



**PENGARUH PREDIKSI KEBANGKRUTAN, RASIO ARUS  
KAS, DAN PERKARA PENGADILAN TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**SKRIPSI**

**ANDRIANSYAH      1710112194**

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



**PENGARUH PREDIKSI KEBANGKRUTAN, RASIO ARUS  
KAS, DAN PERKARA PENGADILAN TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**SKRIPSI**

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

**ANDRIANSYAH      171012194**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
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 : Andriansyah

NIM : 1710112194

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

Jakarta, 17 Juli 2021

Yang Menyatakan,

The image shows a handwritten signature in black ink over a yellow official stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN' and 'DIREKTORAT JENDERAL PENDIDIKAN TINGGI'. The signature is written in a cursive style over the stamp.

(Andriansyah)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

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

Nama : Andriansyah  
NIM : 17110112194  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi S1  
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:

**Pengaruh Prediksi Kebangkrutan, Rasio Arus Kas, dan Perkara Pengadilan  
terhadap 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 : 17 Juli 2021

Yang Menyatakan,

  
(Andriansyah)

# SKRIPSI

## PENGARUH PREDIKSI KEBANGKRUTAN, RASIO ARUS KAS, DAN PERKARA PENGADILAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**ANDRIANSYAH      1710112194**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 17 Juli 2021

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Ak., Ak, CA**  
Ketua Penguji



**Shinta Widvastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA**  
Penguji 1



**Retna Sari, S.E., M.Ak.**  
Penguji II (Pembimbing)



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak, M.Ak., CA, CSRS**  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 17 Juli 2021

**THE INFLUENCE BANKRUPTCY PREDICTION, CASH FLOW RATIO,  
AND LITIGATION ON GOING CONCERN AUDIT OPINION**

**By Andriansyah**

***Abstract***

*This research is a quantitative study that aims to examine the effect of bankruptcy prediction, cash flow ratio, and litigation as well as moderating variables of company growth on going concern audit opinion. The population in this study are non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019 and 2020 to compare data before and at the time of Covid-19. Sampling using cluster sampling and obtained a sample of 168 of the 84 companies sampled in this study. Hypothesis testing in this study uses Logistics Regression Analysis using the SPSS (Statistical Product and Service Solution) version 26 program and a significance level of 5% (0.05). The results of data analysis show that (1) bankruptcy predictions have a significant positive effect on going concern audit opinion, (2) cash flow ratios have a significant negative effect on going concern audit opinion, (3) litigations have no effect on going concern audit opinion, and (4) company growth has no role in weakening the relationship between bankruptcy prediction and going concern audit opinion.*

***Keywords:*** *Bankruptcy Prediction, Cash Flow Ratio, Litigation, Company Growth, Going Concern Audit Opinion*

**PENGARUH PREDIKSI KEBANGKRUTAN, RASIO ARUS KAS,  
DAN PERKARA PENGADILAN TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**Oleh Andriansyah**

**Abstrak**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji prediksi kebangkrutan, rasio arus kas, dan perkara pengadilan serta variabel moderasi pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit *going concern*. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode tahun 2019 dan tahun 2020 untuk membandingkan data sebelum dan pada saat terjadinya Covid-19. Pengambilan sampel dengan menggunakan *cluster sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 168 dari 84 perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian ini. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Logistik dengan menggunakan program SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) version 26 dan tingkat signifikansi 5% (0,05). Hasil analisis data menunjukkan bahwa (1) prediksi kebangkrutan berpengaruh positif signifikan terhadap opini audit *going concern*, (2) rasio arus kas berpengaruh negatif signifikan terhadap opini audit *going concern*, (3) perkara pengadilan tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, dan (4) pertumbuhan perusahaan tidak memiliki peran dalam memperlemah hubungan prediksi kebangkrutan dengan opini audit *going concern*.

