

SKRIPSI

**PENGARUH AUDIT TENURE, TINGKAT LIKUIDITAS, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN DAN AUDIT DELAY TERHADAP OPINI AUDIT DENGAN
TAMBAHAN PHRASE GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2013 – 2017**



Oleh:

Bella Hayyu Cahyanti

1221509109

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA

2019

**PENGARUH AUDIT TENURE, TINGKAT LIKUIDITAS, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN DAN AUDIT DELAY TERHADAP OPINI AUDIT DENGAN
TAMBAHAN PHRASE GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2013 – 2017**

SKRIPSI

**Di ajukan untuk memenuhi persyaratan guna
mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

Oleh:

Bella Hayyu Cahyanti

1221509109

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2018

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Nama : BELLA HAYYU CAHYANTI
N. B. I : 1221509109
Fakultas : EKONOMI dan BISNIS
Program Studi : AKUNTANSI
Judul Skripsi :

PENGARUH AUDIT TENURE, TINGKAT LIKUIDITAS, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN AUDIT DELAY TERHADAP OPINI AUDIT DENGAN TAMBAHAN PHRASE GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013 - 2017

Surabaya, 19 Januari 2019

Mengetahui/Menyetujui

Pembimbing,



Dra. Cholis Hidayati, MBA., Ak., CA., CPAI

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal :
04 Pebruari 2019

TIM PENGUJI :

1. **Dra. Titiek Rachmawati, SE., M.Si., CMA**

- Ketua

2. **Dr. Ontot Marwato, MM., Ak., CA., CMA., CPA - Anggota**

3. **Dra. Choliz Hidayati, MBA., Ak., CA., CPAI**

- Anggota

TANDA TANGAN



Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,


Dr. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA

NPP. 20220.93.0319

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan di bawah ini:

1. Nama Lengkap (KTP) : Bella Hayyu Cahyanti (P)
2. NBI : 1221509109
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3505185901970001
6. Alamat Rumah (KTP) : Dsn Suru Rt/Rw 03/02 Ds. Suru Kec.
Doko Kab. Blitar, Jawa Timur

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul:

PENGARUH AUDIT TENURE, TINGKAT LIKUIDITAS, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN AUDIT DELAY TERHADAP OPINI AUDIT DENGAN TAMBAHAN PHRASE GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013 – 2017

Adalah benar – benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau meniadakan dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa artikel, skripsi, tesis, maupun disertasi

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa skripsi yang saya tulis adalah hasil plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggungjawab secara mandiri tanpa ada sangkut paut dengan dosen pembimbing dan kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.

Surabaya, 19 Januari 2019

Yang Membuat



Bella Hayyu Cahyanti



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
Jl. Semolowaru 45 Surabaya
Tlp. 031 593 1800 (ex.311)
Email : perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Bella Hayyu Cahyanti
NBI : 1221509109
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi/Laporan Penelitian/Makalah

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, atas karya saya yang berjudul :

Pengaruh Audit Tenure, Tingkat Likuiditas, Pertumbuhan Perusahaan dan Audit Delay Terhadap Opini Audit dengan Tambahan Phrase Going Concern Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 - 2017

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada Tanggal : 01 - 04 - 2019

Yang Menyatakan,



(Bella Hayyu Cahyanti)

KATA PENGANTAR

Going concern merupakan kelangsungan hidup suatu badan usaha dan merupakan asumsi dalam pelaporan keuangan suatu entitas. Asumsi ini mengharuskan perusahaan secara operasional memiliki kemampuan mempertahankan kelangsungan hidupnya (*going concern*) dan akan melanjutkan usahanya di masa depan. Perusahaan diasumsikan tidak bermaksud atau berkeinginan melikuidasi atau mengurangi secara material skala usahanya (SA 570 Para. 2)

Beberapa faktor yang mempengaruhi *going concern* sebuah perusahaan masih perlu disajikan sebagai suatu kesatuan dalam penelitian agar dapat dipelajarilah hal – hal yang mempengaruhi diterimanya opini audit dengan tambahan *phrase going concern*. Hal ini dimaksudkan untuk memberikan wawasan yang utuh kepada pembaca.

