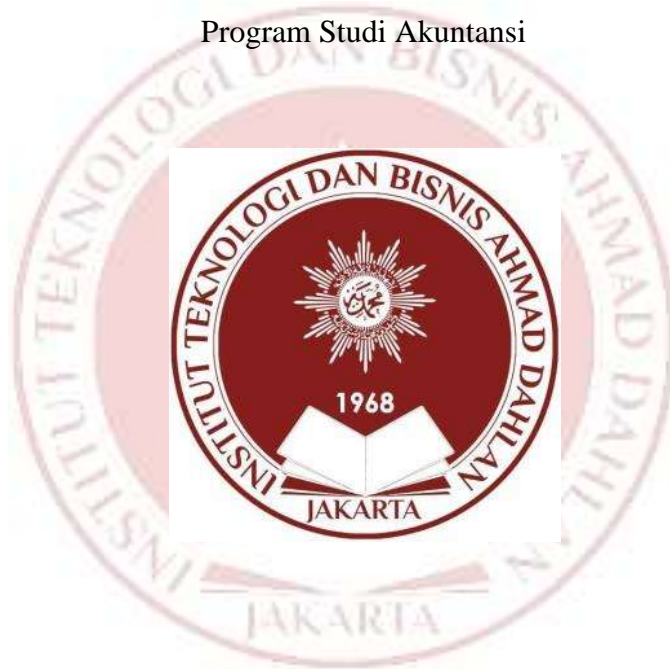


**ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN  
*LIKUIDITAS* TERHADAP *GOING CONCERN AUDIT REPORT* PADA  
PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019**

Skripsi

Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi pada  
Program Studi Akuntansi



**DWI NOVIYANTI PUTERI**

**NIM : 2017.1.11.35.0011**

**INSTITUT TEKNOLOGI DAN BISNIS AHMAD DAHLAN**

**JAKARTA**

**2021**

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Dwi Noviyanti Puteri  
NIM : 2017.1.11.35.0011  
Program Studi : SI Akuntansi  
Konsentrasi : Akuntansi Audit  
Judul : ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*  
DAN LIKUIDITAS TERHADAP *GOING CONCERN AUDIT*  
*REPORT* PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE*  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN  
2015-2019

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi  
ITB Ahmad Dahlan Jakarta

  
**Muliya Klim, SE., M. Si**  
NIDN : 0401018102

Mengetahui,  
Dosen Pembimbing

  
**Amrizal, SE., MM., P. hD**  
NIDN : 0001106501

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*  
DAN LIKUIDITAS TERHADAP *GOING CONCERN AUDIT*  
*REPORT* PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE*  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN  
2015-2019

Nama : Dwi Noviyanti Puteri  
NIM : 2017.1.11.35.0011  
Prodi/Konsentrasi : S1 Akuntansi / Akuntansi Audit

Telah diajukan pada tanggal 08 Maret 2021 dihadapan Tim Penguji Sidang Skripsi dan dinyatakan LULUS.

Pembimbing



Amrizal, SE., MM., P. hD  
NIDN : 1106501

Penguji



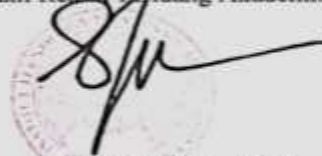
Silvi Reni Cusyana, SE., M. Ak  
NIDN : 28028804

Ketua Program Akuntansi



Mulia Ahm, S.E., M.Si  
NIDN : 0401018102

Wakil Rektor I Bidang Akademik



Sutia Budi, S.E., M.Si  
NIDN : 0009057901

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi "ANALISIS PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN LIKUIDITAS TERHADAP *GOING CONCERN AUDIT REPORT* PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019" adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada siapapun atau perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal dari karya yang diterbitkan maupun yang belum diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dan dicantumkan dalam teks dan daftar pustaka di bagian akhir skripsi ini. Jika di kemudian hari ditemukan unsur plagiarisme dalam skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai aturan yang berlaku.

Jakarta, 26 Februari 2021



Dwi Noviyanti Puteri  
NIM : 2017.1.11.35.0011

## HALAMAN PERSEMBAHAN



*“Ilmu tanpa amal merupakan kegilaan, serta amal tanpa ilmu merupakan kesia-  
siaan - (Imam Ghazali).”*

*“Barang siapa belum pernah merasakan pahitnya mencari ilmu sesaat, ia akan  
menelan hinanya kebodohan sepanjang hidupnya - (Imam Syafi'i).”*

