

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN OPINI  
AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP  
PENERIMAAN OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN* DALAM  
PERSPEKTIF ISLAM**

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di *Jakarta  
Islamic Index* Tahun 2016-2020)

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-tugas dan Memenuhi Syarat-syarat Guna Mendapatkan Gelar Sarjana S1 dalam Ilmu Akuntansi Syariah (S.Akun)

Oleh

**Ulfa Dijayanti**

**NPM: 1751030114**

**Program Studi: Akuntansi Syariah**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI**

**RADEN INTAN LAMPUNG**

**1445H/2023M**

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN OPINI  
AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP  
PENERIMAAN OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN* DALAM  
PERSPEKTIF ISLAM**

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di *Jakarta  
Islamic Index* Tahun 2016-2020)

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-tugas dan Memenuhi Syarat-syarat Guna Mendapatkan Gelar Sarjana S1 dalam Ilmu Akuntansi Syariah (S.Akun)

Oleh

**Ulfa Dijayanti**

**NPM: 1751030114**

**Program Studi: Akuntansi Syariah**

**Pembimbing I : Any Eliza, M.Ak**

**Pembimbing II : Rahmat Fajar Ramdani, M.Si**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI**

**RADEN INTAN LAMPUNG**

**1445H/2023M**

## ABSTRAK

Opini audit merupakan bagian dari laporan audit yang disampaikan oleh auditor ketika mengaudit laporan keuangan suatu perusahaan yang memfokuskan pada kesesuaian antara laporan keuangan suatu perusahaan dengan standar akuntansi yang berlaku umum. Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh *audit tenure* dan opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Data dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index* (JII) periode 2016-2020.

Penentuan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan jumlah sampel sebanyak 15 perusahaan selama periode 5 tahun pengamatan berturut-turut sehingga menghasilkan total sampel penelitian sebanyak 75. Data penelitian ini menggunakan SPSS versi 20 dengan uji analisis deskriptif dan analisis regresi logistik.

Berdasarkan hasil pengujian menunjukkan bahwa variabel *audit tenure* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap opini audit *going concern* dan variabel opini audit tahun sebelumnya berpengaruh secara signifikan terhadap opini audit *going concern*.

**Kata kunci :** *audit tenure*, opini audit tahun sebelumnya, dan penerimaan opini audit *going concern*.

## **ABSTRACT**

*Audit opinion is part of the audit report submitted by the auditor when auditing a company's financial statements which focuses on the suitability of a company's financial statements with generally accepted accounting standards. This study aims to obtain empirical evidence regarding influence audit tenure and the previous year's audit opinion on the acceptance of the audit opinion going concern. The data in this study are manufacturing companies registered in Jakarta Islamic Index (JII) period 2016-2020.*

*Determination of the sample is done by using the method purposive sampling and a total sample of 15 companies over a period of 5 consecutive years of observation resulting in a total sample of 75. The research data used SPSS version 20 with descriptive analysis tests and logistic regression analysis.*

*Based on the test results show that the variable audit tenure does not significantly influence the audit opinion going concern and the variable of the previous year's audit opinion has a significant effect on the audit opinion going concern.*

**Keywords** : *audit tenure, the previous year's audit opinion, and acceptance of the audit opinion going concern.*



**KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

*Alamat: Jl. Letkol H. Endro Suratmin Sukarame Bandar Lampung, Tlp. (0721) 703289*

**SURAT PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ulfa Dijayanti  
NPM : 1751030114  
Program Studi : Akuntansi Syariah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Audit Tenure* dan *Opini Audit Tahun* Sebelumnya terhadap *Penerimaan Opini Audit Going Concern* pada *Perspektif Isalm* (Studi Pada *Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2016-2020*)”** adalah benar-benar merupakan hasil karya penulis sendiri, bukan duplikat ataupun saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *footnote* atau daftar pustaka. Apabila dilain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipahami.

Bandar Lampung, Agustus 2023



Ulfa Dijayanti  
NPM. 1751030114



**KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat: Jl. Letkol H. Endro Suratmin Sukarame Bandar Lampung, Tlp. (0721) 703289

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**Judul Skripsi** : Pengaruh *Audit Tenure* dan *Opini Audit Tahun Sebelumnya* terhadap *Penerimaan Opini Audit Going Concern* pada *Perspektif Isalm (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2016-2020)*.

**Nama** : Ulfa Dijayanti  
**NPM** : 1751030114  
**Program Studi** : Akuntansi Syariah  
**Fakultas** : Ekonomi dan Bisnis Islam

**MENYETUJUI**

Untuk dimunaqosahkan dan dipertahankan dalam Sidang Munaqosah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung.

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**

Any Eliza, M.Ak.  
NIP. 198308152006042004

Rahmat Fajar Ramdani, M.Si.  
NIP. 199103302019031018

**Mengetahui,**  
**Ketua Prodi Akuntansi Syariah**



**KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat: Jl. Letkol H. Endro Suratmin Sukarame Bandar Lampung, Tlp. (0721) 703289

**PENGESAHAN**

Skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Tenure* dan *Opini Audit Tahun Sebelumnya* terhadap *Penerimaan Opini Audit Going Concern* pada Perspektif Islam (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di *Jakarta Islamic Index* tahun 2016-2020)”. Disusun oleh *Ulfa Dijayanti*, NPM: 1751030114, jurusan *Akuntansi Syariah* telah diujikan dalam sidang Munaqosah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung pada hari/tanggal : Rabu, 11 Oktober 2023.

**TIM PENGUJI**

**Ketua : Ahmad Zuliansyah, M.M**

(.....)

**Sekretaris : Andueriganta Fadhlili, M.A**

(.....)

**Penguji I : Dr. Muhammad Iqbal, M.E.I**

(.....)

**Penguji II : Rahmat Fajar Ramdani, M.Si**

(.....)

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

**Prof.Dr.Tulus Suryanto, S.E., M.M., Akt., C.A.**

**NIP. 197009262008011008**

## MOTTO

وَأَوْفُوا الْكَيْلَ إِذَا كَلَّمْتُمْ وَزِنُوا بِالْقِسْطَاسِ الْمُسْتَقِيمِ ذَٰلِكَ خَيْرٌ

وَأَحْسَنُ تَأْوِيلًا ﴿٣٥﴾

*“Dan sempurnakanlah takaran apabila kamu menakar, dan timbanglah dengan timbangan yang benar. Itulah yang lebih utama (bagimu) dan lebih baik akibatnya.”*

(Q.S Al-Isra’: 35)





## PERSEMBAHAN

Alhamdulillah hirobbil'alaamiin, Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat disetiap kenikmatan yang telah diberikan. Shalawat serta salam semoga selalu tercurah kepada Rasulullah SAW. Setelah waktu yang cukup lama dan perjalanan yang begitu Panjang penuh lika-liku telah Saya lewati hingga berakhirnya saya di titik pencapaian ini, Saya akui tidaklah mudah tanpa adanya do'a dan dukungan dari teman-teman semua. Dengan segala kerendahan hati dan penuh kebahagiaan, Skripsi ini dengan bangga dan rasa terimakasih penulis persembahkan kepada :

