



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, AUDIT TENURE DAN
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP PEMBERIAN
OPINI AUDIT WAJAR TANPA PENGECUALIAN PADA
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI**



Disusun Oleh :

Fitto Yudhantoro/2104431109

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2025**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, AUDIT TENURE DAN
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP PEMBERIAN
OPINI AUDIT WAJAR TANPA PENGECUALIAN PADA
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI**

Disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan
dari Politeknik Negeri Jakarta

Disusun Oleh :
Fitto Yudhantoro/2104431109

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2025**

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Skripsi ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Fitto Yudhantoro

NIM : 2104431109

Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa yang dituliskan di dalam Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan (plagiasi) karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Skripsi telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Depok, 09 Juli 2025



Fitto Yudhantoro

2104431109

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Fitto Yudhantoro

NIM : 2104431109

Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan

Judul Laporan TA/Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Tenure* dan

Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pemberian Opini

Audit Wajar Tanpa Pengecualian Pada Perusahaan

Yang Terdaftar Di BEI

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Keuangan Terapan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Novitasari, S.Pd., M.Ak.

Anggota Penguji : Sandhika Cipta Bidhari, S.M.B., M.M.

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 09 Juli 2025



Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., M.Si.

NIP. 197009131999031002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Pada tanggal 09/07/2025 skripsi yang disusun oleh:

Nama Penyusun : Fitto Yudhantoro
Nomor Induk Mahasiswa : 2104431109
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / D4 Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Tenure* dan
Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pemberian
Opini Audit Wajar Tanpa Pengecualian Pada
Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI

Disetujui oleh Pembimbing



Sandhika Cipta Bidhari, S.M.B., M.M.
NIP. 198808282023212060

Diketahui Oleh

Depok, 09 Juli 2025
KPS D4 Akuntansi Keuangan



Herbirowo Nugroho, S.E., M. Si
NIP. 197202221999031003



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, atas Rahmat dan karunia-Nya lah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Financial Distress, Audit Tenure Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pemberian Opini Audit Wajar Tanpa Pengecualian Pada Perusahaan Yang Terdaftar di BEI**” sebagai salah satu syarat untuk memenuhi memperoleh gelar Sarjana Terapan di Program Studi Akuntansi Keuangan di Politeknik Negeri Jakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menerima banyak dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, yaitu:

1. Bapak Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
2. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Keuangan Terapan.
3. Ibu Sandhika Cipta Bidhari, S.M.B., M.M. selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan kepada penulis.
4. Dan seluruh orang – orang yang dekat saya terutama orang tua saya dan pihak lain yang tidak bisa disebutkan satu per satu, yang selalu memberikan dukungan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini mungkin masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat menghargai kritik dan saran yang konstruktif. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat, baik bagi penulis sendiri maupun bagi para pembaca.

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Fitto Yudhantoro
NIM : 2104431109
Program Studi : Akuntansi Keuangan Terapan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Non eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Pengaruh Financial Distress, Audit Tenure dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pemberian Opini Audit Wajar Tanpa Pengecualian Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI”

Dengan hak bebas royalti non eksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalih media atau memformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada tanggal : 09 Juli 2025

Yang menyatakan



Fitto Yudhantoro
2104431109



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, AUDIT TENURE DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT WAJAR TANPA PENGECEUALIAN PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI

Oleh:

Fitto Yudhantoro

Program Studi D4 Akuntansi Keuangan

ABSTRAK

Kualitas opini audit yang diterima oleh perusahaan merupakan salah satu indikator penting dalam menilai kredibilitas laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial distress*, *audit tenure*, dan pertumbuhan perusahaan terhadap pemberian opini audit Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan pendekatan komparatif. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan periode 2020-2023. Analisis data dilakukan dengan regresi data panel untuk menguji pengaruh masing-masing variabel independen terhadap opini audit. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* dan *audit tenure* berpengaruh signifikan terhadap opini audit, di mana perusahaan dengan kondisi keuangan yang lebih sehat serta hubungan audit yang lebih lama cenderung memperoleh opini WTP. Sementara itu, pertumbuhan perusahaan tidak menunjukkan pengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit. Temuan ini mengindikasikan bahwa auditor lebih mempertimbangkan kondisi finansial perusahaan dan lamanya hubungan audit dalam memberikan opini WTP, dibandingkan dengan tingkat pertumbuhan aset perusahaan. Dengan demikian, penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi perusahaan dan auditor dalam upaya meningkatkan kualitas pelaporan keuangan.

Kata Kunci: *Financial Distress, Audit Tenure, Pertumbuhan Perusahaan, Opini Audit, WTP*



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

THE INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS, AUDIT TENURE, AND COMPANY GROWTH ON THE ISSUANCE OF UNQUALIFIED AUDIT OPINIONS IN COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE

By:

Fitto Yudhantoro

Bachelor of Applied Financial Accounting Study Program

ABSTRACT

The quality of audit opinions received by companies is an important indicator in assessing the credibility of financial statements. This study aims to examine the influence of financial distress, audit tenure, and company growth on the issuance of unqualified audit opinions (WTP) in companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). This research employs a quantitative approach with a comparative design. The data used are secondary data obtained from annual financial reports of companies for the period 2020–2023. Data analysis was conducted using panel data regression to test the effect of each independent variable on the audit opinion. The results indicate that financial distress and audit tenure have a significant impact on audit opinions, where companies with healthier financial conditions and longer audit relationships are more likely to receive unqualified audit opinions. Meanwhile, company growth does not show a significant effect on the issuance of audit opinions. These findings suggest that auditors place greater emphasis on a company's financial condition and the length of the audit engagement when issuing unqualified opinions, rather than the level of asset growth. Thus, this study is expected to provide insights for companies and auditors in efforts to enhance the quality of financial reporting.

