

**ANALISIS PENGARUH OPINI *GOING CONCERN* DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP HASIL KUALITAS AUDIT (STUDI PADA PERUSAHAAN
PROPERTI DAN *REAL ESTATE* DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2019-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana**



Oleh:

Rafi Adriansyah

20013010294/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

202

**ANALISIS PENGARUH OPINI *GOING CONCERN* DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP HASIL KUALITAS AUDIT (STUDI PADA PERUSAHAAN
PROPERTI DAN *REAL ESTATE* DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2019-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana**



Oleh:

Rafi Adriansyah

20013010294/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

JAWA TIMUR

2024

SKRIPSI

**ANALISIS PENGARUH OPINI GOING CONCERN DAN AUDIT TENURE TERHADAP
HASIL KUALITAS AUDIT (STUDI PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL
ESTATE DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022)**

Disusun Oleh:

Rafi Adriansyah
20013010294/FEB/EA

telah dipertahankan dihadapan
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
pada tanggal 31 Mei 2024 :

Pembimbing :
Pembimbing Utama

Dr. Gideon Setyo Budiwitjacksono M.Si., CFA.
NIP. 196706222021211001

Tim Penguji :
Ketua

Prof. Dr. Sri Trisnaningsih, M.Si, CFA
NIP. 196509291992032001

Anggota

Dra. Ec. Anik Yulianti, M.Aks
NIP. 196108311992032001

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"
Jawa Timur

Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Rafi Adriansyah
NPM : 20013010294
NIK : 3578091210020001
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya/12 Oktober 2002
Alamat : Jl. Semolowaru Selatan 5/8
Judul Artikel : Analisis Pengaruh Opini *Going Concern* Dan *Audit Tenure* Terhadap Hasil Kualitas Audit

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran / terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 02 Juni 2024

Yang Menandatangani



Rafi Adriansyah

KATA PENGANTAR

Segala puja dan puji kami panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan hidayahNya, sehingga dapat terselesaikannya Skripsi ini.

Skripsi ini merupakan salah satu syarat yang harus ditempuh oleh mahasiswa jenjang pendidikan Strata-1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur guna meraih gelar sarjana.

Tentunya dalam penyusunan skripsi ini ada kesalahan-kesalahan dan kekurangan yang masih perlu diperbaiki. Untuk itu sebagai penulis, kami mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna kesempurnaan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini kami mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Ibunda Rudiana Fibriani tercinta yang selalu memberikan dukungan dan doa restu agar terselesaikannya Skripsi ini.
2. Bpk. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT. IPU, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberi kesempatan kepada penulis untuk menuntut ilmu di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Tri Kartika Pertiwi, M.Si. CFP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Endah Susilowati, SE, M.Si, CFP, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dr. Tantina Haryati, SE, M.Ak, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Bpk. Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si, selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar dan ikhlas dalam membimbing maupun memberi arahan yang sangat berguna sehingga terselesaikannya Skripsi ini.

7. Segenap Dosen jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Vira, Rio, dan Keluarga Telkomsel yang selalu sabar menemani hingga penulis bisa berada di titik ini.
9. Dan semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah dengan sukarela membantu menyelesaikan Skripsi penulis. Terima kasih.

Semoga Allah SWT memberikan balasan atas semua keikhlasan dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis.

Akhir kata semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak terutama penulis sendiri.

Surabaya, 31 Mei 2024

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI	i
DAFTAR TABEL	i
DAFTAR GAMBAR	i
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	21
1.3 Tujuan Penelitian	21
1.4 Manfaat Penelitian	21
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	23
2.1 Penelitian Terdahulu	23
2.2 Landasan Teori	29
2.2.1 <i>Agency Theory</i>	29
2.2.2 Teori Pemangku Kepentingan.....	30
2.2.3 Teori Entitas	31
2.2.4 Hasil Kualitas Audit	32
2.2.5 <i>Opini Going Concern</i>	36
2.2.6 <i>Audit Tenure</i>	41
2.3 Kerangka Pikir.....	43
2.3.1 Pengaruh <i>Opini Going Concern</i> Terhadap Hasil Kualitas Audit	44
2.3.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Hasil Kualitas Audit	45
2.4 Hipotesis	46
BAB III METODE PENELITIAN	46
3.1 Jenis Dan Objek Penelitian	46
3.1.1 Jenis Penelitian	46
3.1.2 Objek Penelitian.....	46
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	47
3.3 Teknik Penentuan Sampel.....	50
3.3.1 Populasi	50
3.3.2 Sampel.....	51