*Assalamuallaikum, Wr. Wb....*

*Alhamdulillahirobbil'alamin....*

*Sujud syukur kepada ALLAH SWT yang Maha Penyayang yang Maha Adil, atas  
takdirmu yang telah menjadikan hamba sebagai manusia yang selalu bekerja keras,  
berikhtiar, beriman dan senantiasa bersabar dalam menjalani kehidupan ini. Semoga  
apa yang telah aku raih sampai detik ini bisa bermanfaat bagi diri sendiri dan orang  
lain. Serta menjadi langkah awal untuk meraih cita-cita yang aku harapkan, amin.*

*Kupersembahkan karya kecil ini untuk Bapak dan Mama (Bapak Sumidi dan Ibu  
Sarmiati) yang tidak pernah berhenti memberi do'a, dukungan dan kasih sayang  
kepadaku, karena dengan dukungan mereka aku bisa semangat menyelesaikan karya  
tulisan ini. Apa yang aku persembahkan ini mungkin belum sebanding dengan segala  
pengorbanan yang mereka berikan kepadaku dan semoga aku bisa selalu  
memberikan yang terbaik untuk kedua orang tuaku.*

*Kepada kakaku dan Abang Iparku (Dewi dan Bowo), terimakasih sudah memberi  
support, do'a dan asupan makanan yang luar biasa baiknya sangat membantu  
dalam proses penulisan skripsi ini loh, hehehe.*

*Teruntuk sobat-sobatku yang tidak bisa disebutkan satu persatu, keluarga besar UKM Musik NasiBungkus khususnya BPH periode 2019-2020, Keluarga besar IMAKSI khususnya BPH periode 2018-2019, teman-teman pejuang toga angkatan 2017 SI Akuntansi A dan Almamater Program Studi Akuntansi ITB AD Jakarta. Terimakasih banyak sudah memberi dukungan baik dari segi moril maupun materil dan kerja sama nya. Pengalaman indah serta air mata yang pernah tercurah bersama kalian tidak akan pernah terlupakan.*

*Kepada Dosen Pembimbing Bapak Amrizal, SE., MM., P. hD, terima kasih banyak atas saran, ilmu dan dukungannya sampai saya bisa menyelesaikan penulisan ini dan kepada Bapak/Ibu Dosen Konsentrasi Audit yang telah begitu banyak memberikan ilmu yang bermanfaat. Tak lupa, saya ucapkan terima kasih kepada pihak kampus ITB Ahmad Dahlan Jakarta khususnya pimpinan kampus, Bapak/Ibu Dosen, dan karyawan kampus yang sudah memberikan ilmu dan bantuannya selama penyusunan skripsi ini.*

*Spesial untuk seseorang, yang namanya selalu terucap dalam do'a !!!*

*Terimakasih sudah mau menjadi tempat mencurahkan segalanya, sudah mau direpotkan dalam berbagai hal dan selalu sabar mendampingi. Semoga takdir dan keyakinan ini terwujud, Insya Allah jodoh menyatukan kita atas izin dan ridho Allah SWT, amin.*

*Terakhir, Skripsi ini saya persembahkan untuk orang-orang yang sering nanya "Kapan Wisuda ??? " dan orang-orang yang selalu mendoakan saya untuk sukses akhirat bukan hanya sukses dalam skripsi ini.*

*Tanpa mereka.*

*Aku dan karya ini tak akan pernah ada ☺*

*"Knowledge is Power - (Francis Bacon)."*

*Wassalamuallaikum, Wr. Wb...*

## KATA PENGANTAR

*Alhamdulillah rabbil alamin*, penelitian yang merupakan tugas akhir dari Program Studi Akuntansi Institut Teknologi dan Bisnis (ITB) Ahmad Dahlan Jakarta telah rampung. Tema yang dipilih dalam skripsi ini adalah sesuai dengan konsentrasi yang penulis ambil, yaitu tentang Audit yang berjudul **"Analisis Pengaruh *Audit Tenure*, *Financial Distress* Dan Likuiditas Terhadap *Going Concern Audit Report* Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019."** Skripsi ini disusun dan diajukan sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Strata-I (S1) pada Jurusan Akuntansi Audit, Fakultas Ekonomi di Institut Teknologi dan Bisnis (ITB) Ahmad Dahlan Jakarta.

Atas rampungnya penelitian ini, saya mengucapkan terima kasih baik kepada institusi maupun pribadi, diantaranya adalah kampus ITB Ahmad Dahlan Jakarta dan Dosen Pembimbing Bapak Amrizal, SE., MM., P. hD yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing demi membantu kelancaran dalam penyusunan skripsi serta memberikan arahan dan saran kepada penulis dalam pelaksanaan penelitian dan menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih juga kepada Bapak Mulia Alim, SE., M., Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan seluruh dosen atau civitas akademika yang telah memberikan do'a dan motivasi kepada penulis. Tak lupa ucapan terima kasih kepada teman-teman seperjuangan yang telah memberikan motivasi belajar dan inspirasi sehingga karya tulis ini dapat diselesaikan.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini. Untuk itu, penulis menerima kritik dan saran yang disampaikan dan di masa yang akan datang semoga karya ini bermanfaat bagi mahasiswa/i yang memerlukan secara khusus dan bagi pembaca sebagai sumber pengetahuan secara umum.