Keywords: *Financial Distress, Audit Tenure, Company Growth, Audit Opinion, WTP*



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN UNTUK SIDANG AKHIR SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian.....	4
1.3 Pertanyaan Penelitian	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.2 Penelitian Terdahulu	16
2.3 Kerangka Penelitian	23
2.4 Pengembangan Hipotesis	25
BAB 3 METODE PENELITIAN	28
3.1 Jenis Penelitian.....	28
3.2 Objek Penelitian	28



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

3.3 Metode Pengambilan Sampel.....	29
3.4 Jenis dan Sumber Data Penelitian	29
3.5 Metode Pengumpulan Data Penelitian	30
3.6 Operasional Variabel.....	30
3.7 Metode Analisis Data.....	31
BAB 4 PEMBAHASAN	38
4.1 Hasil Penelitian	38
4.2 Pembahasan.....	47
BAB 5 KESIMPULAN	51
5.1 Kesimpulan	51
5.2 Saran.....	52
Daftar Pustaka.....	53
Lampiran	56



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 2. 2 Kerangka Berpikir.....	25
Tabel 2. 3 Pengembangan Hipotesis	27
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	31
Tabel 4.1 Pengambilan Sampel.....	38
Tabel 4.2 Perusahaan yang Ditetapkan sebagai Sampel	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.4 Hasil Uji Chow.....	41
Tabel 4.5 Hasil Uji Hausman.....	41
Tabel 4.6 Hasil Uji Langrange Multiplier.....	42
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	43
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	44
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi	44
Tabel 4.10 Model CEM.....	45
Tabel 4.11 Model CEM.....	46



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	42
--------------------------------------	----





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Data Sekunder	56
Lampiran 2 Model CEM	58
Lampiran 3 Model REM	59
Lampiran 4 Model FEM.....	60
Lampiran 5 Uji Chow.....	61
Lampiran 6 Uji Hausman	62
Lampiran 7 Uji Langrange Multiplier.....	63
Lampiran 8 Uji Statistik Deskriptif.....	64
Lampiran 9 Uji Normalitas	65
Lampiran 10 Uji Multikolinearitas.....	66
Lampiran 11 Uji Heteroskedastisitas	67
Lampiran 12 Uji Autokorelasi	68

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Untuk menjamin kredibilitas informasi keuangan, suatu entitas bisnis umumnya melibatkan pihak auditor eksternal dalam proses verifikasi laporan keuangan. Pemeriksaan ini bertujuan memberikan penilaian profesional mengenai akurasi dan kesesuaian penyajian data keuangan dengan prinsip akuntansi yang berlaku (Afrizal et al., 2024). Di antara berbagai jenis opini audit, *Unqualified Opinion* atau Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) menempati posisi istimewa karena menunjukkan bahwa laporan keuangan bebas dari distorsi material dan memenuhi seluruh standar akuntansi. Opini semacam ini berfungsi sebagai alat verifikasi bagi *stakeholder* dalam menilai transparansi dan keabsahan informasi keuangan suatu entitas.

Bagi investor, regulator, dan kreditor, laporan keuangan merupakan alat vital untuk mengevaluasi performa bisnis dan kesehatan finansial suatu perusahaan (Afriani et al., 2024). Kualitas audit yang tinggi menjadi prasyarat utama guna memastikan keandalan data yang disajikan. Opini WTP mengindikasikan bahwa auditor tidak mendeteksi adanya *anomaly* material yang dapat mengganggu representasi kondisi keuangan perusahaan. Lebih lanjut, opini ini juga menegaskan bahwa entitas tersebut tidak menghadapi ancaman serius terhadap kelangsungan operasionalnya dalam periode mendatang.

Namun, dalam praktiknya, tidak semua perusahaan memperoleh opini WTP dari auditor eksternal. Auditor dapat memberikan opini selain WTP jika menemukan indikasi risiko *going concern*, ketidakpatuhan terhadap standar akuntansi, atau ketidakwajaran dalam laporan keuangan. Permasalahan muncul ketika terdapat perusahaan yang sebenarnya dalam kondisi finansial tidak sehat (*financial distress*), pemelihan auditor yang terlalu lama (*audit tenure*) dan pertumbuhan perusahaan yang kurang baik namun tetap memperoleh opini WTP. Hal ini menimbulkan pertanyaan tentang faktor-faktor apa saja yang memengaruhi pertimbangan auditor dalam memberikan opini WTP.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Faktor-faktor seperti stabilitas keuangan perusahaan, lamanya hubungan kerja dengan auditor, serta dinamika pertumbuhan bisnis turut berperan dalam menentukan jenis opini yang diberikan. Ketidakstabilan finansial (financial distress), misalnya, dapat memicu auditor untuk menerapkan skeptisisme profesional yang lebih tinggi. Sementara itu, hubungan jangka panjang dengan auditor berpotensi memunculkan dilema antara kedalaman pemahaman terhadap bisnis klien dan menjaga objektivitas. Di sisi lain, perusahaan dengan pertumbuhan pesat menghadapi tantangan kompleksitas laporan keuangan yang juga memengaruhi pertimbangan auditor.

Kesulitan keuangan atau *financial distress* merupakan salah satu elemen yang dapat berdampak pada mutu audit yang dilakukan. Kondisi ini menggambarkan situasi ketika perusahaan mengalami tekanan keuangan serius yang berpotensi mengarah pada kebangkrutan, sebagaimana dikemukakan oleh Mahaningrum (2020). Umumnya, perusahaan yang berada dalam kondisi tersebut menunjukkan indikator negatif, seperti penurunan pendapatan bersih, arus kas operasi yang defisit, serta meningkatnya rasio utang terhadap ekuitas. Ciri-ciri ini mengindikasikan ketidakmampuan entitas dalam memenuhi kewajiban jangka pendeknya, sekaligus meningkatkan persepsi auditor terhadap potensi risiko audit yang lebih tinggi.