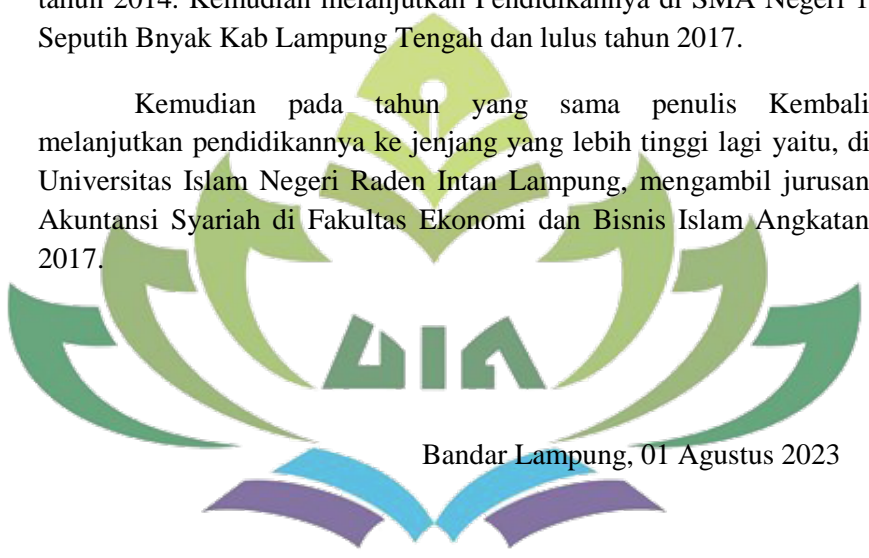
1. Allah SWT yang tiada pernah berhenti memberikan rahmat, rahimNya, dan segala sesuatu yang tidak terhitung dan tak terduga kepada Penulis, terimakasih ya Illahi.
2. Ulfa Dijayanti yaitu, penulis sendiri. Karya ini saya persembahkan untuk diri saya sendiri yang telah berjuang sampai detik ini. Begitu hebatnya, dengan apa yang terjadi dalam proses penelaitan. Sekali lagi terimakasih telah bertahan sehingga karya ini bisa selesai dengan baik.
3. Kedua orang tuaku tercinta. Bapak Edi Siswanto dan Ibu Sumari sebagai tanda bakti, hormat dan rasa terimakasih yang tiada terhingga kupersembahkan karya kecil ini kepada mereka. Terimakasih segala pengorbanan dan cucuran keringat serta doa-doanya telah mengantarkan Penulis menuju pintu keberhasilan dalam menyelesaikan studi di UIN Raden Intan Lampung.

## RIWAYAT HIDUP

Penulis bernama lengkap Ulfa Dijayanti, lahir di Jepara, Jawa Tengah pada tanggal 11 November 1998. Penulis merupakan putri pertama dari dua bersaudara pasangan Bapak Edi Siswanto dan Ibu Sumari.

Penulis mengawali jenjang Pendidikan di SD Negeri 1 Tanjung Harapan Kec Seputih Banyak Kab Lampung Tengah dan lulus pada tahun 2011. Kemudian melanjutkan Pendidikan selanjutnya di SMP Negeri 1 Seputih Banyak Kab Lampung Tengah dan lulus pada tahun 2014. Kemudian melanjutkan Pendidikannya di SMA Negeri 1 Seputih Bnyak Kab Lampung Tengah dan lulus tahun 2017.

Kemudian pada tahun yang sama penulis Kembali melanjutkan pendidikannya ke jenjang yang lebih tinggi lagi yaitu, di Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung, mengambil jurusan Akuntansi Syariah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Angkatan 2017.



Bandar Lampung, 01 Agustus 2023

Ulfa Dijayanti

## KATA PENGANTAR

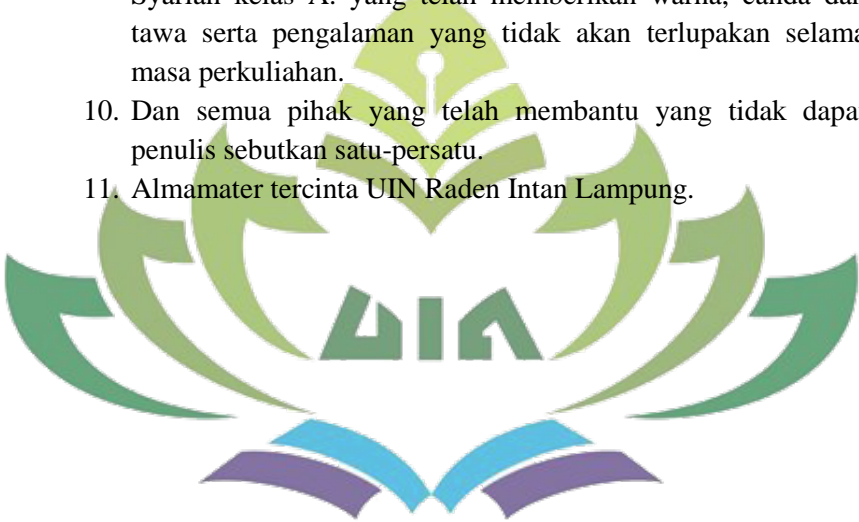
Assalamu'alaikum Wr. Wb

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya serta Shalawat serta salam penulis sampaikan kepada Nabi Muhammad SAW sehingga skripsi dengan judul **“PENGARUH AUDIT TENURE DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN DALAM PERSPEKTIF ISLAM (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Tahun 2016-2020)”** dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi ini di buat sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun) dalam bidang ilmu Akuntansi.

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan masih banyak kekurangan. Maka dari itu, kritik serta saran yang bersifat membangun dari semua pihak sangat penulis harapkan. Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya serta apresiasi yang setinggi-tingginya karena tanpa dukungan, bantuan, bimbingan dan nasihat dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Tulus Suryanto, S.E.,M.M.,Akt.,CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung.
2. Bapak A. Zuliansyah, S.Si.,M.M selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung.
3. Ibu Any Eliza, M.Ak selaku pembimbing satu yang telah meluangkan waktunya dalam membimbing sehingga skripsi ini selsai.
4. Bapak Rahmat Fajar Ramdani, M.Si selaku pembimbing dua yang senantiasa memberikan dorongan, masukan, serta motivasi agar menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.

5. Bapak/Ibu Dosen dan Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung.
6. Untuk adiku tersayang, Febri Yanti. Yang selalu mendoakan dan memberikan semangat dalam menggapai keberhasilan ini.
7. Untuk sahabat-sahabatku yang telah menjadi saudaraku di perantauan, Wuri Andriani, Izzatia Aqila Hadi, dan Lamsari.
8. Untuk teman-teman yang selalu menyemangatiku, Almadani Durotul Laily, Linda Nafidatul Husna, Desi Novita Sari dan Rizky Amalia.
9. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Syariah Angkatan 2017, khususnya para sahabat dan keluarga besar Akuntansi Syariah kelas A. yang telah memberikan warna, canda dan tawa serta pengalaman yang tidak akan terlupakan selama masa perkuliahan.
10. Dan semua pihak yang telah membantu yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.
11. Almamater tercinta UIN Raden Intan Lampung.