**Kata Kunci:** Prediksi Kebangkrutan, Rasio Arus Kas, Perkara Pengadilan, Pertumbuhan Perusahaan, Opini Audit *Going Concern*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

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 GENAP TA. 2020/2021**




Pada hari ini Sabtu, tanggal 17 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Andriansyah  
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112194  
Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH PREDIKSI KEBANGKRUTAN, RASIO ARUS KAS, DAN PERKARA  
PENGADILAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*”**

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

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Ak., Ak, CA	Ketua	
2	Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA	Anggota I	
3	Retna Sari, S.E., M.Ak.	Anggota II **)	

Catatan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

JAKARTA, 17 JULI 2021  
MENGESAHKAN  
A.n. Dekan  
Kaprog S1 Akuntansi



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



## PRAKATA

Puji syukur saya panjatkan kehadirat ALLAH SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penelitian ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Februari 2021 sampai dengan Juli 2021 dengan judul **“Pengaruh Prediksi Kebangkrutan, Rasio Arus Kas, dan Perkara Pengadilan terhadap Opini Audit *Going Concern*”**. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Retna Sari, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing I dan Ibu Masripah S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku dosen pembimbing II yang tidak pernah lelah untuk memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada kedua orang tua tercinta Bapak Muktar dan Ibu Rumsanah yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Saya juga sampaikan terma kasih kepada Adik tercinta Dwi Anggun Angraeni yang menjadi penyemangat dan motivasi besar dalam hidup saya. Tidak lupa penulis juga sampaikan terima kasih kepada saudari Nadila Febrianti AMd.Ab yang memberikan bantuan, semangat, motivasi, serta saran yang membangun bagi penulis. Selain itu, saya juga ucapkan terima kasih kepada Kak Aldi, Kahfi, Salma, Safira, Rizka, Afifah, Sopan, Regina, Indah, Rifqiyati, Qatar Squad, Teletubbies Group, dan sahabat lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang setia mendengar keluh kesah penulis serta memberi masukan dan motivasi, dan terakhir terima kasih saya berikan kepada seluruh dosen dan Kakak dan Adik tingkat maupun Alumni AKS1 yang memberikan banyak pelajaran selama di dunia perkuliahan. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 17 Juli 2021

Andriansyah

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN .....	v
ABSTRACT .....	vi
ABSTRAK .....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii

### BAB 1 PENDAHULUAN

1.1	Latar Belakang .....	1
1.2	Perumusan Masalah .....	11
1.3	Tujuan Penelitian .....	11
1.4	Manfaat Penelitian .....	11

### BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA

2.1	Landasan Teori.....	13
2.1.1	Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	13
2.1.2	Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ) .....	15
2.1.3	Auditing .....	16
2.1.3.1	Pengertian Auditing .....	16
2.1.3.2	Tujuan Auditing .....	17
2.1.3.3	Tahapan Audit.....	17
2.1.3.4	Opini Audit dan Jenisnya.....	18
2.1.4	<i>Going Concern</i> .....	19

2.1.5	Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	20
2.1.6	Faktor-faktor yang Mempengaruhi Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	22
2.1.7	Prediksi Kebangkrutan.....	23
2.1.8	Rasio Arus Kas .....	25
2.1.9	Perkara Pengadilan.....	26
2.1.10	Pertumbuhan Perusahaan .....	28
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya .....	30
2.3	Model Penelitian .....	39
2.4	Hipotesis .....	41
2.4.1	Pengaruh Prediksi Kebangkrutan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	41
2.4.2	Pengaruh Rasio Arus Kas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	42
2.4.3	Pengaruh Perkara Pengadilan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	43
2.4.4	Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan dalam Memoderasi Prediksi Kebangkrutan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	44

### **BAB 3 METODE PENELITIAN**

3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	45
3.1.1	Definisi Operasional .....	45
3.1.2	Pengukuran Variabel.....	46
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel .....	47
3.2.1	Populasi.....	47
3.2.2	Sampel.....	48
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.3.1	Jenis Data .....	48
3.3.2	Sumber Data.....	49
3.3.3	Pengumpulan Data .....	49
3.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	49
3.4.1	Teknik Analisis Data.....	49
3.4.1.1	Uji Statistik Deskriptif .....	50
3.4.1.2	Menilai Kelayakan Model Regresi .....	50
3.4.1.3	Overall Model Fit.....	50

3.4.1.4	Uji Tabel Klasifikasi .....	51
3.4.1.5	Uji Multikolinearitas .....	51
3.4.2	Uji Hipotesis .....	51
3.4.2.1	Nagelkerke R Square .....	51
3.4.2.2	Uji <i>Wald</i> .....	52
3.4.2.3	Model Regresi Logistik.....	52