Skripsi ini menjabarkan pengaruh audit tenure, tingkat likuiditas, pertumbuhan perusahaan dan audit *delay* terhadap opini audit dengan tambahan *phrase going concen* baik secara parsial maupun simultan. Skripsi ini juga merupakan penyempurna dari model penelitian yang telah ada sebelumnya. Skripsi ini sangat terbuka dan dapat terus dilakukan perbaikan serta penyempurnaan di masa mendatang.

Diharapkan skripsi ini dapat memberikan yang terbaik bagi kemajuan dunia pendidikan dan keilmuan serta dapat meningkatkan dan memajukan perusahaan dalam rangka mempersiapkan laporan keuangannya agar proses audit berjalan dengan lancar.

Surabaya, 19 Januari 2019

Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel *audit tenure*, tingkat likuiditas, pertumbuhan perusahaan dan *audit delay* secara simultan terhadap opini audit dengan tambahan *phrase going concern* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017.

Jenis Penelitian ini merupakan penelitian kausal komparatif dengan pendekatan *ex post facto*. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Penentuan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel berjumlah 10 perusahaan dari perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada 2013 – 2017, sehingga data penelitian yang dianalisis berjumlah 50. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit tenure* dan tingkat likuiditas berpengaruh terhadap opini audit dengan tambahan *phrase going concern*, sedangkan pertumbuhan perusahaan dan *audit delay* tidak berpengaruh terhadap opini audit dengan tambahan *phrase going concern*. *audit tenure*, tingkat likuiditas, pertumbuhan perusahaan dan *audit delay* secara simultan berpengaruh terhadap opini audit dengan tambahan *phrase going concern*.

Kata kunci: *audit tenure*, tingkat likuiditas, pertumbuhan perusahaan, *audit delay*, opini audit dengan tambahan *phrase going concern*

RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel *audit tenure*, tingkat likuiditas, pertumbuhan perusahaan dan *audit delay* secara simultan terhadap opini audit dengan tambahan *phrase going concern* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017.

Jenis Penelitian ini merupakan penelitian kausal komparatif dengan pendekatan *ex post facto*. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Penentuan sampel menggunakan teknik *puspositive sampling*. Sampel berjumlah 10 perusahaan dari perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada 2013 – 2017, sehingga data penelitian yang dianalisis berjumlah 50. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit tenure* dan tingkat likuiditas berpengaruh terhadap opini audit dengan tambahan *phrase going concern*, sedangkan pertumbuhan perusahaan dan *audit delay* tidak berpengaruh terhadap opini audit dengan tambahan *phrase going concern*. *audit tenure*, tingkat likuiditas, pertumbuhan perusahaan dan *audit delay* secara simultan berpengaruh terhadap opini audit dengan tambahan *phrase going concern*.

Kata kunci: *audit tenure*, tingkat likuiditas, pertumbuhan perusahaan, *audit delay*, opini audit dengan tambahan *phrase going concern*

DAFTAR ISI

COVER LUAR	i
COVER DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	v
KATA PERSEMBAHAN DAN MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	x
RINGKASAN	xi
ABSTRAK.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xxi
DAFTAR GAMBAR	xx
DAFTAR LAMPIRAN	xxi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II.....	9

TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Definisi auditing.....	9
2.1.2 <i>Audit tenure</i>	11
2.1.3 Tingkat likuiditas.....	12
2.1.4 Pertumbuhan perusahaan.....	13
2.1.5 <i>Audit delay</i>	14
2.1.6 <i>Going concern</i>	15
2.1.7 Opini audit.....	16
2.1.8 Opini audit dengan tambahan <i>phrase going concern</i>	16
2.1.9 Hubungan <i>audit tenure</i> dengan opini audit dengan tambahan <i>phrase going concern</i>	18
2.1.10 Hubungan tingkat likuiditas dengan opini audit tambahan <i>phrase going concern</i>	19
2.1.11 Hubungan pertumbuhan perusahaan dengan opini audit dengan tambahan <i>phrase going concern</i>	19
2.1.12 Hubungan <i>audit delay</i> dengan opini audit dengan tambahan <i>phrase going concern</i>	20
2.2 Penelitian Terdahulu	21
2.3 Hipotesis Penelitian.....	30
BAB III.....	31
METODE PENELITIAN	31