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABTRACT</b> .....	<b>iv</b>
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	<b>v</b>
<b>PERSETUJUAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>viii</b>
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	<b>ix</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>x</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Penegasan Judul .....	1
B. Latar Belakang .....	3
C. Identifikasi Dan Batasan Masalah .....	10
D. Rumusan Masalah .....	11
E. Tujuan Penelitian .....	11
F. Manfaat Penelitian .....	12
G. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan .....	12
H. Sistematika Penulisan .....	18
<b>BAB II TEORI DAN PENGAJUAN HIPOTESIS</b>	
A. Teori yang digunakan .....	21
1. <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi) .....	21
2. <i>Stakeholder Theory</i> (Teori Stakeholder) .....	22
3. <i>Audit Tenure</i> .....	23
4. Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	24
5. Opini Audit .....	24
6. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	30
7. Menurut Perspektif Islam .....	31

B. Kerangka Pemikiran .....	34
C. Hipotesis Penelitian .....	34
1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i> .....	35
2. Pengaruh opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i> .....	36

### **BAB III PENELITIAN**

A. Pendekatan dan Jenis Penelitian .....	39
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengumpulan Data .....	40
C. Variabel Penelitian .....	42
1. Variabel dependen .....	42
2. Variabel Independen .....	42
D. Metode Analisis Data .....	43
1. Analisis statistik deskriptif .....	43
2. Analisis regresi logistik .....	44

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

A. Deskripsi Data .....	47
B. Analisis Hasil Penelitian .....	47
C. Pengujian Hipotesis .....	49
1. Pengujian keseluruhan model ( <i>Overall Model Fit Test</i> )	50
2. Koefisien Determinasi .....	52
3. Pengujian Kelayakan Model Regresi .....	53
4. Estimasi Parameter Dan Interpretasinya .....	54
D. Pembahasan .....	56

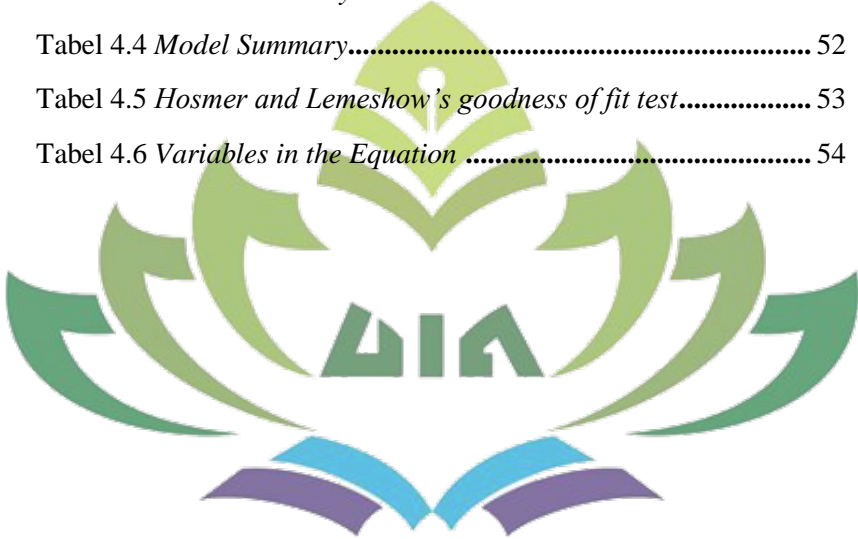
### **BAB V PENUTUP**

A. Kesimpulan .....	61
B. Saran .....	61

<b>DAFTAR RUJUKAN .....</b>	<b>63</b>
-----------------------------	-----------

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penelitian Terdahulu .....	13
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel .....	41
Tabel 3.2 Variabel Independen dan Dependen .....	43
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif .....	48
Tabel 4.2 <i>Iteration History 0</i> .....	50
Tabel 4.3 <i>Iteration History 1</i> .....	51
Tabel 4.4 <i>Model Summary</i> .....	52
Tabel 4.5 <i>Hosmer and Lemeshow's goodness of fit test</i> .....	53
Tabel 4.6 <i>Variables in the Equation</i> .....	54



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Kerangka Teoritik .....	34
--	----





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Sampel Penelitian .....	69
Lampiran 2: Tabulasi Data Penelitian .....	70
Lampiran 3: Analisis Statistik Deskriptif .....	74
Lampiran 4: Analisis Statistik Logistik .....	74
Lampiran 5: Laporan Audit PT Waskita Beton Precast Tbk dengan opini Audit <i>Going Concern</i> periode 2020.....	76



# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Penegasan Judul

Sebagai kerangka awal untuk memperoleh gambaran yang jelas serta memudahkan untuk memahami skripsi ini serta untuk menghindari kekeliruan bagi para pembaca, maka perlu adanya penegasan judul terkait dengan arti dan makna dari beberapa istilah yang berkaitan dengan judul skripsi ini. Dengan demikian, terlebih dahulu penulis akan menjelaskan arti dan maksud dari istilah-istilah yang terdapat dalam judul penelitian **“PENGARUH AUDIT TENURE DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN DALAM PERSPEKTIF ISLAM (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Tahun 2016-2020)”** adapun istilah-istilah di dalam skripsi yaitu, sebagai berikut:

#### 1. Pengaruh

Menurut kamus besar bahasa Indonesia pengaruh adalah daya yang ada atau timbul dari sesuatu (orang, benda) yang ikut membentuk watak, kepercayaan, atau perbuatan seseorang.<sup>1</sup>

#### 2. *Audit Tenure*

*Audit Tenure* adalah jangka waktu kerja sama yang terjalin diantara KAP (Kantor Akuntan Publik) dengan *auditee* yang sama.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Pius Abdillah and Danus Prasetya, *Kamus Lengkap Bahasa Indonesia*, (Surabaya: Arloka, 2002), 256

<sup>2</sup> Fauzan Syahputra and M. Rizal Yahya, “Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Delay*, *Opini Audit Tahun Sebelumnya* Dan *Opinion Shopping* Terhadap *Penerimaan Opini Audit Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015”, *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, Vol. 2, No. 3, (2017): 40

### 3. Opini Audit Tahun Sebelumnya

Opini audit tahun sebelumnya adalah opini audit yang diterima perusahaan pada tahun sebelumnya atau satu tahun sebelum tahun penelitian.<sup>3</sup>

### 4. Opini Audit *Going Concern*

Istilah *going concern* dapat diinterpretasikan dalam dua hal, yang pertama adalah *going concern* sebagai konsep, istilah *going concern* dapat diinterpretasikan sebagai kekuatan perusahaan dalam jangka panjang. Sebagai opini audit, perusahaan yang menerima opini *going concern* menunjukkan adanya keraguan dari auditor dalam hal kemampuan perusahaan untuk meneruskan usahanya di masa depan.<sup>4</sup>

### 5. Perspektif Islam

Perspektif islam adalah segala sesuatu yang dilandaskan atas dasar Al-Quran dan Sunnah serta sebagai penilaian strategis sehingga gagasan apapun yang melanggar akidah islam tidak boleh diambil ataupun diyakini.<sup>5</sup>

### 6. Sektor Manufaktur

Perusahaan manufaktur adalah perusahaan yang kegiatan usaha pokoknya yaitu mengolah bahan baku menjadi produk jadi, dan kemudian menjual produk yang telah dihasilkan.<sup>6</sup> Dari pengertian tersebut, maka dapat disimpulkan bahwa siklus perusahaan manufaktur secara umum adalah membeli bahan baku, mengolah bahan hingga menjadi produk jadi,

---

<sup>3</sup> Kusuma Indawati Halim, 'Pengaruh *Leverage*, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*', *Owner*, 5.1 (2021), 78 <https://doi.org/10.33395/owner.v5i1.348>.