Jakarta, 08 Maret 2021



*Dwi Noviyanti Puteri*

## ABSTRAK

DWI NOVIYANTI PUTERI. Analysis of the Effect of *Audit Tenure*, *Financial Distress* and Liquidity on *Going Concern Audit Report* on *Property and Real Estate* Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2015-2019. Under the guidance of Amrizal, SE., MM., P. hD.

This study aims to analyze the effect partially and simultaneously *Audit Tenure*, *Financial Distress*, and Liquidity on *Going Concern Audit Report*. This type of research is quantitative research. The population of this research is *Property and Real Estate* companies in 2015-2019. The sampling technique used purposive sampling with SPSS 22 software. The total population was 68 *Property and Real Estate* companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2015-2019, so that the analyzed research data amounted to 30 financial reports. The data analysis technique used is logistic regression. From the logistic regression, it is known that the sig. *Audit tenure*  $0.961 > 0.05$  means that the audit tenure does not have a significant effect on the *Going Concern Audit Report*. *Financial Distress* has a significant effect on *Going Concern Audit Report*, it is proven that the sig value  $0.019 < 0.05$ . Liquidity does not significantly influence the *Going Concern Audit Report*, it is proven that the sig value  $0.913 > 0.05$ . *Audit Tenure*, *Financial Distress* and Liquidity simultaneously affect the *Going Concern Audit Report*, proven to be a sig.  $0.001 < 0.05$ .

**Keywords:** *Audit Tenure*, *Financial Distress*, *Liquidity*, *Going Concern Audit Report*



## ABSTRAK

DWI NOVIYANTI PUTERI. Analisis Pengaruh *Audit Tenure*, *Financial Distress* dan Likuiditas Terhadap *Going Concern Audit Report* Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. Dibawah bimbingan Amrizal, SE., MM., P. hD.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh secara parsial dan simultan *Audit Tenure*, *Financial Distress*, dan Likuiditas terhadap *Going Concern Audit Report*. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah perusahaan *Property* dan *Real Estate* tahun 2015-2019. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan *software SPSS 22*. Jumlah populasi sebanyak 68 perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019, sehingga data penelitian yang dianalisis berjumlah 30 laporan keuangan. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi logistik. Dari hasil regresi logistik diketahui nilai sig. *Audit Tenure*  $0,961 > 0,05$  dapat diartikan jika *audit tenure* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *Going Concern Audit Report*. *Financial Distress* berpengaruh secara signifikan terhadap *Going Concern Audit Report*, terbukti nilai sig.  $0,019 < 0,05$ . Likuiditas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *Going Concern Audit Report*, terbukti nilai sig.  $0,913 > 0,05$ . *Audit Tenure*, *Financial Distress* dan Likuiditas secara simultan berpengaruh terhadap *Going Concern Audit Report* terbukti nilai sig.  $0,001 < 0,05$ .

**Kata Kunci:** *Audit Tenure*, *Financial Distress*, Likuiditas, *Going Concern Audit Report*

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Pembatasan Masalah .....	7
1.3 Rumusan Masalah .....	7
1.4 Tujuan Penelitian .....	8
1.5 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Tinjauan Pustaka .....	10
2.1.1 Audit .....	10
2.1.1.1 Pengertian Audit .....	10
2.1.1.2 Jenis-Jenis Audit .....	10
2.1.1.3 Tipe Auditor .....	12
2.1.1.4 Standar Auditing .....	14
2.1.2 Opini Audit .....	19
2.1.3 <i>Going Concern</i> .....	22
2.1.4 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	24
2.1.5 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit <i>Going Concern</i> .....	26
2.1.5.1 <i>Audit Tenure</i> .....	26

2.1.5.2 <i>Financial Distress</i> .....	27
2.1.5.3 Likuiditas .....	29
2.2 Penelitian Terdahulu yang Relevan .....	33
2.3 Kerangka Pemikiran .....	35
2.4 Hipotesis .....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian .....	37
3.2 Obyek dan Waktu Penelitian .....	39
3.2.1 Objek Penelitian.....	39
3.2.2 Waktu Penelitian.....	39
3.3 Variabel Penelitian .....	40
3.4 Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	42
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	43
3.6 Teknik Pengambilan Sampel .....	44
3.6.1 Populasi .....	44
3.6.2 Sampel .....	46
3.7 Teknik Analisis Data .....	48
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	48
3.7.2 Analisis Regresi Logistik.....	48
3.7.2.1 Menilai Kelayakan Regresi ( <i>Goodness of Fit Test</i> ) .....	49
3.7.2.2 Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	49
3.7.2.3 Matrik Klasifikasi (Ketepatan Prediksi) .....	50
3.7.3 Uji Asumsi Klasik .....	50
3.7.3.1 Uji Multikolinearitas .....	50
3.7.4 Uji Hipotesis .....	51
3.7.4.1 Uji t (Uji Parsial) .....	51
3.7.4.2 Uji F (Uji Simultan) .....	51
3.7.4.3 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	52
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	53
4.2 Deskripsi Data .....	57