Studi empiris Saputra (2018) mengkonfirmasi adanya korelasi kuat antara kesulitan keuangan perusahaan dengan kecenderungan penerimaan opini *going concern*, khususnya pada sektor manufaktur di BEI. Hasil penelitian ini mengungkapkan bahwa auditor cenderung menerapkan pendekatan lebih skeptis dan ketat dalam evaluasinya terhadap perusahaan yang mengalami gangguan likuiditas. Fenomena ini menunjukkan betapa krusialnya pemahaman menyeluruh auditor terhadap realitas keuangan klien agar penilaian yang diberikan dapat menggambarkan kondisi aktual perusahaan secara akurat. Risiko *misstatement* material yang lebih tinggi pada perusahaan bermasalah keuangan pun mengharuskan auditor meningkatkan prosedur pemeriksaannya.

Untuk memelihara validitas informasi keuangan, praktik umum yang dilakukan adalah melibatkan Kantor Akuntan Publik eksternal dalam proses audit. Proses seleksi KAP bukan sekadar formalitas, melainkan keputusan kritis yang



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

mempertimbangkan berbagai faktor seperti *track record*, keahlian spesifik di bidang tertentu, serta pertimbangan ekonomis. Inti dari praktik ini adalah mendapatkan penilaian audit yang imparial sekaligus membangun trust stakeholder terhadap kualitas laporan keuangan yang diaudit.

Salah satu variabel penting dalam hubungan antara perusahaan dan auditor adalah lamanya masa penugasan atau yang dikenal sebagai *audit tenure*. Istilah ini mengacu pada periode berkelanjutan di mana auditor atau KAP melakukan audit terhadap klien yang sama. Durasi *audit tenure* dipercaya memiliki pengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan. Menurut Nwaeze (2025), tingkat independensi auditor berada dalam kondisi paling optimal pada awal masa penugasan, namun dapat menurun seiring waktu karena adanya potensi kejenuhan atau ketergantungan terhadap klien. Penugasan yang terlalu lama dikhawatirkan menurunkan objektivitas auditor dalam melakukan penilaian.

Di sisi lain, pertumbuhan entitas bisnis juga merupakan indikator penting yang mencerminkan kinerja dan prospek perusahaan. Entitas yang mengalami pertumbuhan cepat umumnya dihadapkan pada peningkatan kompleksitas, baik dalam operasional, diversifikasi produk, maupun perluasan pasar. Hal ini menyebabkan tantangan tersendiri dalam penyusunan laporan keuangan secara tepat dan akurat, sehingga auditor perlu meningkatkan kewaspadaan terhadap risiko kesalahan material yang mungkin muncul.

Dalam konteks audit, perusahaan yang sedang bertumbuh cenderung memiliki struktur operasional dan finansial yang semakin kompleks. Auditor harus memperhatikan perubahan signifikan dalam aktivitas perusahaan, karena hal tersebut mempengaruhi perencanaan dan pelaksanaan audit secara keseluruhan. Seperti yang dijelaskan oleh Osuoha (2013), pertumbuhan yang tidak diimbangi dengan sistem tata kelola yang baik dapat berisiko menimbulkan distorsi laporan, bahkan manipulasi keuangan. Oleh karena itu, faktor pertumbuhan menjadi elemen penting yang harus dipertimbangkan dalam evaluasi risiko audit serta pelaksanaan prosedur audit yang tepat.

Dengan demikian, penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi praktis dalam evaluasi risiko audit dan pengambilan keputusan auditor, serta menjadi studi terapan yang relevan bagi auditor, regulator, dan manajemen



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

perusahaan. Penelitian ini juga memberikan kontribusi baru (*novelty*) dengan fokus pada opini Wajar Tanpa Pengecualian dan mempertimbangkan dinamika tiga faktor penentu secara parsial menggunakan data panel terbaru.

Studi ini secara khusus menganalisis perusahaan-perusahaan publik yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2020-2023, di mana opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) berperan sebagai indikator krusial bagi investor dalam menilai reliabilitas informasi keuangan. Penelitian ini mengeksplorasi bagaimana tiga faktor kunci - kesulitan keuangan (*financial distress*), lama hubungan audit (*audit tenure*), dan laju pertumbuhan perusahaan - memengaruhi probabilitas perolehan opini WTP. Temuan penelitian diharapkan dapat memberikan kontribusi berarti bagi pemahaman tentang faktor-faktor penentu yang membentuk pertimbangan profesional auditor independen dalam memberikan opini audit.

1.2 Rumusan Masalah Penelitian

Dalam kegiatan audit, opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) merepresentasikan bahwa laporan keuangan perusahaan telah disusun secara layak sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum. Meskipun demikian, terdapat berbagai variabel yang dapat memengaruhi pemberian opini ini. Salah satunya adalah kondisi finansial perusahaan. Entitas yang berada dalam kondisi *financial distress* biasanya memiliki kemungkinan lebih besar terhadap kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, sehingga auditor dituntut untuk melakukan pemeriksaan yang lebih cermat. Selain itu, durasi penugasan audit atau *audit tenure* juga berperan dalam menentukan mutu audit. Masa penugasan yang terlalu panjang berisiko menurunkan independensi auditor, sedangkan masa yang terlalu singkat dapat menghambat pemahaman auditor terhadap operasional dan karakteristik bisnis klien.