<sup>4</sup> Hendra Firdaus, 'Determinasi Opini Audit Dengan Penekanan *Going Concern*', *Stie Penguji Sukabumi*, 2.2 (2017), 272.

<sup>5</sup> Muhammad Ismail Yusanto and Muhammad Karebet Widjajakusuma, *Menggagas Bisnis Islam*, (Jakarta: Gema InsaniPress 2002), hal. 202

<sup>6</sup> Intan Novitasari and Bertha Yonata, 'Student Worksheet Development to Practice Critical Thinking Skill Using Blended Learning on Reaction Rate', *International Journal of Chemistry Education Research*, 5.April (2021), 12–21 <https://doi.org/10.20885/ijcer.vol5.iss1.art2>.

menyimpan produk jadi sebelum dijual, kemudian menjual produk yang telah dihasilkan.

#### 7. **Jakarta Islamic Index (JII)**

*Jakarta islamic index* (JII) adalah indeks saham syariah yang pertama kali diluncurkan di pasar modal pada tanggal 3 juli 2000. Konstituen JII hanya terdiri dari 30 saham syariah paling likuid yang tercatat di BEI. Sama seperti ISSI, *review* saham syariah yang menjadi konstituen JII dilakukan sebanyak dua kali dalam setahun, Mei dan November, mengikuti jadwal *review* DES oleh OJK.<sup>7</sup>

Berdasarkan uraian penegasan judul diatas, maka maksud penulis mengambil judul skripsi ini adalah untuk menguraikan suatu pokok dari berbagai bagian untuk memperoleh pengertian yang tepat dan pemahaman arti keseluruhan. Dengan memahami apakah terdapat pengaruh *Audit Tenure* dan Opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini audit *going concern* dalam perspektif islam (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index* tahun 2016-2020).

#### B. Latar Belakang Masalah

Manajemen memiliki tanggung jawab untuk melaporkan segala kegiatan operasional serta posisi keuangan perusahaan kepada pihak *stakeholder*. Laporan keuangan merupakan salah satu media utama untuk mengkomunikasikan informasi operasional maupun keuangan yang terjadi dalam perusahaan. Asimetris informasi yang terjadi antara manajemen perusahaan dengan pihak *stakeholder* membuat laporan keuangan harus di audit oleh pihak ketiga yang independen, yakni auditor.<sup>8</sup>

<sup>7</sup> Diakses dari (<https://www.idx.co.id/idx-syariah/indeks-saham-syariah/>) pada tanggal (11 Juli 2021), pukul (14:00 WIB)

<sup>8</sup> Tandungon Debby and I Made Mertha, 'Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Dan Reputasi KAP Terhadap Opini Audit

Laporan keuangan yang telah diaudit diibaratkan sebagai jembatan yang menghubungkan antara perusahaan dengan pemegang kepentingan. Laporan keuangan merupakan bagian yang tidak dapat terpisahkan dari suatu perusahaan, karena laporan keuangan merupakan salah satu media utama yang dapat digunakan oleh perusahaan untuk mengkomunikasikan informasi keuangannya kepada pihak yang berkepentingan. Investor merupakan salah satu pihak pemegang kepentingan atas suatu perusahaan, karena salah satu sumber modal adalah dana dari investor. Sumber modal inilah yang bisa menjadi salah satu faktor atas berlangsungnya hidup suatu perusahaan. Salah satu referensi yang digunakan investor untuk mengambil keputusan berkaitan dengan investasinya adalah opini audit atas laporan keuangan perusahaan yang diberikan oleh auditor independen.<sup>9</sup>

Auditor mempunyai tanggung jawab penuh atas opini yang akan diberikannya terhadap laporan keuangan suatu perusahaan, baik itu opini *going concern* maupun opini *non going concern*. Perusahaan akan menerima opini *non going concern* jika laporan keuangannya telah disajikan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku umum sebaliknya, opini *going concern* diberikan kepada perusahaan jika terdapat keraguan terhadap keberlanjutan usahanya. Dalam hal ini auditor bertanggung jawab untuk menjelaskan masalah-masalah yang menyebabkan perusahaan tersebut menerima opini *going concern* karena opini tersebut merupakan berita buruk bagi perusahaan. Opini *going concern* yang dikeluarkan auditor kepada sebuah perusahaan menunjukkan bahwa adanya keraguan pihak auditor terhadap perusahaan dalam kelanjutan usahanya. Keberlanjutan usaha perusahaan dipengaruhi

---

Going Concern (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI)', 2 (2016), 4.

<sup>9</sup> Mohammad Nur Fahmi, 'Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Dan Disclosure Terhadap Opini Audit Going Concern', *Akuntabilitas*, 8.3 (2016), 73 <https://doi.org/10.15408/akt.v8i3.2770>.

oleh faktor internal dan eksternal. Faktor internal merupakan faktor yang berasal dari perusahaan itu sendiri seperti kondisi keuangan, kualitas sumber daya manusia, *internal control*, dan lain-lain. Para pengguna laporan keuangan berpendapat bahwa perusahaan-perusahaan yang menerima opini audit *going concern* merupakan sebuah prediksi kebangkrutan untuk perusahaan tersebut. Masalah yang sering timbul adalah sulitnya memperkirakan keberlanjutan hidup suatu entitas, sehingga menyebabkan auditor independen mengalami dilema antara moral dan etika dalam mengeluarkan opini *going concern*. Hal ini disebabkan oleh masalah *self-fulfilling prophecy* yang menyatakan bahwa apabila auditor memberikan opini *going concern*, maka perusahaan akan menjadi lebih cepat bangkrut karena banyak investor yang membatalkan investasinya atau kreditor yang menarik dananya.<sup>10</sup>

Terjadinya berbagai skandal akuntansi seperti pada Enron, Xerox, dan Worldcom, dan perusahaan-perusahaan lainnya membuat beberapa pihak menjadi ragu akan independensi auditor dalam melakukan audit. Kegagalan audit yang terjadi menimbulkan pertanyaan mengenai hubungan *audit tenure* yang panjang antara KAP dengan klien terhadap objektivitas dan independensi KAP. Hal ini mendorong munculnya kembali usulan perlunya rotasi KAP secara wajib. Klien melakukan pergantian auditor untuk menghindari diberikannya pendapat wajar dengan pengecualian (*qualified opinion*) dalam laporan keuangan yang diaudit. Pendapat wajar dengan pengecualian akan memberikan sinyal kepada investor bahwa manajemen perusahaan memiliki kinerja yang buruk. Selain itu, *qualified opinion* akan menurunkan nilai

---

<sup>10</sup> Fauzan Syahputra dan M. Rizal Yahya, "Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Delay*, Opini Audit Tahun Sebelumnya Dan *Opinion Shopping* Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015", *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, Vol. 2, No. 3, (2017): 39-40

saham perusahaan sehingga akan mengurangi kompensasi yang diberikan kepada manajer apabila kompensasi tersebut berhubungan dengan nilai pasar perusahaan. Bila manajer tidak menyukai *qualified opinion* dalam laporan keuangan dan memiliki pengaruh dalam menentukan auditor, maka manajer akan melakukan pergantian auditor untuk menghindari pemberian opini audit tersebut. Manajer akan menggunakan auditor baru yang sesuai dengan tujuan manajer dan perusahaan. Saat ini kemampuan manajer dalam penentuan auditor perusahaan telah dibatasi dengan dibentuknya komite audit untuk meningkatkan tata kelola perusahaan<sup>11</sup>

Opini audit tahun sebelumnya adalah suatu opini yang diberikan oleh auditor kepada *auditee* pada tahun sebelumnya. Opini audit tahun sebelumnya dapat dibedakan menjadi 2 yaitu GCAO (*auditee* dengan opini *going concern*) dan NGCAO (*auditee* tanpa opini *going concern*). Opini *going concern* dapat dikeluarkan apabila opini tahun sebelumnya yang diterima oleh suatu perusahaan berupa opini *going concern*. Hal ini dikarenakan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh positif terhadap pengungkapan opini *going concern* melakukan wawancara dengan praktisi auditor yang menyatakan bahwa perusahaan yang menerima opini audit *going concern* pada tahun sebelumnya lebih cenderung untuk menerima opini yang sama pada tahun berjalan.

Opini audit merupakan bagian dari laporan audit yang disampaikan oleh auditor ketika mengaudit laporan keuangan suatu perusahaan yang memfokuskan pada kesesuaian antara laporan keuangan suatu perusahaan dengan standar akuntansi yang berlaku umum. Opini auditor juga merupakan sumber informasi bagi pihak luar

---

<sup>11</sup> Tandungan Debby and I Made Mertha, 'Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Dan Reputasi KAP Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI)', 2 (2016), 6.

perusahaan sebagai pedoman untuk mengambil keputusan. Sebagaimana yang dikutip dari Petronella *going concern* adalah kelangsungan hidup suatu badan usaha dan merupakan suatu asumsi dalam pelaporan keuangan suatu entitas sehingga jika suatu entitas mengalami kondisi yang sebaliknya, entitas tersebut menjadi bermasalah. Opini audit *going concern* merupakan opini audit yang dikeluarkan oleh auditor untuk memastikan apakah perusahaan masih dapat mempertahankan kelangsungan kegiatan operasinya dalam jangka waktu ke depan. Auditor harus bertanggung jawab atas opini audit *going concern* yang dikeluarkannya, karena akan mempengaruhi keputusan para pemakai laporannya.

Menurut Basri yang dikutip dari Fanny dan Saputra menemukan sekitar 80% dari sekitar 280 perusahaan yang sudah *go public* praktis bisa dikategorikan sudah bangkrut, sebab nilai aset perusahaan-perusahaan tersebut saat itu jauh di bawah angka nominal utang atau pinjaman luar negerinya.<sup>12</sup>

Krisis global tahun 2008 berdampak bagi banyak perusahaan besar yang ada di dunia dan di Amerika Serikat khususnya terjadi kepanikan sampai adanya perusahaan besar sekaliber *General Motor Corporation* (GMC) yang mengumumkan kebangkrutan usaha. Sebenarnya kebangkrutan GMC telah dapat diprediksi dalam waktu 2 tahun sebelum kebangkrutan benar-benar terjadi. Fakta ini memunculkan pertanyaan mengapa perusahaan yang dinyatakan wajar tanpa pengecualian bisa berhenti beroperasi.<sup>13</sup>

---

<sup>12</sup> Fauzan Syahputra dan M. Rizal Yahya, "Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Delay*, Opini Audit Tahun Sebelumnya Dan *Opinion Shopping* Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015", *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, Vol. 2, No. 3, (2017): 43.

<sup>13</sup> Stevanus T H J dan Abdul Rohman, "Pengaruh *Audit Tenure* Dan Reputasi KAP Terhadap Penerbitan Opini Audit *Going Concern* Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI tahun 2009-2011",



Pada tahun 2008, Bank Indonesia (BI) berhasil menemukan berbagai surat berharga valuta asing milik PT Bank Century Tbk. Surat berharga tersebut telah jatuh tempo dan Bank Century kesulitan likuidasi sehingga mengalami gagal bayar dengan jumlah hutang sebesar \$ 56 juta. Kondisi seperti ini sudah dialami oleh Bank Century sejak tahun 2006.<sup>14</sup>

Dalam laporan auditor Bank Century, dari tahun 2006 sampai dengan tahun 2008, laporan keuangan Bank Century dinyatakan wajar tanpa pengecualian (*unqualified opinion*). Dalam laporan auditor tersebut, tidak menyatakan pertimbangan auditor tentang keraguan atas kelangsungan hidup perusahaan (*going concern*). Padahal, selain menilai kewajaran sebuah laporan keuangan, seorang auditor juga wajib mempertimbangkan kelangsungan hidup perusahaan.

Dengan kondisi kesulitan likuidasi yang dialami dari tahun 2006, maka selayaknya Bank Century mendapatkan opini dengan modifikasi *going concern* dari auditor. Tetapi kenyataannya tidak terdapat pertimbangan dari auditor terhadap keraguan atas kelangsungan hidup perusahaan. Salah satu dampak yang ditimbulkan akibat dari kelalaian auditor dalam menanggapi kelangsungan hidup perusahaan adalah banyaknya investor dan nasabah yang menyalurkan dananya kepada Bank Century mengalami kerugian, akibat menerima informasi yang salah tentang kondisi perusahaan dalam mempertahankan usahanya (*going concern*) sangat penting bagi para pengguna laporan keuangan, karena merupakan salah satu faktor pertimbangan investasi.<sup>15</sup>

Jika auditor berpegang pada kode etik akuntan publik syariah, maka hal tersebut tidak akan terjadi karena seorang auditor syariah mempunyai integritas. Islam menempatkan integritas sebagai nilai tertinggi yang memandu seluruh perilakunya. Islam juga mengajarkan bahwa akuntan harus mencari keridha'an Allah SWT baik dalam keadaan sembunyi maupun terang-terangan. Akuntan muslim tidak harus membatasi dirinya hanya melakukan pekerjaan-pekerjaan profesi dan jabatannya tetapi juga harus berjuang untuk mencari dan menegakkan kebenaran dan kesempurnaan tugas profesinya.<sup>16</sup>

Di dalam Al-Quran pun terdapat ayat-ayat atau dalil yang penafsirannya menunjukkan pandangan islam mengenai fungsi audit. Fungsi audit dilakukan berdasarkan pada sikap ketidakpercayaan atau kehati-hatian terhadap kemungkinan laporan yang disajikan oleh perusahaan mengandung informasi yang tidak benar yang dapat merugikan pihak lain yang tidak memiliki kemampuan akses terhadap informasi. Dalam fungsi ini disebut "Tabayyun" atau mengecek kebenaran berita yang disampaikan dari sumber yang kurang dipercaya sebagaimana dinyatakan dalam surat Al-Hujurat (49) ayat 6 :

يَأْتِيهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا إِن جَاءَكُمْ فَاسِقٌ بِنَبَأٍ فَتَبَيَّنُوا أَن  
تُصِيبُوا قَوْمًا بِجَهْلَةٍ فَتُصْبِحُوا عَلَىٰ مَا فَعَلْتُمْ نَادِمِينَ



<sup>16</sup> Al Azhar A Hardi dan Rickr Ryusdi Satriawan, "Pengaruh *Audit Lag*, Profitabilitas, Dan Kualitas Audit Terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan *Wholesale Dan Retail Trade Listing* Di BEI Periode 2010-2012", Pekbis Jurnal, Vol. 6, No. 2, Juli 2014, hal. 75

Artinya :

*“wahai orang-orang yang beriman jika seseorang yang fasik datang kepadamu membawa suatu berita, maka telitilah kebenarannya agar kamu tidak mencelakakan suatu kaum karena kebodohan (kecerobohan) yang akhirnya kamu menyesali perbuatan itu.”*

Penulis memilih meneliti tentang opini audit *going concern* adalah karena mengingat betapa pentingnya tanggung jawab auditor dalam mengungkapkan masalah *going concern* dalam laporan audit atas laporan keuangan yang digunakan oleh investor dan calon investor sebagai acuan dalam pengambilan keputusan investasi di pasar modal. Penulis memilih perusahaan manufaktur sebagai objek yang di teliti karena perusahaan manufaktur memberikan kontribusi yang besar terhadap perekonomian Indonesia. Selain itu data keuangan pada perusahaan manufaktur lebih reliable dalam penyajian akun-akun laporan keuangan seperti *cash flow*, penjualan, perubahan modal, dan lain-lain.

Berasarkan latar belakang diatas, maka penulis tertarik untuk mengambil penelitian dengan judul **“PENGARUH AUDIT TENURE DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN DALAM PERSPEKTIF ISLAM (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Tahun 2016-2020)”**

### C. Identifikasi dan Batasan Masalah

Berdasarkan pada latar belakang diatas, permasalahan yang dapat teridentifikasi yaitu:

1. Adanya fenomena praktik ketidak profesionalan auditor dalam mengaudit laporan keuangan perusahaan.
2. Pentingnya kualitas audit yang baik agar tidak terjadi kerusakan yang merugikan pihak-pihak yang berkepentingan.

Agar Penelitian ini dapat dilaksanakan secara fokus, maka penulis membuat batasan masalah pada penelitian ini, yaitu:

1. Pada penelitian ini, peneliti hanya memilih dua variabel yaitu, audit tenure dan opini audit tahun sebelumnya.
2. Objek penelitian hanya menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2016-2020, sehingga hasilnya tidak bisa di generalisasikan untuk perusahaan-perusahaan lainnya yang terdaftar di JII.
3. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini relative sedikit, yaitu hanya 15 perusahaan manufaktur.

#### **D. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian dari latar belakang diatas dapat disusun perumusan masalah dalam penelitian ini yaitu, sebagai berikut:

1. Apakah *Audit Tenure* memiliki pengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index* periode 2016-2020?
2. Apakah Opini audit tahun sebelumnya memiliki pengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index* periode 2016- 2020?

#### **E. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan uraian pada rumusan masalah yang telah dijelaskan sebelumnya, tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk menguji dan mengetahui pengaruh *audit tenure* terhadap penerimaan oppini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index* periode 2016-2020

2. Untuk menguji dan mengetahui pengaruh opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index* periode 2016-2020.

## F. Manfaat Penelitian

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh penulis, diharapkan jika penelitian ini dapat bermanfaat bagi:

1. Bagi Penulis

Dapat menambah wawasan dan pengetahuan penulis mengenai pengaruh *Audit tenure* dan opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

2. Bagi kalangan akademisi

Diharapkan dapat digunakan sebagai bahan referensi dan rujukan ilmu pengetahuan dalam bidang Audit keuangan dan menambah pengetahuan mengenai *going concern*.

3. Bagi Investor

Diharapkan dapat memberikan gambaran bagi calon investor sebagai bahan pertimbangan dari poin apa saja yang perlu diperhatikan dalam pengambilan keputusan untuk berinvestasi pada suatu perusahaan.

## G. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan

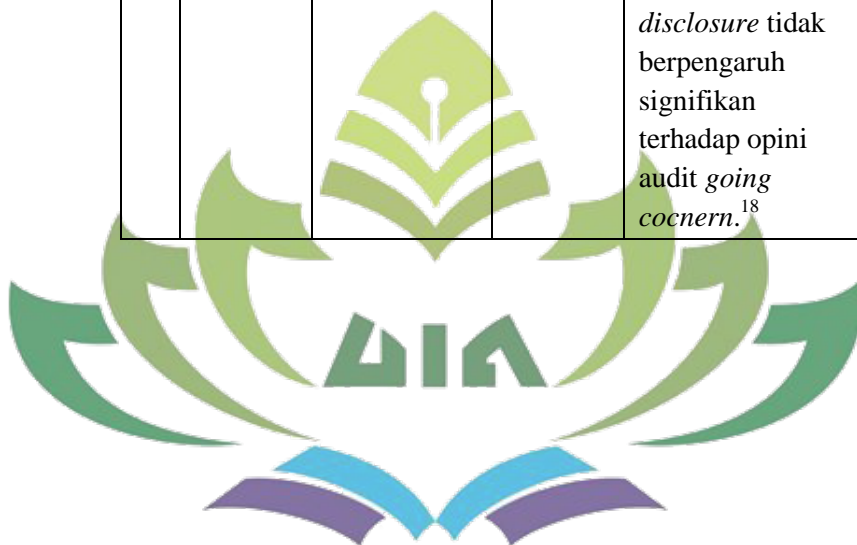
Berdasarkan dari beberapa penelitian terdahulu, akan penulis uraikan secara ringkas beberapa penelitian sebelumnya yang mana memiliki ruang lingkup hampir sama. Namun, untuk variabel, objek, dan periode waktu yang digunakan berbeda-beda sehingga banyak hal yang tidak sama yang dapat dijadikan referensi untuk saling melengkapi. Berikut adalah beberapa ringkasan dari penelitian terdahulu yang dapat penulis uraikan yaitu, sebagai berikut:

**Tabel 1.1**  
**Penelitian Terdahulu**

No	Penulis	Judul	Metode	Hasil
1	Piter Nainggolan	Analisis pengaruh <i>audit tenure</i> , ukuran perusahaan, opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i> pada perusahaan manufaktur	kuantitatif	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel-variabel <i>audit tenure</i> tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i> dengan nilai Sig 0,402, variabel opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i> dengan nilai Sig 0,000. Variabel kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i> dengan nilai Sig 0,997. <sup>17</sup>

<sup>17</sup> Piter Ninggolana, "Analisis Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Kualitas Audit Terhadap

2	M. Nur Fahmi	Pengaruh <i>audit tenure</i> , opini audit tahun sebelumnya dan <i>disclosure</i> terhadap opini audit <i>going concern</i>	Kuantitatif	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa opini audit tahun sebelumnya berpengaruh signifikan terhadap opini audit <i>going concern</i> . <i>Audit tenure</i> dan <i>disclosure</i> tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit <i>going concern</i> . <sup>18</sup>
---	--------------	---	-------------	---



Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur”, JURNAL LENTERA AKUNTANSI, Vol. 2 No. 2, November 2016, hal. 80-100

<sup>18</sup> Mohammad Nur Fahmi, ‘Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Dan Disclosure Terhadap Opini Audit Going Concern’, *Akuntabilitas*, 8.3 (2016), 73 <https://doi.org/10.15408/akt.v8i3.2770>.