4.2.1	<i>Going Concern Audit Report</i> .....	58
4.2.2	<i>Audit Tenure</i> .....	59
4.2.3	<i>Financial Distress</i> .....	61
4.2.4	Likuiditas .....	63
4.3	Analisis Data .....	65
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	65
4.3.2	Analisis Regresi Logistik .....	67
	4.3.2.1 Menilai Kelayakan Regresi .....	68
	4.3.2.2 Menilai Keseluruhan Model .....	69
	4.3.2.3 Matrik Klasifikasi .....	71
4.3.3	Uji Asumsi Klasik .....	73
	4.3.3.1 Uji Multikolinearitas .....	73
4.3.4	Uji Hipotesis .....	74
	4.3.4.1 Uji t (Uji Parsial) .....	76
	4.3.4.2 Uji F (Uji Simultan) .....	78
	4.3.4.3 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	79
4.4	Interpretasi Hasil .....	80
4.4.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Going Concern Audit Report</i> .....	80
4.4.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Going Concern Audit Report</i> ..	82
4.4.3	Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Going Concern Audit Report</i> .....	84
4.4.4	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> , <i>Financial Distress</i> dan Likuiditas Terhadap <i>Going Concern Audit Report</i> .....	86

## **BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

5.1	Simpulan .....	87
5.2	Implikasi .....	88
5.3	Saran .....	90

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## **RIWAYAT HIDUP**

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1 <i>Audit Tenure</i> Perusahaan BKDP Tahun 2015-2019 .....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu yang Relevan .....	33
Tabel 3.1 Waktu Penelitian .....	39
Tabel 3.2 Operasional Variabel .....	42
Tabel 3.3 Populasi Penelitian.....	44
Tabel 3.4 Kriteria Pengambilan Sampel Dengan <i>Purposive Sampling</i> .....	47
Tabel 3.5 Daftar Sampel Perusahaan <i>Property dan Real Estate</i> .....	48
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel .....	58
Tabel 4.2 Perhitungan <i>Going Concern Audit Report</i> Perusahaan Sampel .....	59
Tabel 4.3 Kriteria Perhitungan <i>Audit Tenure</i> .....	60
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan <i>Audit Tenure</i> .....	60
Tabel 4.5 Perhitungan NPM .....	61
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan NPM .....	62
Tabel 4.7 Perhitungan <i>Current Ratio</i> .....	63
Tabel 4.8 Hasil Perhitungan <i>Current Ratio</i> .....	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	66
Tabel 4.10 <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> .....	68
Tabel 4.11 <i>-2 Log Likelihood</i> Awal ( <i>Block Number 0</i> ) .....	70
Tabel 4.12 <i>-2 Log Likelihood</i> Akhir ( <i>Block Number 1</i> ) .....	70
Tabel 4.13 Hasil Uji Matrik Klasifikasi .....	72
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolinearitas .....	73
Tabel 4.15 Hasil Uji Regresi Logistik 2015-2019 .....	74
Tabel 4.16 Hasil Uji Secara Simultan .....	78
Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	79
Tabel 4.18 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis .....	79

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 1.1 Indeks Harga Properti Residensial .....	1
Gambar 1.2 Pertumbuhan Sektor di BEI .....	2
Gambar 1.3 NPM Perusahaan BKDP Tahun 2015-2019 .....	5
Gambar 1.4 CR Perusahaan BKDP Tahun 2015-2019 .....	6
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	35
Gambar 3.1 Desain Penelitian .....	38



## DAFTAR LAMPIRAN

**Lampiran 1.** Surat Riset

**Lampiran 2.** Data Penelitian Perusahaan Sampel

**Lampiran 3.** Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif

**Lampiran 4.** Hasil Uji Regresi Logistik

**Lampiran 5.** Hasil Uji Asumsi Klasik

**Lampiran 6.** Hasil Uji Hipotesis

**Lampiran 7.** Tabel Chi-square

**Lampiran 8.** Daftar Bimbingan Skripsi

**Lampiran 9.** Bukti Plagiarisme

**Lampiran 10.** Laporan Keuangan Perusahaan Sampel



