



**PENGARUH KUALITAS AUDIT, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN,
DAN KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

SKRIPSI

RIZKA MAULIDA SYARIF 1710112189

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



**PENGARUH KUALITAS AUDIT, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN,
DAN KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

SKRIPSI

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

RIZKA MAULIDA SYARIF 1710112189

**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 : Rizka Maulida Syarif

NIM : 1710112189

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

Jakarta, 06 Februari 2021



Rizka Maulida Syarif

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai bagian dari civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rizka Maulida Syarif
NIM : 1710112189
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 :

**Pengaruh Kualitas Audit, Pertumbuhan Perusahaan, dan Kondisi Keuangan
Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern**

Beserta perangkat yang ada (apabila diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta memiliki hak untuk 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 : 06 Februari 2021

Yang Menyatakan



(Rizka Maulida Syarif)

SKRIPSI

PENGARUH KUALITAS AUDIT, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

RIZKA MAULIDA SYARIF 1710112189

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 06 Februari 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Drs. Munasiron Miftah, M.M.
Ketua Penguji



Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak, CA.
Penguji I



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.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 06 Februari 2021

THE INFLUENCE OF AUDIT QUALITY, COMPANY GROWTH, AND COMPANY'S FINANCIAL CONDITION ON ACCEPTANCE OF GOING CONCERN AUDIT OPINION

By Rizka Maulida Syarif

Abstract

This research is a quantitative study which aims to examine the effect of audit quality, company growth, and the company's financial condition on acceptance of going concern audit opinion. The population in this research is manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2019. Sampling using cluster sampling and obtained a sample of 108 data from 36 companies sampled in this study. Hypothesis testing in this study used Logistic Regression Analysis with SPSS (Statistical Product and Service Solution) version 25 program and a significance level of 5% (0,05). The results of this study indicate that audit quality and company growth have no significant effect on the acceptance of going concern audit opinion and the company's financial condition have a negative significant effect on the acceptance of going concern audit opinion.

Keywords: *Audit Quality, Company Growth, Company Financial Condition, Going Concern Audit Opinion.*

PENGARUH KUALITAS AUDIT, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Oleh Rizka Maulida Syarif

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit, pertumbuhan perusahaan, dan kondisi keuangan perusahaan terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017-2019. Pengambilan sampel dengan menggunakan *cluster sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 108 data dari 36 perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian ini. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Logistik dengan program SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) *version 25* dan tingkat signifikansi 5% (0,05). Hasil penelitian ini menunjukkan kualitas audit dan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern* dan kondisi keuangan perusahaan berpengaruh signifikan negatif terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Pertumbuhan Perusahaan, Kondisi Keuangan Perusahaan, 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 , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TA. 2020/2021

Pada hari ini Sabtu, tanggal 06 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Rizka Maulida Syarif

Nomor Induk Mahasiswa : 1710112189

Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH KUALITAS AUDIT, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Munasiron Miftah, M.M.	Ketua	
2	Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak, CA	Anggota I	
3	Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV	Anggota II **)	

Catatan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Pembimbing

JAKARTA, 06 FEBRUARI 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



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

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa. Segala puji bagi Allah SWT atas segala Rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan karya ilmiah yang berjudul “Pengaruh Kualitas Audit, Pertumbuhan Perusahaan, dan Kondisi Keuangan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*”.

Pada kesempatan ini, penulis menuturkan ucapan terima kasih kepada Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV selaku dosen pembimbing I dan Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS selaku dosen pembimbing II yang telah membantu penulis selama pengerjaan, dengan memberikan nasihat dan saran-saran yang bermanfaat. Penulis juga berterima kasih kepada Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP selaku Ka. Prodi S1 Akuntansi, Ibu Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta dosen pembimbing akademik penulis Ibu Dr. Erna Hernawati, Ak., CPMA, CA dan seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah memberikan banyak ilmu dan pelajaran selama proses perkuliahan.

Penulis sangat bersyukur dan sangat berterima kasih kepada kedua orang tua dan keluarga penulis. Terima kasih Ayah Syarifudin dan Mama Nacih yang tiada hentinya mendoakan penulis, melimpahkan kasih sayang, dan memberikan dukungan serta semangat. Selain itu, penulis juga berterima kasih kepada Ahmad Rindianto yang telah memberikan solusi dan bantuan, serta memberikan motivasi dan semangat kepada penulis. Penulisan karya ilmiah ini tidak lepas dari ketidaksempurnaan, penulis pun menyadari dalam proses penyusunan skripsi ini sangat mungkin terjadi kekeliruan. Penulis berharap karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan dapat digunakan dengan bijak. Akhir kata, penulis ucapkan terima kasih.

Jakarta, 06 Februari 2021

Rizka Maulida Syarif

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 Teori Sinyal.....	11
2.1.3 Opini Audit	13
2.1.4 Opini Audit <i>Going Concern</i>	14
2.1.5 Faktor-Faktor yang Memengaruhi Opini Audit <i>Going Concern</i>	17
2.1.5.1 Kualitas Audit	17
2.1.5.2 Pertumbuhan Perusahaan	19
2.1.5.3 Kondisi Keuangan Perusahaan	20
2.1.5.4 Faktor-Faktor Lain yang Memengaruhi Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	24
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	25
2.3 Model Penelitian	33
2.4 Pengembangan Hipotesis	34
2.4.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	34
2.4.2 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	35
2.4.3 Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	36
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	38
3.1.1 Variabel Dependen (Y)	38
3.1.2 Variabel Independen (X).....	38

3.2	Penentuan Populasi dan Sampel	40
3.2.1	Populasi.....	40
3.2.2	Sampel.....	41
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.3.1	Jenis Data	42
3.3.2	Sumber Data.....	42
3.3.3	Pengumpulan Data	42
3.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	43
3.4.1	Teknik Analisis	43
3.4.1.1	Statistik Deskriptif	43
3.4.1.2	Menilai Kelayakan Model Regresi	43
3.4.1.3	Menilai Model Fit	44
3.4.1.4	Matriks Klasifikasi.....	44
3.4.1.5	Uji Multikolonieritas.....	44
3.4.2	Uji Hipotesis	44
3.4.2.1	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	44
3.4.2.2	Uji <i>Wald</i>	45
3.4.2.3	Model Regresi Logistik.....	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		46
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	46
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	48
4.2.1	Opini Audit Going Concern.....	48
4.2.2	Kualitas Audit	50
4.2.3	Pertumbuhan Perusahaan	52
4.2.4	Kondisi Keuangan Perusahaan	54
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	56
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	56
4.3.2	Uji Kelayakan Model Regresi.....	68
4.3.3	Menilai Model Fit	68
4.3.4	Matriks Klasifikasi.....	70
4.3.5	Uji Multikolonieritas.....	71
4.3.6	Uji Hipotesis	72
4.3.6.1	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R square</i>)	72
4.3.6.2	Uji <i>Wald</i>	73
4.3.7	Model Regresi Logistik.....	75
4.4	Pembahasan.....	76
4.4.1	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	76
4.4.2	Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	79
4.4.3	Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	81
4.5	Keterbatasan Penelitian.....	84
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		85
5.1	Simpulan	85
5.2	Saran	85

DAFTAR PUSTAKA	88
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Fenomena Perusahaan yang <i>Delisting</i> di BEI Tahun 2017-2019 Karena <i>Going Concern</i> Perusahaan di Ragukan	4
Tabel 2.	Matriks Penelitian Sebelumnya Terkait dengan Opini Audit <i>Going Concern</i>	31
Tabel 3.	Hasil Penentuan Sampel.....	48
Tabel 4.	Data Opini Audit <i>Going Concern</i>	49
Tabel 5.	Data Kualitas Audit	50
Tabel 6.	Data Pertumbuhan Perusahaan.....	52
Tabel 7.	Data Kondisi Keuangan Perusahaan	55
Tabel 8.	Uji Statistik Deskriptif	57
Tabel 9.	Frekuensi Variabel Opini Audit <i>Going Concern</i>	57
Tabel 10.	Frekuensi Variabel Kualitas Audit.....	58
Tabel 11.	Frekuensi Variabel Pertumbuhan Perusahaan.....	60
Tabel 12.	Frekuensi Variabel Kondisi Keuangan	64
Tabel 13.	<i>Hosmer and Lomeshow's Goodness of Fit Test</i>	68
Tabel 14.	Nilai <i>-2 Log Likelihood</i> (-2LL Awal).....	69
Tabel 15.	Nilai <i>-2 Log Likelihood</i> (-2LL Akhir).....	69
Tabel 16.	Perbandingan -2LL Awal dan -2LL Akhir.....	70
Tabel 17.	Matriks Klasifikasi	71
Tabel 18.	Hasil Uji Multikolonieritas.....	72
Tabel 19.	Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i>	73
Tabel 20.	Hasil Uji Parsial- <i>Wald</i>	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	34
Gambar 2. Grafik Frekuensi Variabel Opini Audit <i>Going Concern</i>	58
Gambar 3. Grafik Frekuensi Variabel Kualitas Audit	59
Gambar 4. Grafik Frekuensi Variabel Pertumbuhan Perusahaan	63
Gambar 5. Grafik Frekuensi Variabel Kondisi Keuangan Perusahaan.....	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel
Lampiran 2	Data Tabulasi Variabel
Lampiran 3	Hasil <i>Output</i> SPSS
Lampiran 4	Tabel <i>Chi-Square</i>
Lampiran 5	Surat Riset
Lampiran 6	Hasil Turnitin