

TESIS

PENGARUH TINGKAT KETERGANTUNGAN AUDITOR PADA KLIEN, PERGANTIAN AUDITOR DAN PENGUNGKAPAN RENCANA MANAJEMEN TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG MENGALAMI KESULITAN KEUANGAN DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018

Diajukan untuk melengkapi Persyaratan dalam Memperoleh

Gelar Magister Akuntansi



Oleh:

MUHAMMAD MAS SAID

NPM 1620333310021

PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

BANJARMASIN

2021

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH TINGKAT KETERGANTUNGAN AUDITOR PADA KLIEN, PERGANTIAN
AUDITOR DAN PENGUNGKAPAN RENCANA MANAJEMEN TERHADAP PEMBERIAN
OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG MENGALAMI KESULITAN KEUANGAN
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018**

TESIS

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

MUHAMMAD MAS SAID
NIM: 1620333310021

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M. Ak)

Susunan Tim Penguji Pada tanggal

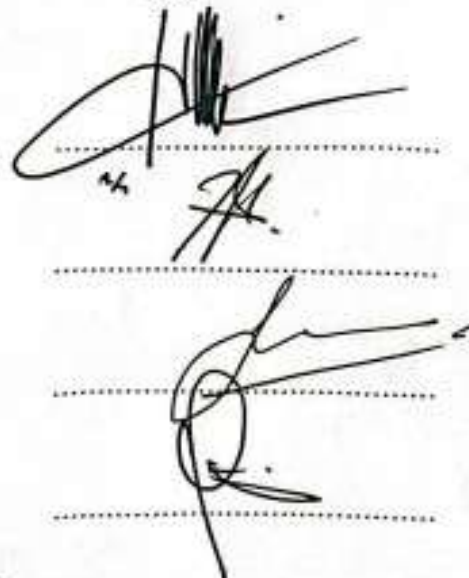
2021

Ketua,
Dr. Sarwani, Drs., M.Si., Ak., CA
NIP. 19640616 199103 1 005

Sekretaris,
Drs. Ec. H. Akhmad Savudi, M.Si., Ak., CA
NIP. 19640616 199103 1 005

Pembimbing I,
Prof. Dr. Syaiful Hifni, Drs., Ak., M.Si., CA
NIP. 19630904 199003 1 002

Pembimbing II,
Dr. H. Atma Hayat, Drs., Ec, M.Si, Ak, CA
NIP. 19630207 198903 1 002



Mengetahui,
Ketua Program Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat

Dr. Wahyudin Ngr, SE., M.Si., Ak., CA., CSRA
NIP. 19751115 19903 1 002



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa tesis ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Tesis ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari tidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 15 Januari 2021

Yang membuat pernyataan



(Muhammad Mas Said)

NIM. 1620333310021

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji fakta empiris terkait independensi auditor eksternal dalam pemberian *going concern opinion* pada perusahaan manufaktur yang mengalami kesulitan keuangan banyak ditemukan indikator potensial masalah *going concern*. Variabel yang diuji dalam penelitian ini adalah Tingkat Ketergantungan Auditor pada Klien yang di proxykan ukuran KAP, audit *tenure*, *fee* audit, pergantian auditor dan pengungkapan rencana manajemen terhadap pemberian *going concern opinion* pada perusahaan manufaktur yang mengalami kesulitan keuangan.

Hasil penelitian menunjukkan pengaruh *fee* audit dan pengungkapan rencana manajemen terhadap pemberian *going concern opinion* adalah signifikan secara statistic. Hasil ini konsisten dengan penelitian terdahulu (Tang 2011 dan maria, Geiger 2017) terhadap auditor yang menunjukkan indikator potensial dalam pemberian *going concern opinion*. Walaupun demikian, penelitian ini tidak dapat menjelaskan variabel ukuran KAP, audit *tenure* dan pergantian auditor dalam pemberian *going concern opinion*. Penelitian ini memberikan implikasi kepada OJK selaku regulator perusahaan *go public* dalam memonitor proses pelaporan keuangan perusahaan.

Kata kunci : *Going concern opinion, ukuran KAP, audit tenure, fee audit, pergantian auditor dan pengungkapan rencana manajemen*

ABSTRACT

The main purpose of this study to examine empirical facts related to the independence of external auditors in providing a going concern opinion in manufacturing companies experiencing financial distress. Many potential indicators of going concern problems are found. The variables tested in this study are the level of dependence of the auditor on the client as proxy for KAP size, audit tenure, audit fees, auditor switching and disclosure of management looking forward on the provision of going concern opinion in manufacturing companies experiencing financial distress.