Dinamika pertumbuhan bisnis turut berperan dalam meningkatkan kompleksitas penyajian laporan keuangan, yang secara langsung memengaruhi kualitas hasil audit. Entitas yang mengalami ekspansi bisnis pesat cenderung memiliki struktur operasi dan keuangan yang lebih multidimensi, sehingga berimplikasi pada peningkatan risiko audit. Kondisi ini menuntut auditor untuk menerapkan prosedur pemeriksaan yang lebih komprehensif dan mendetail.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Berdasarkan pertimbangan tersebut, studi ini dirancang untuk menginvestigasi sejauh mana tekanan keuangan (*financial distress*), lama penugasan auditor (*audit tenure*), dan ekspansi bisnis memengaruhi probabilitas perolehan opini Wajar Tanpa Pengecualian pada emiten BEI di tahun 2020-2023. Secara spesifik bertujuan mengevaluasi dampak masing-masing variabel independen terhadap penilaian auditor dan memberikan analisis mendalam tentang determinan kunci dalam proses pengambilan keputusan audit, serta menghasilkan temuan empiris yang dapat dijadikan acuan bagi praktisi audit, eksekutif perusahaan, dan *stakeholder* terkait dalam mengevaluasi kualitas laporan keuangan

1.3 Pertanyaan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, penelitian ini berupaya menjawab:

- a. Apakah *Financial Distress* berpengaruh terhadap opini Wajar Tanpa Pengecualian?
- b. Apakah *Audit Tenure* berpengaruh terhadap opini Wajar Tanpa Pengecualian?
- c. Apakah Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh terhadap opini Wajar Tanpa Pengecualian?
- d. Apakah *Financial Distress*, *Audit Tenure* dan Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh secara simultan terhadap opini Wajar Tanpa Pengecualian?

1.4 Tujuan Penelitian

Penelitian ini memiliki tujuan untuk:

- a. Menganalisis pengaruh *Financial Distress* terhadap pemberian opini Wajar Tanpa Pengecualian
- b. Menganalisis pengaruh masa penugasan auditor terhadap objektivitas dalam pemberian opini Wajar Tanpa Pengecualian
- c. Menganalisis pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap pemberian opini Wajar Tanpa Pengecualian
- d. Menganalisis pengaruh *Financial Distress*, *Audit Tenure* dan Pertumbuhan Perusahaan secara simultan terhadap pemberian opini Wajar Tanpa Pengecualian



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.5 Manfaat Penelitian

Latar belakang sampai dengan tujuan penulisan yang telah dirumuskan diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini dapat memberikan kontribusi pada pengembangan keputusan auditor dengan tiga variabel (*financial distress*, *audit tenure*, dan pertumbuhan perusahaan) dengan menyajikan bukti empiris terkini tentang opini audit. Penelitian ini mencoba melengkapi penelitian sebelumnya dengan menambahkan aspek pertumbuhan perusahaan sebagai variabel moderasi untuk menggambarkan kondisi perusahaan

b. Manfaat Praktis

1. Bagi Auditor

Bagi Profesi Audit, penelitian ini dapat menjadi acuan bagi Kantor Akuntan Publik (KAP) dalam mengevaluasi kebijakan rotasi auditor dan penugasan tim audit. Selain itu, hal ini juga membantu auditor dalam mengidentifikasi risiko audit pada perusahaan dengan karakteristik *financial distress* atau pertumbuhan tinggi.

2. Bagi Perusahaan

Bagi Perusahaan, hasil penelitian ini memberikan gambaran bagi manajemen tentang faktor-faktor yang dapat memengaruhi opini audit atas laporan keuangan mereka. Temuan ini juga mendorong perusahaan untuk meningkatkan transparansi komunikasi dengan auditor, terutama terkait kondisi perusahaan.

3. Bagi Regulator

Bagi regulator dan pengguna laporan keuangan, penelitian ini dapat menjadi bahan pertimbangan bagi regulator dalam menyusun regulasi terkait masa penugasan auditor dan standar audit. Selain itu, temuan ini dapat bermanfaat praktis terhadap investor melalui pemahaman yang lebih baik tentang kualitas opini audit, hasil ini berinformasi bagi investor dalam menilai kredibilitas laporan keuangan perusahaan publik.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.6 Sistematika Penulisan Skripsi

Struktur penyusunan karya ilmiah ini dirancang secara berurutan untuk memandu pembahasan yang komprehensif.

BAB I PENDAHULUAN

Bab pembuka memuat latar belakang yang menjelaskan urgensi penelitian, diikuti dengan perumusan masalah yang menjadi fokus kajian. Bab ini juga menguraikan pertanyaan penelitian yang ingin dijawab, tujuan yang hendak dicapai, serta manfaat teoritis dan praktis yang dapat diperoleh. Bagian pendahuluan ditutup dengan penjelasan mengenai alur penyajian skripsi.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab kedua menyajikan tinjauan pustaka yang mencakup tiga elemen utama. Pertama, dibahas landasan teoritis yang menjadi dasar penelitian, termasuk konsep-konsep kunci seperti opini audit, kesulitan keuangan, masa penugasan auditor, dan pertumbuhan perusahaan. Kedua, dilakukan kajian mendalam terhadap penelitian-penelitian terdahulu yang relevan untuk mengidentifikasi celah pengetahuan. Ketiga, dikembangkan kerangka pemikiran yang menghubungkan berbagai variabel penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Pada bab ketiga dijelaskan metodologi penelitian yang diterapkan. Pendekatan kuantitatif korelasional digunakan untuk menganalisis hubungan antara variabel independen (tekanan keuangan, durasi penugasan auditor, dan laju pertumbuhan perusahaan) dengan variabel dependen (pemberian opini wajar tanpa pengecualian). Teknik pengambilan sampel dilakukan secara purposif dengan memanfaatkan data sekunder dari laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di BEI.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab keempat mempresentasikan temuan penelitian hasil pengolahan data menggunakan perangkat lunak statistik Eviews. Pembahasan hasil difokuskan pada interpretasi temuan dalam kaitannya dengan kondisi riil perusahaan dan implikasinya terhadap praktik audit.



