



**ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL*  
*DISTRESS*, DAN STRATEGI MANAJEMEN TERHADAP  
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**SKRIPSI**

**LULU INAYAH 1710112046**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**



**ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL*  
*DISTRESS*, DAN STRATEGI MANAJEMEN TERHADAP  
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**LULU INAYAH 1710112046**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Lulu Inayah

NIM : 1710112046

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 05 Februari 2021

Yang menyatakan,



(Lulu Inayah)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lulu Inayah  
NIM. : 1710112046  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*, dan Strategi  
Manajemen Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, 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 : Jakarta

Pada tanggal : 05 Februari 2021

Yang menyatakan,



(Lulu Inayah)

**SKRIPSI**  
**ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,**  
***FINANCIAL DISTRESS*, DAN STRATEGI MANAJEMEN**  
**TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

**LULU INAYAH 1710112046**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal :05 Februari 2021  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT**  
Ketua Penguji



**Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc, CGP**  
Penguji 1



**Akhmad Saebani, S.E., M.Si, CMA., CBV**  
Penguji II (Pembimbing)



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak., CA., CSRS**  
Dekan



**Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc, CGP**  
Kepala Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 05 Februari 2021

***Analysis of the Effect of Company Size, Financial Distress, and  
Management Strategy on Acceptance of Going Concern Audit  
Opinion***

By Lulu Inayah

**Abstract**

*This research is a quantitative study which aims to determine the effect of company size, financial distress, and management strategy on going concern audit opinion. This study uses manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange as a population. The selection of data samples was determined using the cluster sampling method and obtained 36 manufacturing companies were collected as the research sample. Hypothesis testing in this study used logistic regression analysis with the SPSS version 25 program and a significant level of 5%. The results of this study indicate that company size has not significant effect on going concern audit opinion, financial distress significant effect on going concern audit opinion and management strategy has not significant effect on going concern audit opinion*

***Keywords:*** *company size, financial distress, management strategy and going concern audit opinion.*

# **Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*, dan Strategi Manajemen terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern***

Oleh Lulu Inayah

## **Abstrak**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *financial distress*, dan strategi manajemen terhadap opini audit *going concern*. Pada penelitian ini perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai populasi. Pemilihan sampel data ditentukan dengan menggunakan metode *cluster sampling* sehingga terdapat 36 perusahaan manufaktur sebagai sampel penelitian. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dengan program SPSS versi 25 dan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*, *financial distress* berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*, dan strategi manajemen tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

**Kata kunci:** ukuran perusahaan, *financial distress*, strategi manajemen dan opini audit *going concern*.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : [www.feb.upnvj.ac.id](http://www.feb.upnvj.ac.id) , e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GANJIL TA. 2020/2021**




Pada hari ini Jumat, tanggal 05 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Lulu Inayah  
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112046  
Program Studi : S1 Akuntansi

**“ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, FINANCIAL DISTRESS, DAN STRATEGI MANAJEMEN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dwi Jaya Kirana,S.E.,M.S.Ak., CAAT	Ketua	
2	Andi Manggala Putra , S.E., M.Sc, CGP	Anggota I	
3	Akhmad Saebani ,S.E.,M.Si, CMA., CBV	Anggota II **)	

Catatan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

JAKARTA, 05 FEBRUARI 2021

MENGESAHKAN

A.n Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra , S.E., M.Sc, CGP



## **PRAKATA**

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT berkat Rahmat dan Karunia-Nya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, dan Strategi Manajemen terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*”. Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Pada penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak yang telah memberikan arahan serta dukungan sehingga kendala tersebut dapat diatasi dengan baik. Dalam kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E, Ak, M.Ak, CA selaku Dekan FEB, Bapak Akhmad Saebani, S.E, M.Si, CMA, CBV selaku ketua jurusan Akuntansi, Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi. Terima kasih kepada Bapak Akhmad Saebani, S.E, M.Si, CMA, CBV selaku dosen pembimbing I dan Dewi Darmastuti, S.E.,M.S.Ak. selaku dosen pembimbing II yang senantiasa memberikan arahan dan saran dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih kepada Bapak Wisnu Julianto SE, MM, SAS selaku dosen pembimbing akademik.

Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada Orang tua tercinta Ibu Suwarni dan Bapak Sukirno dan kaka serta adik adik tersayang Mba Lia, Mas Imam, Lintang, Luhung yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan doa-doa yang selalu diberikan. Terima kasih kepada Dhinda, Nova, Debby, dan Feby sebagai teman yang telah memberikan warna dan keceriaan dalam kehidupan kampus. Terima kasih juga kepada Aldino dan Fariz yang memberikan bantuan dan dukungan dalam skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Jakarta, 05 Februari 2021

Lulu Inayah

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Agensi .....	10
2.1.2 Teori Sinyal .....	11
2.1.3 Audit.....	12
2.1.3.1 Definisi Auditing .....	12
2.1.3.2 Jenis-Jenis Audit .....	13
2.1.4 Opini Audit .....	14
2.1.5 <i>Going Concern</i> .....	15
2.1.6 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	16
2.1.7 Ukuran Perusahaan .....	20
2.1.8 Financial Distress .....	21
2.1.9 Strategi Manajemen .....	24

2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	27
2.3	Model Penelitian .....	39
2.4	Hipotesis .....	41
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>45</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	45
3.1.1	Definisi Operasional .....	45
3.1.1.1	Definisi Operasional Variabel (Y) .....	45
3.1.1.2	Definisi Operasioanl Variabel Independen (X) .....	45
3.1.2	Pengukuran Variabel .....	46
3.1.2.1	Pengukuran Variabel Dependen (Y) .....	46
3.1.2.2	Pengukuran Variabel Independen (X) .....	46
3.2	Populasi dan Sampel .....	48
3.2.1	Populasi .....	48
3.2.2	Sampel .....	48
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	49
3.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	49
3.4.1	Teknik Analisis .....	50
3.4.1.1	Statistik Deskriptif .....	50
3.4.1.2	Uji Multikolonieritas .....	50
3.4.1.3	Menilai Model Fit .....	50
3.4.1.4	Menilai Kelayakan Regresi .....	51
3.4.1.5	Koefisien Determinasi (Negelkerke R Square) .....	51
3.4.2	Uji Hipotesis .....	52
3.4.2.1	Model Regresi .....	52
3.4.2.2	Estimasi Parameter dan Interpretasi .....	53
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>54</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian Hasil .....	54
4.2	Deskripsi Data Penelitian .....	57
4.2.1	Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	57
4.2.2	Ukuran Perusahaan .....	60
4.2.3	Financial Distress .....	62
4.2.4	Strategi Manajemen .....	64
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis .....	65
4.3.1	Teknik Analisis .....	66

4.3.1.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	66
4.3.1.2	Uji Multikorelasi .....	70
4.3.1.3	Menilai Model Fit .....	71
4.3.1.4	Menilai Kelayakan Regresi .....	73
4.3.1.5	Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R Square) .....	74
4.3.2	Uji Hipotesis .....	75
4.3.2.1	Uji Signifikansi Koefisien Regresi .....	75
4.3.2.2	Model Regresi Logistik .....	76
4.4	Pembahasan .....	78
4.5	Keterbatasan Penelitian .....	85
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>86</b>
5.1	Simpulan .....	<b>86</b>
5.2	Saran .....	<b>87</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>88</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Tabel Penelitian Sebelumnya .....	34
Tabel 2. Prosedur Pengambilan Sampel .....	55
Tabel 3. Daftar Sampel Perusahaan .....	56
Tabel 4. Data Opini Audit Going Concern .....	58
Tabel 5. Data Ukuran Perusahaan .....	60
Tabel 6. Data Financial Distress .....	62
Tabel 7. Data Strategi Manajemen .....	64
Tabel 8. Hasil Statistik Deskriptif .....	66
Tabel 9. Hasil Frekuensi Opini Audit Going Concern .....	67
Tabel 10. Hasil Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan .....	68
Tabel 11. Hasil Statistik Deskriptif Financial Distress .....	69
Tabel 12. Hasil Frekuensi Strategi Manajemen .....	70
Tabel 13. Hasil Uji Multikolonieritas .....	70
Tabel 14. Hasil Uji Fit Test 0 .....	72
Tabel 15. Hasil Uji Fit Test 1 .....	72
Tabel 16. Hasil Omnibus Test of Model Coefficients .....	72
Tabel 17. Hasil Hosmer and Lemeshow's Test .....	73
Tabel 18. Hasil Negelkerke's R Square .....	74
Tabel 19. Hasil Uji Koefisien Regresi .....	75

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	41
----------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Manufaktur yang Menjadi Objek Penelitian
- Lampiran 2 Data Opini Audit *Going Concern*
- Lampiran 3 Data Variabel Ukuran Perusahaan
- Lampiran 4 Data Variabel *Financial Distress*
- Lampiran 5 Data Variabel Strategi Manajemen
- Lampiran 6 Hasil Output SPSS 25
- Lampiran 7 Hasil Trunitin