## **BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	54
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	56
4.3	Uji Hipotesis dan Uji Analisis .....	57
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	57
4.3.2	Uji Kelayakan Model Regresi.....	73
4.3.3	Uji Overall Model Fit.....	74
4.3.4	Uji Tabel Klasifikasi .....	76
4.3.5	Uji Multikolinearitas .....	78
4.3.6	Uji Hipotesis .....	79
4.3.6.1	<i>Nagelkerke R Square</i> .....	80
4.3.6.2	Uji <i>Wald</i> .....	81
4.3.6.3	Model Regresi Logistik.....	85
4.4	Pembahasan.....	88
4.4.1	Pengaruh Prediksi Kebangkrutan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	88
4.4.2	Pengaruh Rasio Arus Kas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	90
4.4.3	Pengaruh Perkara Pengadilan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ....	92
4.4.4	Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan dalam Memoderasi Prediksi Kebangkrutan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	94
4.5	Keterbatasan Penelitian.....	96

## **BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN**

5.1	Simpulan .....	97
5.2	Saran .....	98

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>99</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Perusahaan <i>Delisting</i> pada BEI karena <i>Going Concern</i> Perusahaan Diragukan .....	6
Tabel 2.	Petunjuk Kewajiban Kontijensi.....	28
Tabel 3.	Matriks Hasil Penelitian Sebelumnya Penelitian Terkait dengan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	37
Tabel 4.	Pengukuran Variabel Dependen (Y) .....	46
Tabel 5.	Pengukuran Variabel Independen (X).....	46
Tabel 6.	Pengukuran Variabel Moderasi.....	47
Tabel 7.	Hasil Penentuan Sampel.....	55
Tabel 8.	Uji Statistik Deskriptif Data 2019.....	57
Tabel 9.	Uji Statistik Deskriptif Data 2020.....	57
Tabel 10.	Frekuensi Variabel Opini Audit <i>Going Concern</i> Data 2019.....	58
Tabel 11.	Frekuensi Variabel Opini Audit <i>Going Concern</i> Data 2020.....	58
Tabel 12.	Frekuensi Variabel Prediksi Kebangkrutan Data 2019.....	59
Tabel 13.	Frekuensi Variabel Prediksi Kebangkrutan Data 2020.....	59
Tabel 14.	Frekuensi Variabel Rasio Arus Kas Data 2019.....	60
Tabel 15.	Frekuensi Variabel Rasio Arus Kas Data 2020.....	63
Tabel 16.	Frekuensi Variabel Perkara Pengadilan Data 2019.....	66
Tabel 17.	Frekuensi Variabel Perkara Pengadilan Data 2020.....	66
Tabel 18.	Frekuensi Variabel Pertumbuhan Perusahaan Data 2019.....	67
Tabel 19.	Frekuensi Variabel Pertumbuhan Perusahaan Data 2020.....	69
Tabel 20.	<i>Hosmer and Lemeshow Test</i> Data 2019.....	73
Tabel 21.	<i>Hosmer and Lemeshow Test</i> Data 2020.....	73
Tabel 22.	Uji Keseluruhan Model Data 2019.....	74
Tabel 23.	Uji Keseluruhan Model Data 2020.....	75
Tabel 24.	Matriks Klasifikasi Data 2019.....	76
Tabel 25.	Matriks Klasifikasi Data 2020.....	78
Tabel 26.	Hasil Uji Multikolinearitas Data 2019.....	79
Tabel 27.	Hasil Uji Multikolinearitas Data 2020.....	79
Tabel 28.	Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i> Data 2019.....	80

Tabel 29.	Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i> Data 2020.....	81
Tabel 30.	Hasil Uji Parsial <i>Wald</i> Data 2019 .....	82
Tabel 31.	Hasil Uji Parsial <i>Wald</i> Data 2020 .....	83

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Persentase Dampak Covid-19 terhadap Pelaku Usaha.....	5
Gambar 2. Model Penelitian .....	41



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Non Keuangan (Sampel Penelitian)
- Lampiran 2 Data Opini Audit *Going Concern*
- Lampiran 3 Data Prediksi Kebangkrutan
- Lampiran 4 Data Rasio Arus Kas
- Lampiran 5 Data Perkara Pengadilan
- Lampiran 6 Data Pertumbuhan Perusahaan
- Lampiran 7 Data Prediksi Kebangkrutan Dimoderasi Pertumbuhan Perusahaan
- Lampiran 8 Hasil *Output* SPSS Versi 26 Data 2019 (Model 1 & 2)
- Lampiran 9 Hasil *Output* SPSS Versi 26 Data 2020 (Model 1 & 2)
- Lampiran 10 Tabel *Chi-Square*
- Lampiran 11 Bukti Riset
- Lampiran 12 Hasil Turnitin