BAB V PENUTUP

Bab penutup menyimpulkan temuan utama penelitian secara menyeluruh dan memberikan rekomendasi untuk berbagai pihak. Saran pengembangan diajukan baik untuk penelitian selanjutnya maupun penerapan praktis di dunia profesional, khususnya terkait dengan kebijakan audit dan penyusunan laporan keuangan.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB 5

KESIMPULAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan analisis komprehensif terhadap data dan diskusi temuan, penelitian ini menghasilkan beberapa simpulan utama terkait determinan opini audit pada perusahaan publik:

- a. Dampak Kondisi Keuangan, stabilitas finansial perusahaan terbukti signifikan memengaruhi penilaian auditor. Entitas dengan fundamental keuangan yang kuat menunjukkan kecenderungan lebih tinggi untuk memperoleh opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP). Temuan ini mengonfirmasi bahwa auditor secara konsisten mempertimbangkan risiko *going concern* dan kesehatan finansial sebagai faktor kritis dalam evaluasi laporan keuangan.
- b. Efek Durasi Penugasan Auditor, lamanya hubungan profesional antara auditor dan klien (*audit tenure*) berpengaruh positif dengan kualitas opini audit. Hubungan jangka panjang memungkinkan auditor mengembangkan pemahaman mendalam tentang operasi bisnis klien, yang pada gilirannya meningkatkan akurasi pemeriksaan dan peluang penerbitan opini WTP.
- c. Dinamika Pertumbuhan Bisnis bertolak belakang dengan hipotesis awal, ekspansi perusahaan yang diukur melalui pertumbuhan aset tidak menunjukkan pengaruh statistik yang bermakna terhadap opini audit. Implikasinya, auditor cenderung tidak menjadikan indikator pertumbuhan sebagai pertimbangan utama dalam penilaian.
- d. Secara simultan, ketiga variabel tersebut memberikan kontribusi terhadap opini audit yang diperoleh perusahaan. Artinya, kondisi finansial, lama hubungan audit, dan aspek pertumbuhan secara kolektif tetap menjadi bahan pertimbangan bagi auditor ketika menyusun opini audit.



5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah diperoleh, beberapa saran dapat diberikan sebagai berikut:

- a. Bagi praktisi audit, dapat menjadi pertimbangan tambahan dalam mengevaluasi risiko audit, khususnya terhadap klien dengan tingkat *financial distress* yang tinggi. Auditor perlu menjaga profesionalisme agar hubungan jangka panjang tidak menurunkan objektivitas.
- b. Bagi perusahaan, penting untuk menjaga stabilitas kondisi keuangan sebagai faktor yang memengaruhi kemungkinan memperoleh opini audit yang wajar. Selain itu, menjalin hubungan jangka panjang dengan auditor juga dapat memberikan keuntungan dalam hal pemahaman dan efisiensi proses audit.
- c. Bagi regulator, temuan penelitian ini dapat sebagai masukan dalam pengaturan kebijakan terkait transparansi pelaporan keuangan maupun independensi auditor. Regulator perlu memperkuat pengawasan terhadap perusahaan yang berada dalam kondisi tekanan keuangan (*financial distress*) agar tetap memastikan kualitas laporan keuangannya. Di samping itu, pengaturan mengenai batas maksimal masa audit tenure juga dapat dipertimbangkan kembali guna menjaga keseimbangan antara efisiensi audit dengan independensi auditor.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR PUSTAKA

- Aamir, S., & Farooq, U. (2011). *Auditor client relationship and audit quality: The effects of long-term auditor client relationship on audit quality in SMEs*. <https://www.researchgate.net/publication/280111923>
- Al'adawiah, R., Julianto, W., & Sari, R. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenur, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern*.
- Arens, A. A. ., Elder, R. J. ., & Beasley, M. S. . (2017). *Auditing and assurance services*. Pearson.
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2004). *Pemeriksaan Pengelolaan Dan Tanggung Jawab Keuangan Negara*.
- Gani Damanhuri, A., & Dwiana Putra, I. M. P. (2020). Pengaruh Financial Distress, Total Asset Turnover, dan Audit Tenure pada Pemberian Opini Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(9), 2392. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i09.p17>
- Halim, K. I. (2021). Pengaruh Leverage, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern. *Owner*, 5(1), 164–173. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i1.348>
- Handayani, R. D. (2024). Peran Opini Audit Wajar Tanpa Pengecualian Dan Fundamental Dalam Mempengaruhi Return Saham. *Gorontalo Accounting Journal*, 7(1), 36. <https://doi.org/10.32662/gaj.v7i1.3336>
- Irna Afriani, R., Triana, L., Khadijah, I., & Bina Bangsa, U. (2024). *Implementasi Sak Dalam Penyusunan Laporan Keuangan Toko Xyz Di Kota Serang*. <https://doi.org/10.53067/ijebe>
- Liliani, P. (2021). *Debt Default, dan Audit Tenure Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun*.
- Mahaningrum, A. A. I. A., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2020). Pengaruh Rasio Keuangan pada Financial Distress. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(8), 1969. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i08.p06>



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Mohamad Afrizal Miradji, Putri Ayu Anggelia, Fatimatus Sahro, Adelia Agustin, & Ayunny Fiina Ladzatus Shobiroh. (2024). Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Pemeriksaan Laporan Keuangan Oleh Audit Eksternal. *GEMILANG: Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 4(3), 228–233. <https://doi.org/10.56910/gemilang.v4i3.1597>
- Napitupulu, H. E., & Latrini, M. Y. (2022). *Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, Opini Audit Sebelumnya Pada Opini Audit Going Concern*. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v>
- Nwaeze, E. T. (2025). Auditors' Life Cycle in Clients and Auditor Independence. *Journal of Risk and Financial Management*, 18(2). <https://doi.org/10.3390/jrfm18020055>
- Osuoha, J. I. (2013). Financial Engineering, Corporate Governance and Nigeria Economic Development. *Journal of Financial Risk Management*, 02(04), 61–66. <https://doi.org/10.4236/jfrm.2013.24010>
- Platt, H. D., & Platt, M. B. (2002). Predicting corporate financial distress: Reflections on choice-based sample bias. *Journal of Economics and Finance*, 26(2), 184–199. <https://doi.org/10.1007/bf02755985>
- Prayoga, M. H., & Titik Aryati. (2023). PENGARUH KUALITAS AUDIT, FINANCIAL DISTRESS DAN AUDIT TENURE TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1289–1298. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16081>
- Putri, K., & Ayuningtyas, M. (2024). *Pengaruh Profitabilitas, Struktur Modal Dan Pertumbuhan Aset Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi*.
- Raisya Nadhilah. (2020). *Pengaruh Leverage, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern Dengan Opini Audit Tahun Sebelumnya Sebagai Variabel Moderasi*. www.idx.co.id.
- Rakhmat Aghisna, M., Sumiati, A., & Purwoheddi, U. (2023). *Economic Education Study Program Concentration in Accounting Education*. <https://doi.org/10.53067/ijebe>
- Ricardo Hartanto, R. (2016). *Analisis Financial Distress Untuk Memprediksi Risiko Kebangkrutan Pada Perusahaan Farmasi Di Indonesia Bambang Hadi*



