

**PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN  
PERUSAHAAN, KOMISARIS INDEPENDEN,  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL TERHADAP OPINI AUDIT  
MODIFIKASI *GOING CONCERN***  
(Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI  
Periode 2017-2019)

**SKRIPSI**

**ASTUTI  
11170500434**



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

**2021**

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN  
PERUSAHAAN, KOMISARIS INDEPENDEN,  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL TERHADAP OPINI AUDIT  
MODIFIKASI *GOING CONCERN***  
(Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI  
Periode 2017-2019)

**SKRIPSI**

**ASTUTI  
11170500434**



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

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

**2021**

## **PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

### **PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP OPINI AUDIT MODIFIKASI *GOING CONCERN***

(Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI  
Periode 2017-2019)

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah di publikasikan 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, 02 Agustus 2021



**ASTUTI**

NPM 11170500434

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul:

### **PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP OPINI AUDIT MODIFIKASI *GOING CONCERN***

(Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI  
Periode 2017-2019)

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak.)  
di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.  
Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Bapak Hendra, S.E., Ak., M.Si., B.K.P.,  
CPS, CA, CPA, dan diketahui oleh Kepala Program Studi S1 Akuntansi, serta  
dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S1 Akuntansi,  
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 02 Agustus 2021

Pembimbing

Kepala Program Studi S1 Akuntansi

Hendra, S.E., Ak., M.Si., B.K.P., CPS, CA, CPA      Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN  
PERUSAHAAN, KOMISARIS INDEPENDEN,  
KEPEMILIKKAN MANAJERIAL, DAN  
KEPEMILIKKAN INSTITUSIONAL TERHADAP  
OPINI AUDIT MODIFIKASI GOING CONCERN  
(Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI  
Periode 2017-2019)**

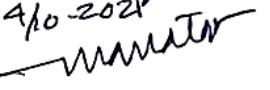
Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 21 Agustus 2021 dengan nilai A.

**Panitia Ujian Skripsi**

1. .....  : Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)

2. .....  : Hendra, SE, Ak, M.Si, BKP, CPS, CA, CPA  
(Pembimbing)

3. .....   
*4/02/2021* : Drs. Khrisna Kamil, Ak, MBA, CPA, CA  
(Anggota Penguji)

4. .....  : Ono Tarsono, SE, M.Ak, CAP  
(Anggota Penguji)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Penelitian ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak Hendra, S.E., Ak., M.Si., B.K.P., CPS, CA, CPA selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan skripsi ini.
2. Bapak dan Ibu selaku dosen pengaji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas kritik dan saran selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibunda Sri Yusmiyati dan Ibu Mertua Suharti yang selalu mendoakan, dan juga memberikan dukungan material dan moral.
6. Suamiku Hasta Ragil Saputra, S.Kom. yang selalu memberikan inspirasi, saran, semangat, dan membantu peneliti menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat terkasihku Roviq Abimawan, S.Ak., Viki Faradila, S.Ak., Firdaus Ishak, Donny Setiawan, S.Kom., Muhamad Fajrin, S.Pd., Azhary Prabowo, Yuliani Fauzi, S.Ak., Evitarani, A.md., Bataviany Mega, S.Ak., Fiana Alif, S.Pd., dan Danan Ramadhan, S.Kom., yang telah memberikan dukungan moral agar peneliti bisa menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam penelitian ini masih terdapat kekurangan / kelemahan, untuk itu peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan penelitian ini.

Bekasi, 02 Agustus 2021



**ASTUTI**

NPM 11170500434

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Astuti  
NPM : 11170500434  
Program Studi : S1-Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi 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 AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP OPINI AUDIT MODIFIKASI GOING CONCERN**

**(Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)**

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 : 02 Agustus 2021

Yang menyatakan,



**ASTUTI**

NPM 11170500434

Astuti	Dosen Pembimbing
NPM: 11170500434	Hendra, S.E., Ak., M.Si., B.K.P., CPS, CPA, CA
Program Studi S1 Akuntansi	

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP OPINI AUDIT MODIFIKASI *GOING CONCERN***

(Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Opini Audit Modifikasi *Going Concern* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017- 2019.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini menggunakan seluruh perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI selama 3 tahun (2017-2019). Sampel dalam penelitian ini ditentukan dengan metode *purposive sampling*, dengan sampel sebanyak 41 perusahaan pertambangan sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 123 observasi. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Alat pengolahan data adalah *Eviews 10*. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia.

Berdasarkan hasil pengujian dan analisis menggunakan analisis regresi logistik menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional berpengaruh dengan penerimaan opini audit *going concern*, sedangkan variabel komisaris independen, audit *tenure*, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini *going concern*.

**Kata Kunci:** Opini Audit *Going Concern*, Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional

Astuti NPM: 11170500434 Program Studi S1 Akuntansi	Dosen Pembimbing Hendra, S.E., Ak., M.Si., B.K.P., CPS, CPA, CA
--	--

**THE INFLUENCE AUDIT TENURE, COMPANY SIZE, INDEPENDENT COMMISIONER, MANAGERIAL OWNERSHIP, AND INSTITUSIONAL OWNERSHIP, ON GOING CONCERN MODIFICATION AUDIT OPINIONS**

*(For Mining Companies Listed on the IDX for the 2017-2019 Period)*

**ABSTRACT**

*The study aims to understand the impact of the Audit Tenure, Company Size, Independent Commissioner, Managerial Ownership, and Institutional Ownership on modification of going concern audit opinion of mining companies listed in IDX the 2017- 2019 period.*

*The study uses a quantitative approach. The population in this study used all the mining companies registered in IDX for 3 years (2017-2019). Samples in this study were determined by a show sample, with the sample number of 41 companies to total observation in the study with 123 sets of observation data. The method of analysis used is regression analysis of the logistics. Data processing tool is eviews 10. The data used in this study are secondary data. The data collection technique uses the documentation method through the official website IDX: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).*

*Based on the results of testing and analysis using logistic regression analysis, it shows that managerial ownership and institutional ownership have an effect on the acceptance of going-concern audit opinion, while the independent commissioner variable, audit tenure, company size has no effect on going-concern opinion.*

**Keywords:** *Going Concern Audit Opinion, Audit Tenure, Company Size, Independent Commisioner, Managerial Ownership, Institutional Ownership*

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
2.1. <i>Review</i> Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	9
2.2. Landasan Teori.....	15
2.2.1. Teori Atribusi.....	15
2.2.2. Teori Agensi.....	16
2.2.3. Laporan Keuangan.....	17
2.2.4. Audit.....	18
2.2.5. Audit <i>Tenure</i> .....	26
2.2.6. Ukuran Perusahaan.....	26
2.2.7. Komisaris Independen.....	28
2.2.8. Kepemilikan Manajerial.....	29
2.2.9. Kepemilikan Institusional.....	30

	<b>Halaman</b>
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian.....	30
2.3.1. Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Pada Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	30
2.3.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Pada Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	31
2.3.3. Pengaruh Komisaris Independen Pada Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	32
2.3.4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Pada Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	32
2.3.5. Pengaruh Kepemilikan Institusional Pada Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	33
2.4. Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	34
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian.....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>36</b>
3.1. Strategi Penelitian.....	36
3.2. Populasi dan Sampel.....	36
3.2.1. Populasi Penelitian.....	36
3.2.2. Sampel Penelitian.....	37
3.3. Data dan Metode Pengumpulan Data.....	37
3.3.1. Jenis Data.....	37
3.3.2. Sumber Data.....	37
3.3.3. Periode Data.....	37
3.3.4. Metode Pengumpulan Data.....	38
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	38
3.4.1. Variabel Dependen (Y).....	38
3.4.2. Variabel Independen (X).....	39
3.5. Metode Analisis Data.....	41
3.5.1. Cara Mengolah Data.....	42
3.5.2. Cara Penyajian Data.....	44
3.5.3. Statistik Deskriptif.....	44

	<b>Halaman</b>
3.5.4. Analisis Regresi Logistik.....	44
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>47</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	47
4.2. Analisis Data.....	48
4.2.1. Metode Analisis Data.....	48
4.2.2. Analisis Statistik Deskriptif.....	49
4.2.3. Analisis Regresi Logistik.....	51
4.3. Pembahasan Penelitian.....	56
4.3.1. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	56
4.3.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	57
4.3.3. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	57
4.3.4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	58
4.3.5. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	58
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>60</b>
5.1. Simpulan.....	60
5.2. Saran.....	61
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	61
<b>DAFTAR REFERENSI.....</b>	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>66</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 3.1.</b> Operasionalisasi Variabel.....	41
<b>Tabel 4.1.</b> Hasil Statistik Deskriptif.....	49
<b>Tabel 4.2.</b> Hasil Uji Regresi Logistik.....	51
<b>Tabel 4.3.</b> Hasil Uji <i>Goodness of Fit</i> .....	52
<b>Tabel 4.4.</b> Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
<b>Tabel 4.5.</b> Hasil Uji Klasifikasi.....	54
<b>Tabel 4.6.</b> Hasil Uji Signifikansi.....	55

## **DAFTAR GAMBAR**

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar 2.1.</b> Kerangka Konseptual Penelitian.....	38

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
<b>Lampiran 1.</b> Daftar Perusahaan <i>Delisting</i> 2018-2020.....	66
<b>Lampiran 2.</b> Populasi dan Sampel Penelitian.....	68
<b>Lampiran 3.</b> Data Tabulasi <i>Going Concern</i> (Y).....	70
<b>Lampiran 4.</b> Data Tabulasi Audit <i>Tenure</i> (X1).....	74
<b>Lampiran 5.</b> Data Tabulasi Ukuran Perusahaan.....	81
<b>Lampiran 6.</b> Data Tabulasi Komisaris Independen.....	85
<b>Lampiran 7.</b> Data Tabulasi Kepemilikan Manajerial.....	92
<b>Lampiran 8.</b> Data Tabulasi Kepemilikan Institusional.....	99
<b>Lampiran 9.</b> Data Tabulasi Penelitian.....	106
<b>Lampiran 10.</b> Surat Keterangan Riset.....	110
<b>Lampiran 11.</b> Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	111