

PENGARUH *DEBT DEFAULT*, *AUDIT TENURE*,  
KUALITAS AUDIT, DAN OPINI AUDIT  
TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING*  
*CONCERN*



OLEH:  
CRISVINA SONO FANES LIE  
3203013056

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017

PENGARUH *DEBT DEFAULT*, *AUDIT TENURE*,  
KUALITAS AUDIT, DAN OPINI AUDIT  
TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING*  
*CONCERN*

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

CRISVINA SONO FANES LIE

3203013056

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2017

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya :

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : CRISVINA SONO FANES LIE

NRP : 3203013056

Judul Skripsi : Pengaruh *Debt Default, Audit Tenure, Kualitas Audit, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit Going Concern*

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 16 Januari 2017  
Yang menyatakan



(Crisvina Sono Fanes Lie)

# HALAMAN PERSETUJUAN

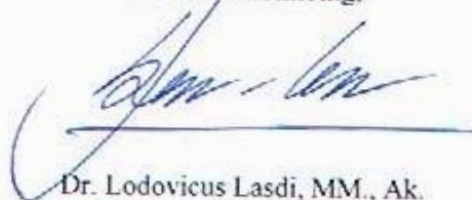
## SKRIPSI

PENGARUH *DEBT DEFAULT*, *AUDIT TENURE*,  
KUALITAS AUDIT, DAN OPINI AUDIT  
TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING*  
*CONCERN*

Oleh:  
CRISVINA SONO FANES LIE  
3203013056

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,

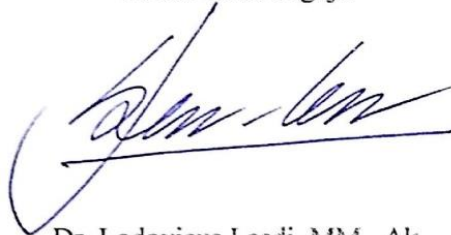


Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.  
Tanggal: 10 Januari 2017

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Crisvina Sono Fanes Lie NRP 3203013056  
Telah diuji pada tanggal 8 Februari 2017 dan dinyatakan lulus oleh  
Tim Penguji

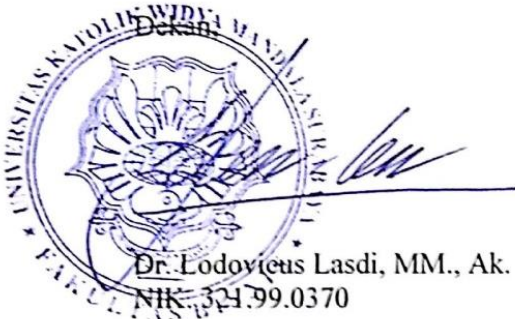
Ketua Tim Penguji:




Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.

Mengetahui:

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.  
NIK. 321.99.0370



S. Patricia Febrina D., SE., MA.  
NIK. 321.08.0621

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas kasih karunia dan penyertaan-Nya selama ini. Sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik. Penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh *Debt Default, Audit Tenure*, Kualitas Audit, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit *Going Concern*” disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Keberhasilan ini tidak lepas dari bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga serta memberikan dorongan, saran untuk membimbing penulisan dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu S, Patricia Febrina D., SE, MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Dosen Wali.
3. Segenap dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menempuh pendidikan.

4. Segenap Staff Tata Usaha Fakultas Bisnis Unika Widya Mandala yang telah membantu segala urusan administrasi dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Kedua orang tua penulis, kakak, dan seluruh keluarga yang telah memberi doa, semangat, kasih sayang, dan dukungan baik secara materi maupun non materi dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
6. Teman - teman tercinta Veronica, Budiadji, Andrew Kesuma, Happy, Steven Johan yang telah membantu dan memberikan dukungan, semangat, serta saran selama pembuatan skripsi ini.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas segala doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diperlukan demi perbaikan skripsi ini. Diharapkan skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 16 Januari 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
ABSTRAK .....	xi
<i>ABSTRACT</i> .....	xii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	9
1.4. Manfaat Penelitian .....	9
1.5. Sistematika Penulisan .....	10
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	11
2.2. Landasan Teori .....	18
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	47
2.4. Model Penelitian .....	53
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	



3.1. Desain Penelitian .....	54
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	54
3.3. Jenis Data dan Sumber Data .....	57
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	57
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	58
3.6. Teknik Analisis Data .....	58
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Karakteristik Penelitian .....	63
4.2. Deskripsi Data .....	64
4.3. Analisis Data.....	67
4.4 Pembahasan .....	74
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan.....	80
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	81
5.3. Saran .....	81
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang .....	16
Tabel 2.2. Pertimbangan Auditor .....	46
Tabel 4.1. Hasil <i>Sampling</i> .....	63
Tabel 4.2. Deskripsi Variabel <i>Debt Default</i> .....	64
Tabel 4.3. Deskriptif Variabel Opini Audit, <i>Audit Tenure</i> , Kualitas Audit, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya ....	65
Tabel 4.4. Hasil Uji Model Fit.....	68
Tabel 4.5. <i>Model Summary</i> .....	69
Tabel 4.6. <i>Hosmer and Lemeshow's Test</i> .....	70
Tabel 4.7. Tabel Klasifikasi.....	71
Tabel 4.8. Hasil Analisis Regresi Logistik .....	72
Tabel 4.9. Hasil Pengujian Hipotesis.....	74

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian.....	53

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *debt default*, *audit tenure*, kualitas audit, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit *going concern*. Sampel penelitian menggunakan *purposive sampling* terdiri dari 88 perusahaan manufaktur yang *listing* di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2013 – 2015. Pengujian hipotesis menggunakan Regresi Logistik. Hasil penelitian menunjukkan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh positif signifikan, sedangkan variabel lainnya (*debt default*, *audit tenure* dan kualitas audit) tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini *going concern*.

**Kata kunci** : Opini Audit Going Concern, *Debt Default*, *Audit Tenure*, Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya.

## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to find evidence about debt default, audit tenure, audit quality, and previous year's opinion of going concern with going concern opinion. The samples are selected by purposive sampling method, and 88 Manufactures Company that listed in Indonesian Stock Exchange (ISE) from 2013 until 2015. Result of this research , previous year's opinion of going concern is positive significantly affect on receiving of going concern audit opinion. While the others (debt default, audit tenure and audit quality) are not significantly affect on receiving of going concern audit opinion of a company.*

**Keywords:** *Going Concern Audit Opinion, Debt Default, Audit Tenure, Audit Quality, Previous Year's Opinion of Going Concern.*