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Santoso Dwidjosumarno Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Rina Aprilyanti. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Reputasi KapTerhadap Opini Audit Ging ConcernPada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 -2018.*

Saputra dan Ketut Tanti Kustina, E. (2018). Analisis Pengaruh Financial Distress, Debt Default, Kualitas Auditor, Auditor Client Tenure, Opinion Shopping Dan Disclosure, Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 1–10. <https://doi.org/10.22225/kr.10.1.712.51-62>

Ulfa, M., Puspitaningtyas, Z., Bidhari, S. C., & Bisnis, E. &. (2016). Pengaruh Fluktuasi Nilai Tukar Mata Uang Rupiah–Dolar Terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2010-2014. *Zarah, Sandhika*), 10(2). www.bi.go.id

Widyastuti, A. Y., & Efrianti, D. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(3), 621–630. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i3.1212>

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Data Sekunder

	Z Score	Tenure Audit	Pertumbuhan Aset	Opini Audit
Waskita-20	-0,194692567	2,000000	-0,138676907	1,000000
Waskita-21	0,305868355	1,000000	-0,018821553	1,000000
Waskita-22	0,271524337	2,000000	-0,051826368	1,000000
Waskita-23	-0,094022928	1,000000	-0,026838613	1,000000
Totalindo-20	0,686466279	2,000000	-0,145512767	1,000000
Totalindo-21	1,045359013	3,000000	0,004508009	1,000000
Totalindo-22	0,740875527	1,000000	0,016472662	0,000000
Totalindo-23	-0,155612097	2,000000	-0,337214357	1,000000
Panasia-20	-8,06701667	2,000000	-0,093618921	0,000000
Panasia-21	-9,117384302	1,000000	-0,098248327	0,000000
Panasia-22	-12,60507135	2,000000	-0,232936638	0,000000
Panasia-23	-13,3030579	3,000000	-0,099632632	0,000000
Krakatau-20	-0,304156084	2,000000	0,06031319	0,000000
Krakatau-21	-0,098376008	3,000000	0,08241487	1,000000
Krakatau-22	-0,19876429	4,000000	-0,16197522	1,000000
Krakatau-23	-1,328696595	1,000000	-0,09905187	1,000000
Kimia-20	1,51359672	2,000000	-0,043048316	1,000000
Kimia-21	1,932109917	3,000000	0,011238423	1,000000
Kimia-22	1,544049814	4,000000	0,146045573	1,000000
Kimia-23	0,546871428	5,000000	-0,136027134	0,000000
Indofarma-20	1,660196817	1,000000	0,238016538	1,000000
Indofarma-21	2,235898326	2,000000	0,174247766	1,000000
Indofarma-22	-0,943759	3,000000	-0,237528626	1,000000
Indofarma-23	-7,109903331	4,000000	-0,504674865	0,000000
GMF-20	-3,665922874	2,000000	-0,311393894	0,000000
GMF-21	-4,618904339	3,000000	-0,236993202	1,000000

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

	Z Score	Tenure Audit	Pertumbuhan Aset	Opini Audit
GMF-22	-2,183296437	4,000000	-0,017002998	1,000000
GMF-23	-1,491723238	5,000000	0,151954613	1,000000
Garuda-20	-1,607952302	2,000000	1,421626024	0,000000
Garuda-21	-4,631509156	3,000000	-0,333386615	0,000000
Garuda-22	1,240508744	4,000000	-0,133152827	1,000000
Garuda-23	-0,41864485	5,000000	0,079010939	1,000000
Bukopin-20	-0,596768751	1,000000	-0,395507287	0,000000
Bukopin-21	-5,42460686	2,000000	-0,542563061	0,000000
Bukopin-22	-0,734052815	3,000000	0,869736045	0,000000
Bukopin-23	27,29323688	1,000000	0,089215305	1,000000
Astrindo-20	-0,073346512	2,000000	0,071902975	0,000000
Astrindo-21	0,125056658	1,000000	-0,290369095	0,000000
Astrindo-22	0,31654616	2,000000	0,185650346	0,000000
Astrindo-23	0,772581056	1,000000	0,554824156	1,000000
ADHI-20	0,607568526	2,000000	0,043215648	0,000000
ADHI-21	0,614448402	3,000000	0,047420972	1,000000
ADHI-22	0,843159301	4,000000	0,00215736	1,000000
ADHI-23	1,031974458	5,000000	0,012644629	1,000000
CMPP-20	-4,75195987	2,000000	1,326962504	0,000000
CMPP-21	-6,113574987	3,000000	-0,153181333	0,000000
CMPP-22	-6,077833022	4,000000	0,040369887	1,000000
CMPP-23	-5,314747691	5,000000	0,141746676	1,000000
DART-20	0,466980716	2,000000	-0,032674306	0,000000
DART-21	0,133057418	3,000000	-0,007825337	0,000000
DART-22	0,005772272	4,000000	-0,021404263	1,000000
DART-23	-0,038719544	5,000000	-0,022546445	1,000000