3.3 Teknik Pengumpulan Data	54
3.3.1 Jenis Data.....	54
3.3.2 Sumber Data	54
3.3.3 Pengumpulan Data	54
3.4 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	55
3.4.1 Uji Validitas Data	55
3.4.2 Uji Normalitas.....	56
3.4.3 Uji Asumsi Klasik	57
3.4.4 Analisis Regresi Linier Berganda	60
3.4.5 Uji Hipotesis	61
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	64
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	64
4.2. Deskripsi Data Penelitian.....	64
4.2.1. Opini Going Concern.....	65
4.2.2. Audit Tenure.....	67
4.2.3. Hasil Kualitas Audit.....	69
4.3. Hasil Penelitian.....	71
4.3.1. Uji Statistik Deskriptif	71
4.3.2. Uji Asumsi Klasik.....	71
4.4. Pembahasan.....	79
4.4.1. Pengaruh Opini <i>Going Concern</i> Terhadap Hasil Kualitas Audit.....	79
4.4.2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Hasil Kualitas Audit	80
4.4.3. Keterbatasan Penelitian.....	81
4.4.4. Implikasi Penelitian	81
BAB V PENUTUP.....	84
5.1. Kesimpulan.....	84
5.2. Saran	84
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Jumlah Sampel Perusahaan	52
Tabel 3. 2 Daftar Nama Perusahaan.....	53
Tabel 4. 1 Hasil Perhitungan Opini Going Concern	66
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan Audit Tenure	68
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan Hasil Kualitas Audit	70
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	71
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas	72
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	73
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinieritas	74
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	76
Tabel 4. 9 Hasil Uji F atau Kecocokan Model	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 1 Perusahaan yang Melakukan Audit Delay	7
Gambar 2. 2 Bagan Kerangka Pikir	46
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	75

ABSTRAK

ANALISIS PENGARUH OPINI *GOING CONCERN* DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP HASIL KUALITAS AUDIT

**(Studi Pada Perusahaan Properti Dan *Real Estate* Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019-2022)**

Rafi Adriansyah

20013010294/FEB/EA

Audit merupakan tindakan mengumpulkan dan memeriksa bukti yang terkait dengan informasi tertentu. Menyajikan laporan keuangan yang telah memenuhi standar yang berlaku dan berisi informasi yang akurat tentang keuangan suatu perusahaan merupakan tujuan dari audit. Dalam praktik audit, auditor melakukan analisis terhadap berbagai bukti dan dokumen yang terkait dengan informasi keuangan suatu entitas. Penelitian ini berfokus pada perusahaan-perusahaan di sektor properti dan real estate yang tercatat di BEI selama periode 2019-2022. Data sekunder yang digunakan diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan yang tersedia di situs resmi BEI www.idx.co.id. Metode purposive sampling diterapkan dalam pemilihan sampel, dengan kriteria yang telah ditentukan oleh peneliti. Jumlah sampel dalam penelitian ini terdiri dari 32 perusahaan sektor properti dan real estate, menghasilkan total 128 data laporan tahunan perusahaan untuk periode 2019-2022. Berdasarkan hasil pembahasan yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa Opini going concern berpengaruh terhadap hasil kualitas audit dan Audit tenure berpengaruh terhadap hasil kualitas audit.

Kata Kunci: Opini *Going Concern*, *Audit Tenure*, dan Hasil Kualitas Audit

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE INFLUENCE OF GOING CONCERN OPINION AND AUDIT TENURE ON AUDIT QUALITY RESULTS

***(Case Study Of The Property And Real Estate Sector On The IDX for the 2019-
2022 Period)***

Rafi Adriansyah

20013010294/FEB/EA

Auditing is the act of collecting and examining evidence related to certain information. This activity aims to produce financial report information in accordance with applicable standards. In audit practice, auditors carry out analysis of various evidence and documents related to an entity's financial information. The subjects of this study are companies in the property and real estate sectors listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2022. Data for the research were sourced from the official Indonesia Stock Exchange (BEI) website, accessible at www.idx.co.id. Data taken from the IDX includes financial information, annual reports and data related to companies. Using purposive sampling, a sample selection technique is carried out selectively using certain criteria. The primary objective of using purposive sampling in this research is to gain a deeper understanding of the factors influencing audit delays among companies listed on the IDX. From the discussion on the impact of going concern opinions and audit tenure on audit quality, it can be concluded that going concern opinions significantly affect audit quality outcomes. Similarly, audit tenure also has a significant impact on the results of audit quality.

Keywords: *Opini Going Concern, Audit Tenure, Audit Quality*