

**PENGARUH *FINANSIAL DISTRESS*, *AUDITOR CLIENT TENURE*,
PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT
GOING CONCERN DENGAN *PRIOR OPINION* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-
2020)

SKRIPSI



Oleh:

**BERLIANA JAMIN
1810011311070**

Dosen Pembimbing:

Herawati, S.E.,M.Si.,Ak.CA

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Guna Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUNG HATTA
PADANG
2022**

UNIVERSITAS BUNG HATTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI


Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta menyatakan:

NAMA : BERLIANA JAMIN
NPM : 1810011311070
PROGRAM STUDI : Strata Satu (S1)
JURUSAN : Akuntansi
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh *Finansial Distress*, Auditor *Client Tenure*, Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Opini Audit *Going Concern* dengan *Prior Opinion* sebagai Variabel Moderasi

Telah disetujui skripsinya sesuai dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang berlaku, telah diuji dan telah dinyatakan LULUS dalam ujian komprehensif pada hari Kamis, 21 Juli 2022.

PEMBIMBING SKRIPSI

PEMBIMBING



Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA

Disetujui Oleh

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Universitas Bung Hatta



Dr. Feni Febrina Harahap, S.E., M.Si

**PENGARUH *FINANSIAL DISTRESS*, AUDITOR *CLIENT TENURE*,
PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT
GOING CONCERN DENGAN *PRIOR OPINION* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**
(Studi Empiris Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar
di BEI Tahun 2016-2020)

Berliana Jamin¹, Herawati²
Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis,
Universitas Bung Hatta
E-mail: bberli414@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh *finansial distress*, auditor *client tenure*, profitabilitas dan likuiditas terhadap opini audit *going concern* dengan *prior opinion* sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor *consumer cyclical*s yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2020. Opini audit *going concern* merupakan opini yang dikeluarkan oleh auditor, dimana auditor berkeyakinan bahwa terdapat keraguan yang signifikan mengenai kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya paling lama satu satu sejak laporan keuangan diaudit.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *consumer cyclical*s yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Dengan metode pengambilan sampel *purposive sampling*. Sampel perusahaan yang sesuai dengan kriteria pada penelitian ini adalah 34 perusahaan atau 170 data observasi. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan alat bantu SPSS versi 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *finansial distress* dan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*, sedangkan auditor *client tenure* dan likuiditas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Selanjutnya *prior opinion* tidak mampu memoderasi pengaruh *finansial distress*, auditor *client tenure*, profitabilitas dan likuiditas terhadap opini audit *going concern*.

Kata kunci: Opini audit *going concern*, *Finansial distress*, Auditor *client tenure*, Profitabilitas, Likuiditas, *Prior opinion*

***THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, AUDITOR CLIENT TENURE,
PROFITABILITY AND LIQUIDITY ON GOING CONCERN
AUDIT OPINION WITH PRIOR OPINION AS A
MODERATING VARIABLE***
(Empirical study on mining companies consumer cyclicals in the BEI 2016-2020)

Berliana Jamin¹, Herawati²
Major Of Accounting, Faculty Of Economics And Business,
Bung Hatta University
E-mail: bberli414@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of financial distress, auditor client tenure, profitability and liquidity on going concern audit opinions with prior opinion as a moderating variable on mining sector companies consumer cyclicals on the Indonesia Stock Exchange 2016-2020. Going concern audit opinions is an opinions issued by the auditor , where the auditor believes that there is significant doubt about the company's ability to maintain its viability for a maximum of one year from the financial statements.

The population in this study are mining companies consumer cyclicals on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. Using purposive sampling method. The sample companies that match the criteria in this study are 34 companies or 170 observation data. The analytical method used is logistic regression analysis with SPSS version 25.

The results of this study indicate that the financial distress, profitability has an negative effects on going concern audit opinion. Auditor client tenure, liquidity have no effects on going concern audit opinion. Furthermore, prior opinion is unable to moderate financial distress, auditor client tenuren, profitability, and liquidity on going concern audit opinion.

Keywords: Going concern audit opinion, Financial distress, Auditor client tenure, Profitability, liquidity, Prior opinion

DAFTAR ISI

PERNYATAAN	i
KATA PENGANTAR	ii
ABSTRAK	v
ABSTRACT.....	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	12
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	14
1.5 Sistematika Penulisan	15
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	17
2.1 Landasan Teori	17
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	17
2.1.2 Opini Audit.....	18
2.1.3 Opini Audit <i>Going Concern</i>	20
2.1.4 <i>Financial Distress</i>	22
2.1.5 Auditor <i>Client Tenure</i>	23
2.1.6 Profitabilitas	24
2.1.7 Likuiditas	25
2.1.8 <i>Prior Opinion</i>	26
2.2 Pengembangan Hipotesis	27
2.2.1 Pengaruh <i>Financial distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	27
2.2.2 Pengaruh Auditor <i>Client Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	28
2.2.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .	29
2.2.4 Pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	31

2.2.5 Pengaruh <i>Prior Opinion</i> memoderasi hubungan <i>Finansial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	33
2.2.6 Pengaruh <i>Prior Opinion</i> memoderasi hubungan Auditor <i>Client Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	34
2.2.7 Pengaruh <i>Prior Opinion</i> memoderasi hubungan Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	35
2.2.8 Pengaruh <i>Prior Opinion</i> memoderasi hubungan Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	36
2.3 Kerangka Konseptual	37
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	38
3.1 Populasi dan Sampel	38
3.2 Jenis dan Sumber Data	39
3.3 Defenisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
3.3.1 Variabel Dependen	40
3.3.2 Variabel Independen	41
3.3.2.1 Financial Distress (X1)	41
3.3.2.2 Auditor Client Tenure (X2)	41
3.3.2.3 Profitabilitas (X3)	42
3.3.2.4 Likuiditas (X4)	42
3.3.3 Variabel Moderasi	43
3.4 Metode Analisis Data	43
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	43
3.4.2 Analisis Regresi Logistik	44
3.4.2.1 Menilai Model Fit	44
3.4.2.2 Nagelkerke R Square	45
3.4.2.3 Model Regresi Logistik dan Pengujian Hipotesis	46
3.3.4 Analisis Regresi Moderasi dengan Pendekatan Uji Interaksi ...	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
4.1 Prosedur Pemilihan Sampel	48
4.2 Hasil Analisis Data	50
4.2.1 Hasil Statistik Deskriptif	50
4.2.2 Hasil Regresi Logistik	52

4.2.2.1	Menilai Model Fit.....	53
4.2.2.2	Nagelkerke R Square.....	55
4.2.2.3	Model Regresi Logistik dan Pengujian Hipotesis	56
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	59
4.3.1	Pengaruh <i>Finansial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	59
4.3.2	Pengaruh Auditor <i>Client Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	61
4.3.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .	62
4.3.4	Pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	63
4.3.5	Pengaruh <i>Prior Opinion</i> Memoderasi <i>Finansial distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	64
4.3.6	Pengaruh <i>Prior Opinion</i> Memoderasi Hubungan Auditor <i>Client Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	65
4.3.7	Pengaruh <i>Prior Opinion</i> Memoderasi Hubungan Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	66
4.3.8	Pengaruh <i>Prior Opinion</i> Memoderasi Hubungan Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	67
BAB V	PENUTUP	69
5.1	Kesimpulan.....	69
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	70
5.3	Saran	71
DAFTAR	PUSTAKA	73
LAMPIRAN	78