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 2 Model CEM

Dependent Variable: Y

Method: Panel Least Squares

Date: 06/23/25 Time: 00:34

Sample: 2020 2023

Periods included: 4

Cross-sections included: 13

Total panel (balanced) observations: 52

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.278949	0.143866	1.938955	0.0584
X1	0.040529	0.011758	3.447019	0.0012
X2	0.128290	0.049031	2.616512	0.0118
X3	-0.112182	0.175080	-0.640749	0.5247

R-squared	0.257884	Mean dependent var	0.576923
Adjusted R-squared	0.211502	S.D. dependent var	0.498867
S.E. of regression	0.442981	Akaike info criterion	1.283226
Sum squared resid	9.419164	Schwarz criterion	1.433321
Log likelihood	-29.36387	Hannan-Quinn criter.	1.340769
F-statistic	5.559974	Durbin-Watson stat	1.339232
Prob(F-statistic)	0.002341		

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 3 Model REM

Dependent Variable: Y

Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)

Date: 06/20/25 Time: 07:45

Sample: 2020 2023

Periods included: 4

Cross-sections included: 13

Total panel (balanced) observations: 52

Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.260440	0.154569	1.684937	0.0985
X1	0.042890	0.012384	3.463428	0.0011
X2	0.135978	0.050976	2.667486	0.0104
X3	-0.083417	0.172099	-0.484702	0.6301

Effects Specification

	S.D.	Rho
Cross-section random	0.168249	0.1383
Idiosyncratic random	0.420054	0.8617

Weighted Statistics

R-squared	0.265725	Mean dependent var	0.450263
Adjusted R-squared	0.219832	S.D. dependent var	0.469648
S.E. of regression	0.414826	Sum squared resid	8.259886
F-statistic	5.790190	Durbin-Watson stat	1.510227
Prob(F-statistic)	0.001838		

Unweighted Statistics

R-squared	0.256485	Mean dependent var	0.576923
Sum squared resid	9.436923	Durbin-Watson stat	1.321861



Lampiran 4 Model FEM

Dependent Variable: Y

Method: Panel Least Squares

Date: 06/20/25 Time: 07:45

Sample: 2020 2023

Periods included: 4

Cross-sections included: 13

Total panel (balanced) observations: 52

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.202657	0.174741	1.159755	0.2538
X1	0.049889	0.015534	3.211629	0.0028
X2	0.160037	0.061946	2.583513	0.0140
X3	-0.027099	0.185078	-0.146417	0.8844

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

R-squared	0.499537	Mean dependent var	0.576923
Adjusted R-squared	0.291011	S.D. dependent var	0.498867
S.E. of regression	0.420054	Akaike info criterion	1.350793
Sum squared resid	6.352031	Schwarz criterion	1.951175
Log likelihood	-19.12061	Hannan-Quinn criter.	1.580965
F-statistic	2.395559	Durbin-Watson stat	1.937403
Prob(F-statistic)	0.016035		

NEGERI
JAKARTA

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 5 Uji Chow

Redundant Fixed Effects Tests

Equation: MODEL_FEM

Test cross-section fixed effects

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	1.448576	(12,36)	0.1898
Cross-section Chi-square	20.486529	12	0.0584

Cross-section fixed effects test equation:

Dependent Variable: Y

Method: Panel Least Squares

Date: 06/20/25 Time: 07:39

Sample: 2020 2023

Periods included: 4

Cross-sections included: 13

Total panel (balanced) observations: 52

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.278949	0.143866	1.938955	0.0584
X1	0.040529	0.011758	3.447019	0.0012
X2	0.128290	0.049031	2.616512	0.0118
X3	-0.112182	0.175080	-0.640749	0.5247
R-squared	0.257884	Mean dependent var		0.576923
Adjusted R-squared	0.211502	S.D. dependent var		0.498867
S.E. of regression	0.442981	Akaike info criterion		1.283226
Sum squared resid	9.419164	Schwarz criterion		1.433321
Log likelihood	-29.36387	Hannan-Quinn criter.		1.340769
F-statistic	5.559974	Durbin-Watson stat		1.339232
Prob(F-statistic)	0.002341			



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 6 Uji Hausman

Correlated Random Effects - Hausman Test

Equation: MODEL_REM

Test cross-section random effects

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	1.812726	3	0.6122

Cross-section random effects test comparisons:

Variable	Fixed	Random	Var(Diff.)	Prob.
X1	0.049889	0.042890	0.000088	0.4555
X2	0.160037	0.135978	0.001239	0.4942
X3	-0.027099	-0.083417	0.004636	0.4082

Cross-section random effects test equation:

Dependent Variable: Y

Method: Panel Least Squares

Date: 06/20/25 Time: 07:41

Sample: 2020 2023

Periods included: 4

Cross-sections included: 13

Total panel (balanced) observations: 52

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.202657	0.174741	1.159755	0.2538
X1	0.049889	0.015534	3.211629	0.0028
X2	0.160037	0.061946	2.583513	0.0140
X3	-0.027099	0.185078	-0.146417	0.8844

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

R-squared	0.499537	Mean dependent var	0.576923
Adjusted R-squared	0.291011	S.D. dependent var	0.498867
S.E. of regression	0.420054	Akaike info criterion	1.350793
Sum squared resid	6.352031	Schwarz criterion	1.951175
Log likelihood	-19.12061	Hannan-Quinn criter.	1.580965
F-statistic	2.395559	Durbin-Watson stat	1.937403
Prob(F-statistic)	0.016035		



Lampiran 7 Uji Langrange Multiplier

Lagrange Multiplier Tests for Random Effects

Null hypotheses: No effects

Alternative hypotheses: Two-sided (Breusch-Pagan) and one-sided (all others) alternatives