The results showed that the effect of audit fees and disclosure of management looking forward on going concern opinion is statistically significant. These results are consistent with previous research (Tang 2011 and Maria, Geiger 2017) on auditors who show potential indicators of going concern opinion. However, this study cannot explain the variable size of KAP, audit tenure and auditor switching in giving going concern opinion. This research has implications for OJK as the regulator of publicly traded companies in monitoring the processes of corporate financial reporting

Keyword : *Going concern opinion, KAP size, audit tenure, audit fees, auditor switching and disclosure of management looking forward*

PRAKATA

Bismilahir Rahmanir Rahim

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini. Tesis ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Pascasarjan Universitas Lambung Mangkurat.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada berbagai pihak yang telah membantu penyelesaian tesis ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Ucapan dan penghargaan terutama penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing yang dengan segala kebesaran hati telah berkenan untuk meluangkan waktunya untuk memberikan nasehat demi penyempurnaan tesis ini.
2. Bapak Dr. Atma Hayar, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu konsultasi terutama konsultasi penulisan karya ilmiah demi penyempurnaan tesis ini.
3. Bapak dan Ibu staf pengajar di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan berbagai disiplin ilmu dan nasehat selama penulis menempuh studi ini.
4. Rekan-rekan Angkatan I tahun 2016 di program Studi Magister Akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan Namanya satu persatu yang merupakan rekan

seperjuangan dalam menuntut ilmu, betukar pikiran dan bersosialisasi selama menempuh studi ini

5. Sujud syukur penulis lakukan keharibaan allah atas dorongan, keiklasan, kesabaran dan pengorbanan orang tua kami, abah dan mama, dalam merawat dan membesarkan penulis selama ini sehingga penulis dapat menyelesaikan studi ini.

Kepada semuanya, penulis hanya bisa berdoa semoga Allah SWT melimpahkan rahmat-Nya dan dicatat sebagai alam yang bermanfaat. Amin.

Akhirnya penulis mengakui kalua tesis ini belum sempurna, sebagai manusia biasa penulis tidak lepas dari kekeliruan, karenanya kritik dan saran dari pembaca penulis harapkan demi penyempurnaan tesis ini, semoga tesis ini bermanfaat bagi siapa saja yang membutuhkannya.

Banjarmasin, Januari 2021

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
PRAKATA.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Telaah Teoritis	9
2.1.1 Teori Agency (Agency Theory).....	9
2.1.2 Teori Indpendensi.....	11
2.1.3 Opini Going Concern	11
2.1.4 Tingkat Ketergantungan Auditor Pada Klien.....	13
2.1.5 Pergantian Auditor	15
2.1.6 Pengungkapan Rencana Manajemen.....	17
2.2 Penelitian Terdahulu	19
BAB III KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
3.1 Kerangka Penelitian.....	23

3.2	Hipotesis Penelitian	27
3.2.1	Pengaruh Ukuran KAP terhadap Pemberian <i>Going Concern Opinion</i>	27
3.2.2	Pengaruh Audit Tenure terhadap Pemberian <i>Going Concern Opinion</i>	28
3.2.3	Pengaruh Fee Audit terhadap Pemberian <i>Going Concern Opinion</i>	29
3.2.4	Pengaruh Pergantian Auditor terhadap Pemberian <i>Going Concern Opinion</i> 30	
3.2.5	Pengaruh Pengungkapan Rencana Manajemen terhadap Pemberian <i>Going Concern Opinion</i>	31

BAB IV METODOLOGI PENELITIAN

4.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	32
4.1.1	Desain Penelitian	32
4.1.2	Obyek Penelitian.....	32
4.2	Populasi dan Penentuan Sample	32
4.3	Jenis dan Sumber Data.....	34
4.4	Metode Pengumpulan Data.....	35
4.5	Definisi Operasional Variabel.....	35
4.5.1	Variabel Dependen.....	35
4.5.2	Variabel Independen	36
4.6	Teknik Analisis Data	
4.6.1	Statistik Deskriptif	38
4.6.2	Menguji Kelayakan Model Regresi	39
4.6.3	Menilai Keseluruhan Model	39
4.6.4	Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square).....	40
4.7	Uji Hipotesis	41

BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

5.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian	43
5.2	Teknik Analisis Data.....	45
5.2.1	Statistik Deskriptif	45
5.2.2	Menguji Kelayakan Model Regresi	46
5.2.3	Menilai Keseluruhan Model	47

5.2.4	Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square).....	48
5.3	Pengujian Hipotesis	49
5.4	Pembahasan.....	52
5.4.1	Ketertanggung Auditor Pada Klien.....	52
5.4.2	Pergantian Auditor	54
5.4.3	Pengukuran Rencana Manajemen	56
5.5	Implikasi Hasil Penelitian	56
5.5	Keterbatasan Penelitian.....	57

BAB VI SIMPULAN DAN SARAN

6.1	Simpulan	59
6.2	Saran	61

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Matriks Penelitian.....	22
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel	33
Tabel 5.1 Sampel Sektor Manufaktur Kategori <i>Financial Distress</i>	44
Tabel 5.2.1 Descriptive Statistic	45
Tabel 5.2.2 Goodness of Fit.....	47
Tabel 5.2.3 Overall Model Fit.....	47
Tabel 5.2.4 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	48
Tabel 5.3 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	49

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Perusahaan Manufaktur Delisting	2
Gambar 3.1 Kerangka Pikir	26
Gambar 3.2 Model Penelitian	27