3.1	Desain Penelitian.....	31
3.2	Lokasi dan Waktu Penelitian.....	31
3.3	Jenis dan Sumber Data	31
3.4	Populasi dan Sampel Penelitian	32
3.5	Teknik Pengumpulan Data	33
3.6	Definisi Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	34
3.6.1	Variabel dependen.....	34
3.6.2	Variabel independen.....	34
3.7	Kerangka Konseptual	37
3.8	Proses Pengolahan Data	38
3.9	Metode Analisis Data	39
3.10	Cara Pengolahan Data dan Teknik Pengujian Hipotesis	39
3.10.1	Statistik deskriptif	39
3.10.2	Pengujian asumsi klasik	39
3.10.3	Uji hipotesis.....	41
BAB IV		44
GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN		44
4.1	Gambaran Umum Populasi Penelitian	44
4.2	Gambaran Umum Sampel Penelitian	45
4.2.1	PT Atlas Resources Tbk.....	47
4.2.2	PT Baramulti Suksessarana Tbk.....	47

4.2.3	PT Bayan Resources Tbk	48
4.2.4	PT Darma Henwa Tbk.....	49
4.2.5	PT Delta Dunia Makmur Tbk.....	49
4.2.6	PT Harum Energy Tbk	50
4.2.7	PT Indo Tambangraya Megah Tbk	51
4.2.8	PT Energi Mega Persada Tbk.....	51
4.2.9	PT Surya Esa Perkasa Tbk	51
4.2.10	PT J Resources Asia Pasifik Tbk	52
BAB V.....		53
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		53
5.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	53
5.1.1	Opini Audit dengan Tambahan <i>Phrase Going Concern</i>	54
5.1.2	Audit Tenure	54
5.1.3	Tingkat Likuiditas	55
5.1.4	Pertumbuhan Perusahaan	55
5.1.5	Audit Delay	56
5.2	Uji Asumsi Klasik	56
5.2.1	Uji Normalitas	56
5.2.2	Uji Multikolonieritas	58
5.2.3	Uji Heteroskedastisitas	59
5.2.4	Uji Autokorelasi	61

5.3	Pengujian Hipotesis.....	62
5.3.1	Uji Regresi Linear Berganda.....	62
5.3.2	Uji regresi parsial (uji statistik t).....	64
5.3.3	Uji simultan (uji statistik f)	67
5.3.4	Koefisien Determinasi.....	67
5.4	Pembahasan Hasil Temuan Penelitian	68
5.4.1	Pengaruh audit tenure terhadap opini audit dengan tambahan <i>phrase going concern</i>	68
5.4.2	Pengaruh tingkat likuiditas terhadap opini audit dengan tambahan <i>phrase going concern</i>	69
5.4.3	Pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit dengan tambahan <i>phrase going concern</i>	69
5.4.4	Pengaruh audit delay terhadap opini audit dengan tambahan <i>phrase going concern</i>	70
5.4.5	Pengaruh audit tenure, tingkat likuiditas, pertumbuhan perusahaan dan audit delay terhadap opini audit dengan tambahan <i>phrase going concern</i>	71
BAB VI	73
KESIMPULAN DAN SARAN	73
6.1	Kesimpulan	73
6.2	Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN	79

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Populasi dan Sampel Penelitian	33
Tabel 4.1 Kriteria Penetapan Sampel	45
Tabel 4.2 Sampel Perusahaan.....	46
Tabel 5.1 Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	53
Tabel 5.2 Analisis Deskriptif Opini Audit dengan Tambahan Phrase Going Concern	54
Tabel 5.3 Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogrov Smirnov Test	57
Tabel 5.4 Rekap Hasil Uji Multikolonieritas	59
Tabel 5.5 Rekap Hasil Uji Heterokedastisitas.....	60
Tabel 5.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	61
Tabel 5.7 Rekap Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Kerangka Konseptual	37
Gambar 5.1. P-Plot Uji Normalitas	58
Gambar 5.2. P-Plot Uji Normalitas	60