	Test Hypothesis		
	Cross-section	Time	Both
Breusch-Pagan	0.512176 (0.4742)	0.456402 (0.4993)	0.968578 (0.3250)
Honda	0.715665 (0.2371)	-0.675575 (0.7503)	0.028347 (0.4887)
King-Wu	0.715665 (0.2371)	-0.675575 (0.7503)	-0.284198 (0.6119)
Standardized Honda	1.026214 (0.1524)	-0.328493 (0.6287)	-3.122888 (0.9991)
Standardized King-Wu	1.026214 (0.1524)	-0.328493 (0.6287)	-2.997547 (0.9986)
Gourieroux, et al.	--	--	0.512176 (0.4306)

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

NEGERI
JAKARTA



Lampiran 8 Uji Statistik Deskriptif

Date: 06/23/25 Time: 06:55

Sample: 2020 2023

	Y	X1	X2	X3
Mean	0.576923	-1.064046	2.673077	0.016309
Median	1.000000	-0.096199	2.000000	-0.020113
Maximum	1.000000	27.29324	5.000000	1.421626
Minimum	0.000000	-13.30306	1.000000	-0.542563
Std. Dev.	0.498867	5.366436	1.279111	0.357151
Skewness	-0.311400	2.303553	0.403541	2.266483
Kurtosis	1.096970	16.82072	2.111152	9.508526
Jarque-Bera	8.687040	459.8485	3.123106	136.3022
Probability	0.012991	0.000000	0.209810	0.000000
Sum	30.00000	-55.33037	139.0000	0.848061
Sum Sq. Dev.	12.69231	1468.730	83.44231	6.505387
Observations	52	52	52	52

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

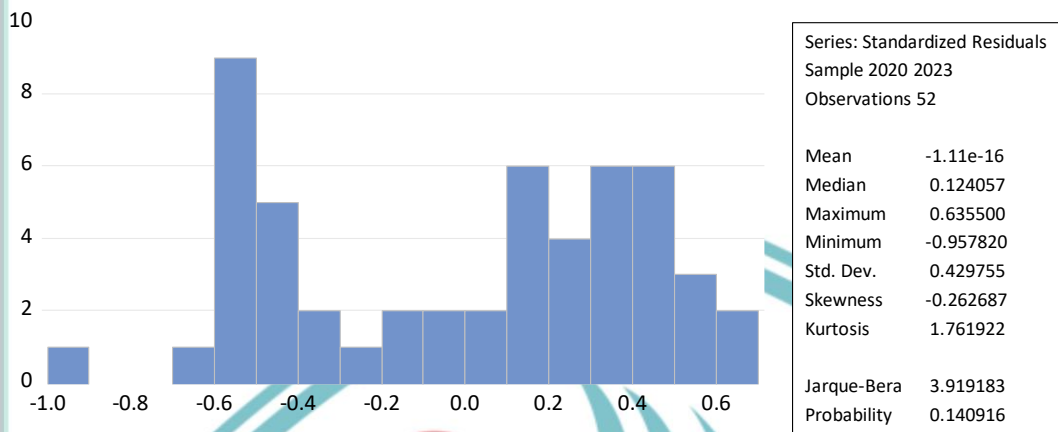
Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 9 Uji Normalitas



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 10 Uji Multikolinearitas

Variance Inflation Factors

Date: 06/23/25 Time: 00:40

Sample: 1 52

Included observations: 52

Variable	Coefficient Variance	Uncentered VIF	Centered VIF
C	0.020697	5.484620	NA
X1	0.000138	1.076154	1.034679
X2	0.002404	5.574131	1.022238
X3	0.030653	1.018346	1.016185





Lampiran 11 Uji Heteroskedastisitas

Heteroskedasticity Test: Breusch-Pagan-Godfrey

Null hypothesis: Homoskedasticity

F-statistic	1.529713	Prob. F(3,48)	0.2188
Obs*R-squared	4.537727	Prob. Chi-Square(3)	0.2089
Scaled explained SS	1.472973	Prob. Chi-Square(3)	0.6885

Test Equation:

Dependent Variable: RESID^2

Method: Least Squares

Date: 06/23/25 Time: 00:48

Sample: 1 52

Included observations: 52

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.253969	0.051061	4.973832	0.0000
X1	0.005460	0.004173	1.308509	0.1969
X2	-0.024796	0.017402	-1.424906	0.1607
X3	-0.045291	0.062140	-0.728853	0.4696

R-squared	0.087264	Mean dependent var	0.181138
Adjusted R-squared	0.030218	S.D. dependent var	0.159654
S.E. of regression	0.157224	Akaike info criterion	-0.788491
Sum squared resid	1.186526	Schwarz criterion	-0.638395
Log likelihood	24.50076	Hannan-Quinn criter.	-0.730948
F-statistic	1.529713	Durbin-Watson stat	1.915556
Prob(F-statistic)	0.218828		

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Lampiran 12 Uji Autokorelasi

Breusch-Godfrey Serial Correlation LM Test:

Null hypothesis: No serial correlation at up to 2 lags

F-statistic	0.730389	Prob. F(2,46)	0.4872
Obs*R-squared	1.600489	Prob. Chi-Square(2)	0.4492

Test Equation:

Dependent Variable: RESID

Method: Least Squares

Date: 06/23/25 Time: 00:53

Sample: 1 52

Included observations: 52

Presample missing value lagged residuals set to zero.

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.022558	0.147897	0.152522	0.8794
X1	0.000725	0.011867	0.061084	0.9516
X2	-0.008042	0.050679	-0.158690	0.8746
X3	0.000777	0.176682	0.004396	0.9965
RESID(-1)	0.176342	0.149869	1.176646	0.2454
RESID(-2)	0.006342	0.151001	0.041997	0.9667
R-squared	0.030779	Mean dependent var	-1.09E-16	
Adjusted R-squared	-0.074572	S.D. dependent var	0.429755	
S.E. of regression	0.445491	Akaike info criterion	1.328887	
Sum squared resid	9.129255	Schwarz criterion	1.554030	
Log likelihood	-28.55105	Hannan-Quinn criter.	1.415201	
F-statistic	0.292156	Durbin-Watson stat	1.981512	
Prob(F-statistic)	0.914879			

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta