 2016/2017 yang selalu memberikan motivasi dan dukungan kepada penulis.
12. Kepada teman satu bimbingan (Grup Sukses Skripsi) yang selalu memberikan dukungan satu sama lain.
13. Pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu yang sudah memberikan dukungan beserta doa untuk kelancaran penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, semoga Allah SWT membalas kebaikan pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 16 Agustus 2019

SHOBAH FITRI AZURA
NPM 11150000159

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Shobah Fitri Azura
NPM	: 11150000159
Program Studi	: S-1 Akuntansi
Jenis Karya	: Skripsi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP
PEMBERIAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2014-2018)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 16 Agustus 2019

Yang menyatakan,

SHOBAB FITRI AZURA

Shobah Fitri Azura 11150000159 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing : Rini Ratnaningsih, S.E., M.Ak.
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, <i>LEVERAGE</i>, DAN <i>AUDIT TENURE</i> TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT <i>GOING CONCERN</i> (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)	
ABSTRAK Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh Ukuran Perusahaan (SIZE), Pertumbuhan Perusahaan (GROWTH), <i>Leverage</i> (DER), dan <i>Audit Tenure</i> (TENURE) terhadap pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> (GCO) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metode berbasis regresi data panel dengan <i>Random Effect Model</i> (REM) dengan Eviews 9.0. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2018. Sampel ditentukan berdasarkan metode <i>purposive sampling</i>, dengan jumlah sampel sebanyak 41 perusahaan manufaktur sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 205 observasi. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) dan <i>website</i> masing-masing perusahaan. Pengujian hipotesis dengan menggunakan uji statistik t. Hasil penelitian membuktikan bahwa <i>leverage</i> yang diproksikan dengan <i>debt to equity ratio</i> berpengaruh terhadap pemberian opini audit <i>going concern</i>. Namun penelitian ini tidak dapat membuktikan adanya pengaruh ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, dan <i>audit tenure</i> terhadap pemberian opini audit <i>going concern</i>.	
Kata Kunci : Opini Audit Going Concern, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Leverage, dan Audit Tenure	

Shobah Fitri Azura 11150000159 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing : Rini Ratnaningsih, S.E., M.Ak.
THE INFLUENCE OF THE COMPANY SIZE, COMPANY GROWTH, LEVERAGE, AND AUDIT TENURE ON THE PROVISION OF GOING CONCERN OPINION (Study in Manufacturing Companies that listed in Indonesian Stock Exchange from 2014 to 2018)	
ABSTRACT This study is aimed to test the effect of company size (SIZE), company growth (GROWTH), leverage (DER), and audit tenure in manufacturing companies that listed in Indonesian Stock Exchange (IDX) from 2014 to 2018. This research uses descriptive quantitative approach, whis is measured using panel data regression bassed method with Random Effect Model (REM) use EvIEWS 9.0. Sample was determined by purposice sampling method, and get 41 manufacturing companies. So, total observations in this research are 205 observations. The data used in this study are secondary data. Data was collected by Indonesian Stock Exchange official website and companies website. Hypothesis testing are using t test. The result show that leverage proxied by debt to equity ratio has an influence on the provision going concern audit opinion. But this study cannot prove the influence of company size, company growth, and audit tenure on the provision of going concern audit opinion.	
<i>Keywords : Going Concern Audit Opinion, Company Size, Company Growth, Leverage, and Audit Tenure</i>	

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah Penelitian.....	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	6
2.1. Review Penelitian Terdahulu	6
2.2. Landasan Teori Penelitian	10
2.2.1. Opini Audit	10
2.2.2. Kestinambungan Usaha (<i>Going Concern</i>).....	11
2.2.3. Opini Audit <i>Going Concern</i>	13
2.2.4. Ukuran Perusahaan	15
2.2.5. Pertumbuhan Perusahaan	17
2.2.6. <i>Leverage</i>	19
2.2.7. <i>Audit Tenure</i>	21
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian	23
2.4. Pengembangan Hipotesis Penelitian	24
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian	24

BAB III METODE PENELITIAN	26
3.1. Strategi Penelitian	26
3.2. Populasi dan Sampel	26
3.2.1. Populasi Penelitian	26
3.2.2. Sampel Penelitian	27
3.3. Data dan Metode Pengolahan Data	28
3.4. Operasionalisasi Variabel	29
3.5. Metode Analisis Data	31
3.5.1. Statistik Deskriptif	32
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	32
3.5.3. Metode Regresi Data Panel	34
3.5.4. Model Estmasi Regresi Data Panel	34
3.5.5. Pemilihan Model Regresi Data Panel	35
3.6. Uji Hipotesis	37
3.6.1. Model Pengujian Hipotesis	37
3.6.2. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	38
3.6.3. Koefisien Determinasi (R^2)	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1. Gambaran Umum Data Penelitian	41
4.1.1. Deskripsi Data Penelian	41
4.1.2. Deskripsi Sampel Penelitian	41
4.2. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	43
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	43
4.2.2. Model Estimasi Regresi Data Panel	46
4.2.2.1. <i>Common Effect Model</i> (CEM)	46
4.2.2.2. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	47
4.2.2.3. <i>Random Effect Model</i> (REM)	47
4.2.3. Pemilhan Model Estimasi Regresi Data Panel	48
4.2.3.1. <i>Lagrange Multiplier Test</i>	48
4.2.3.2. <i>Chow Test</i>	49
4.2.3.3. <i>Hausman Test</i>	50
4.2.3.4. Kesimpulan Model	51
4.2.4. Uji Asumsi Klasik	52
4.2.4.1. Uji Normalitas	52
4.2.4.2. Uji Multikolinearitas	53

4.2.4.3. Uji Heteroskedastisitas	53
4.2.4.4. Uji Autokorelasi	54
4.2.5. Analisis Regresi Data Panel	54
4.2.6. Pengujian Hipotesis	56
4.2.6.1. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) ...	56
4.2.6.2. Koefisien Determinasi (R^2)	58
4.3. Interpretasi Hasil Penelitian	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	64
5.1. Simpulan	64
5.2. Saran	65
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	66
DAFTAR REFERENSI	67
LAMPIRAN	70

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	28
Tabel 3.2. Operasionalisasi Variabel.....	32
Tabel 4.1. Distribusi Pemberian Opini Audit	42
Tabel 4.2. Daftar Sampel Penelitian	42
Tabel 4.3. Hasil Statistik Deskriptif	44
Tabel 4.4. Hasil Regresi Data Panel CEM	46
Tabel 4.5. Hasil Regresi Data Panel FEM	47
Tabel 4.6. Hasil Regresi Data Panel REM	48
Tabel 4.7. Hasil Lagrange Multiplier Test	49
Tabel 4.8. Hasil <i>Chow Test</i>	50
Tabel 4.9. Hasil <i>Hausman Test</i>	51
Tabel 4.10. Hasil Pemilihan Model.....	51
Tabel 4.11. Hasil Uji Normalitas- <i>Jarque-Bera</i>	52
Tabel 4.12. Hasil Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4.13. Hasil Uji Heteroskedastisitas - <i>Glejser</i>	53
Tabel 4.14. Hasil Uji Autokorelasi – <i>Breusch-Godfrey</i>	54
Tabel 4.15. Hasil Analisis Regresi Data Panel	55
Tabel 4.16. Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	58

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian	25

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Variabel Opini Audit <i>Going Concern</i>	70
Lampiran 2 Variabel Ukuran Perusahaan	72
Lampiran 3 Variabel Pertumbuhan Perusahaan	78
Lampiran 4 Variabel <i>Leverage</i>	84
Lampiran 5 Variabel <i>Audit Tenure</i>	90
Lampiran 6 Statistik Deskriptif	97
Lampiran 7 Regresi Data Panel	98
Lampiran 8 Surat Pernyataan Riset	104
Lampiran 9 Daftar Riwayat Hidup Peneliti	105