3	Fauzan Syahputra Dan M. Rizal Yahya	Pengaruh <i>audit tenure</i> , <i>audit delay</i> , opini audit tahun sebelumnya dan <i>opini shopping</i> terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i> pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2013-2015	Kuantitatif	Hasil dari penelitian ini menunjukkan sebagian variabel yaitu <i>audit tenure</i> dan <i>opini audit shopping</i> berpengaruh terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i> . Variabel <i>audit delay</i> dan opini audit tahun sebelumnya tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i> . <sup>19</sup>
---	-------------------------------------	---	-------------	--

---

<sup>19</sup> Fauzan Syahputra dan M. Rizal Yahya, "Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Delay*, Opini Audit Tahun Sebelumnya Dan Opini *Shopping* Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015", Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA), Vol. 2, No. 3, (2017): 39-47



4	Novita Sari Dan Yustina Triyani	Pengaruh <i>audit tenure</i> , <i>debt default</i> , kualitas audit dan opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit <i>going concern</i> pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia	Kuantitatif	Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa <i>audit tenure</i> tidak dapat cukup bukti terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i> , <i>debt default</i> tidak dapat cukup bukti terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i> . Kualitas audit tidak terdapat cukup bukti terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i> dan terdapat cukup bukti bahwa opini audit tahun sebelumnya cenderung menyebabkan penerimaan opini audit <i>going concern</i> . <sup>20</sup>
---	---------------------------------	--	-------------	--

<sup>20</sup> Novita Sari dan Yustina Triyani, “Pengaruh *Audit Tenure*, *Debt Default*, Kualitas Audit Dan Opini Audit Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”, Jurnal Akuntansi, Volume7 No. 1, Februari 2018, hlm. 71-84

5	Fairotus Shulhiyah, Afifudin, Dan M. Cholid Mawardi	Pengaruh kondisi keuangan, reputasi auditor, <i>audit tenure</i> , dan opini audit tahun sebelumnya pada pengungkapan opini audit <i>going concern</i> (studi terhadap perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2015-2017)	Kuantitatif	Hasil pengujian secara persilangan menunjukkan bahwa kondisi keuangan berpengaruh terhadap pengungkapan opini audit <i>going concern</i> . Sedangkan variabel lainnya seperti reputasi auditor, <i>audit tenure</i> dan opini audit tahun sebelumnya tidak mempengaruhi pengungkapan opini audit <i>going concern</i> . <sup>21</sup>
---	---	--	-------------	---

Sumber: Penelitian-penelitian terdahulu yang diolah, 2022

Berdasarkan penelitian-penelitian terdahulu diatas, yang membedakan penelitian ini dengan penelitian-penelitian sebelumnya yaitu periode sampel yang akan digunakan, studi kasus yang berbeda dan variabel yang akan digunakan yaitu, *audit tenure* dan opini audit tahun sebelumnya dan pengaruhnya terhadap pemberian opini

<sup>21</sup> Fairotus Shulhiyyah, dkk, “Pengaruh Kondisi Keuangan, Reputasi Auditor, *Audit Tenure*, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Pada Pengungkapan Opini Audit *Going Concern*. (Studi Terhadap Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)”, E-JRA, Vol. 08 No. 03 Agustus 2019, hlm. 29-43

audit *going concern* dalam perspektif islam pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index*.

## H. Sistematika Penulisan

Penyusunan skripsi ini akan disajikan dalam lima bab, yang terdiri dari:

### BAB I : PENDAHULUAN

Bab pendahuluan menguraikan tentang penegasan judul, latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, kajian penelitian terdahulu yang relevan, dan sistematika penulisan.

### BAB II : LANDASAN TEORI DAN PENGUJIAN HIPOTESIS

Bab landasan teori dan pengujian hipotesis menguraikan tentang tinjauan pustaka yang menjelaskan tentang teori keagenan serta variabel-variabel yang diteliti meliputi *audit tenure*, opini audit tahun sebelumnya dan opini audit *going concern*. Selain itu juga membahas hipotesis yang menjelaskan teori-teori yang berhubungan dengan pokok pembahasan dan penelitian terdahulu yang menjadi awal teori yang digunakan dalam analisis penelitian.

### BAB III : METODE PENELITIAN

Bab metode penelitian menguraikan tentang metode penelitian yang akan digunakan dalam penelitian meliputi waktu dan tempat penelitian, pendekatan dan jenis penelitian, populasi, sampel, teknik pengumpulan data dan metode analisis data

### BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab hasil penelitian dan pembahasan menguraikan tentang deskripsi data serta pembahasan hasil penelitian dan analisis.

**BAB V : PENUTUP**

Bab hasil penelitian dan pembahasan menguraikan tentang deskripsi data serta pembahasan hasil penelitian dan analisis



## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Penelitian dilakukan untuk mengetahui apakah *audit tenure*, opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di *Jakarta Islamic index* tahun 2016-2020. Penelitian ini menggunakan 16 sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di *Jakarta Islamic index* tahun 2016-2020.

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dilakukan menggunakan regresi logistik biner maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Variabel *audit tenure* (AT) tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Dalam hal ini berarti penerimaan opini audit *going concern* tidak berdasarkan seberapa lama keberlangsungan timbal balik dari pemberian opini audit yang dikeluarkan oleh auditor kepada *auditee*.
2. Variabel opini audit tahun sebelumnya (OATS) berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Hal ini karena perusahaan yang menerima opini audit *going concern* pada tahun sebelumnya akan diragukan kemampuannya untuk mempertahankan keberlangsungan usahanya sehingga kemungkinan besar auditor akan memberikan opini audit *going concern* pada tahun berjalan.

#### **B. Saran**

Berdasarkan hasil dan kesimpulan yang dipaparkan oleh peneliti, maka saran yang diberikan sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya.

Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah jumlah variabel lebih banyak lagi dan juga menambah waktu penelitian dan luas penelitian serta

sampel yang digunakan tidak hanya perusahaan manufaktur di JII saja.

2. Bagi akademisi

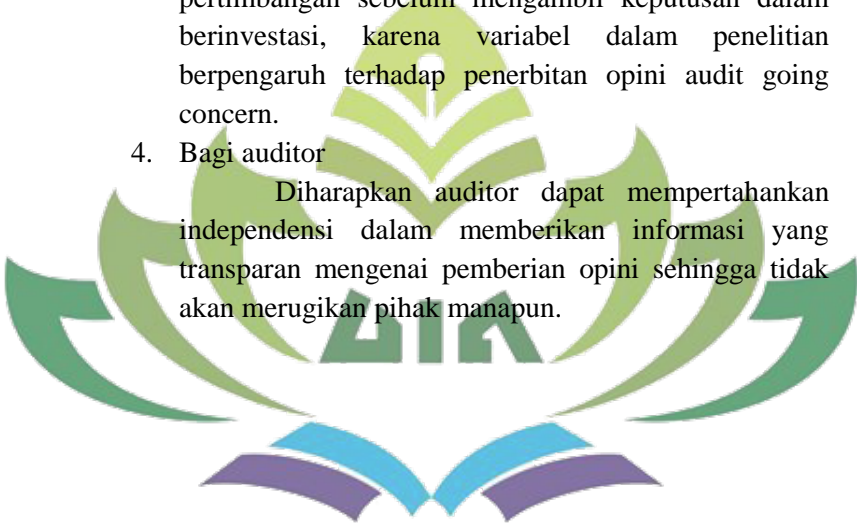
Diharapkan penelitian ini bisa memberikan wacana dan pandangan baru mengenai dunia perauditan. Serta diharapkan dapat menstimulus para akademisi untuk melakukan penelitian-penelitian baru ataupun literature yang menunjukkan haasil yang lebih akurat dari penelitian ini.

3. Bagi investor

Diharapkan dapat digunakan sebagai pertimbangan sebelum mengambil keputusan dalam berinvestasi, karena variabel dalam penelitian berpengaruh terhadap penerbitan opini audit going concern.

4. Bagi auditor

Diharapkan auditor dapat mempertahankan independensi dalam memberikan informasi yang transparan mengenai pemberian opini sehingga tidak akan merugikan pihak manapun.



## DAFTAR RUJUKAN

### Buku :

Abdillah Pius dan Danus Prasetya. *Kamus Lengkap Bahasa Indonesia*. Surabaya: Arloka, 2002.

Ariana, Riska, 'Metode Penelitian Bisnis Oleh Prof.Dr. Euis Soliha,S.E., M.Si', 2016.

Firdaus, Hendra, 'Determinasi Opini Audit Dengan Penekanan Going Concern', *Stie Penguji Sukabumi*, 2.2 (2017)

Ghozali, Imam. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*, Semarang: Undip, 2018.

Harahap, sofyan S. *Auditing dalam perspektif islam*. Pustaka Quantum: Jakarta, 2002.

Hardani Dkk. *Metode Penelitian Kuantitatif & Kuantitatif*, (Yogyakarta:CV. Pustaka Ilmu Grup Yogyakarta, Cet. 1, 2020.

Kuncoro, Mudrajat. *Otonomi dan pembangunan daerah*, Erlangga: Jakarta, 2004.

Sugiyono. *Metode Penelitian Pendidikan pendekatan kuantitatif, kualitatif, dan R&D*, Bandung: Alfabet, 2010.

Sugiono. "*metode penelitian bisnis*", Bandung: CV Alfabeta, 2012.

Sugiono. *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*, Bandung: ALFABETA, 2013.

Suryo, Medianto, Erik Nugraha, and Lucky Nugroho, 'Inovbiz', 7 (2019)

Syahru Dan Salim. *Metodologi Penelitian Kuantitatif*, Bandung:Citra Pustaka, 2014.

### Jurnal :

Debby, Tandingan, and I Made Mertha, 'Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Dan Reputasi KAP Terhadap

Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI)', 2 (2016), 1–8

Elviera, Chyntia Dewi, 'Efektivitas Audit Syariah Di Indonesia Dan Perspektif Menuruta-Qur'an Dan Hadis', *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 4.1 (2021), 74–78  
<https://doi.org/10.46576/bn.v4i1.1323>

Fahmi, Mohammad Nur, 'Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Dan Disclosure Terhadap Opini Audit Going Concern', *Akuntabilitas*, 8.3 (2016), 162–70  
<https://doi.org/10.15408/akt.v8i3.2770>

Haalisa, Shulasi Nur, and Nur Isna Inayati, 'Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Kualitas Audit, Dan Audit Report Lag Terhadap Opini Audit Going Concern', *Review of Applied Accounting Research (RAAR)*, 1.1 (2021), 29  
<https://doi.org/10.30595/raar.v1i1.11721>

Halim, Kusuma Indawati, 'Pengaruh Leverage, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern', *Owner*, 5.1 (2021), 164–73  
<https://doi.org/10.33395/owner.v5i1.348>

Muhamadiyah, Farid. *Opini Audit Going Concern: Kajian Berdasarkan Model Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan, Leverage, Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik*. Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi, Vol. 13 No.1 (2013)

Mulyadi, Mohammad, 'Penelitian Kuantitatif Dan Kualitatif Serta Pemikiran Dasar Menggabungkannya [Quantitative and Qualitative Research and Basic Rationale to Combine Them]', *Jurnal Studi Komunikasi Dan Media*, 15.1 (2019), 128–38

Munif, Naila Rusyda, and Tarmizi Achmad, 'Analisis Pengaruh Komite Audit Terhadap Hubungan Antara Rotasi Auditor Dan Audit Tenure Dengan Konservatisme Akuntansi', *Diponegoro Journal of Accounting*, 2.4 (2013), 491–502

Ninggolan ,Piter. "Analisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada



*Perusahaan Manufaktur*”, JURNAL LENTERA AKUNTANSI, Vol. 2 No. 2 (2016)

- Novitasari, Intan, and Bertha Yonata, ‘Student Worksheet Development to Practice Critical Thinking Skill Using Blended Learning on Reaction Rate’, *International Journal of Chemistry Education Research*, 5.April (2021), 12–21  
<https://doi.org/10.20885/ijcer.vol5.iss1.art2>
- Pagalung, Gagaring, ‘Transaction Cost, Agency Theory, Dan Stakeholder Theory Dalam Teori (Desain) Organisasional: Kajian Asumsi-Asumsi Dasar’, *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 2004, 138–50
- Putra, Okkidaya Prima, Harun Delamat, and Relasari, ‘Pengaruh Audit Tenure , Reputasi KAP, Disclosure,Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2015’, *Akuntabilitas: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 10.1 (2016), 79–90
- Sari ,Novita dan Yustina Triyani .“*Pengaruh Audit Tenure, Debt Default, Kualitas Audit Dan Opini Audit Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*”, *Jurnal Akuntansi*, Volume 7 No. 1 (2018)
- Setiyanti,Sri Wiranti. 2012. “*jenis-jenis pendapat auditor (opini audit)*”, JURNAL STIE SEMARANG, Vol 4, No 2
- Serena, Amanda, and Karimulloh Karimulloh, ‘Audit Tenure In Islamic Perspective: Analysis of Verses of the Qur’an and Al-Hadith’, *Accounting and Finance Studies*, 1.2 (2021), 085–093  
<https://doi.org/10.47153/afs12.912021>
- Shulhiyyah ,Fairotus dkk. “*Pengaruh Kondisi Keuangan, Reputasi Auditor, Audit Tenure, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Pada Pengungkapan Opini Audit Going Cocnern. (Studi Terhadap Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)*”, E-JRA, Vol. 08 No. 03 (2019)

Stevanus T H J dan Abdul Rohman. “*Pengaruh Audit Tenure Dan Reputasi KAP Terhadap Penerbitan Opini Audit Going Concern Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI tahun 2009-2011*”, DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING, Volume 2, Nomor 4 (2014)

Syahputra, Fauzan dan M. Rizal Yahya. “*Pengaruh Audit Tenure, Audit Delay, Opini Audit Tahun Sebelumnya Dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015*”. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA). Vol. 2. No. 3 (2017)

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

