## PENGARUH KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, DAN KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI GOING CONCERN

(Studi Empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2020)

# THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, PREVIOUS YEARS AUDIT OPINIONS, AND COMPANY'S FINANCIAL CONDITION ON GOING CONCERN OPINION

(Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) Period 2016-2020)

Oleh

Melisa Channia

2016420044

#### **SKRIPSI**

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi
Akuntansi pada Universitas Darma Persada



PROGRAM SARJANA

**FAKULTAS EKONOMI** 

UNIVERSITAS DARMA PERSADA

#### LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Melisa Channia

NIM : 2016420044

Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Keuangan

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020** yang dibimbing oleh Jombrik TPR SE., MM adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengkopi sebagai hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 2 Agustus 2021

Yang menyatakan

### LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama

: Melisa Channia

NIM

: 2016420044

Jurusan/Peminatan

: Akuntansi

Peminatan

: Keuangan

Judul Skripsi: Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi pada tanggal 2 Agustus 2021, dengan hasil....

Jakarta, 2 Agustus 2021

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing

ombrik TPR SE., MM)

(Ahmad Basid Hasibuan, S.E. M.Si)

ii

## PENGARUH KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, DAN KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI GOING CONCERN

(Studi Empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2020)

# THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, PREVIOUS YEARS AUDIT OPINIONS, AND COMPANY'S FINANCIAL CONDITION ON GOING CONCERN OPINION

(Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) Period 2016-2020)

Oleh : Melisa Channia 2016420044

### **SKRIPSI**

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana dalam ilmu Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal

Jakarta, 2 Agustus 2021

Pembimbing Skripsi

Dr. Atik Isniawati SE AK M,Si

Penguji I

/ N // N N

Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Sri Ari Wahyuningsih, MM

Penguji II

Ahmad Basid Hasibuan, S.E. M.Si

Ketua Jurusan Akuntansi

#### **ABSTRAK**

Nama: Melisa Channia, NIM: 2016420044

Judul: Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Dan Kondisi

Keuangan Perusahaan Terhadap Opini Going Concern

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa

Efek Indonesia (Bei) Periode 2016-2020)

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Dan Kondisi Keuangan Perusahaan terhadap Opini Going Concern pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020. Penelitian ini menggunakan variabel kualitas audit, opini audit tahun sebelumnya, dan kondisi keuangan terhadap opini audit going concern pada perusahaan - perusahaan yang ada di Bursa Efek Indonesia. Metode pengambilan sampel pada penelitian ini adalah metode purposive sampling. Hasil penelitian berdasarkan uji regresi binary logistik menunjukkan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap opini audit going concern, yang berarti bahwa kualitas audit (big four atau non big four auditors) bukan menjadi pertimbangan utama bagi auditor dalam mempertimbangkan opini audit going concern Opini audit tahun sebelumnya berpengaruh signifikan terhadap opini audit going concern yang berarti bahwa hasil audit tahun sebelumnya menjadi pertimbangan auditor dalam memberikan hasil audit going concern. Adapun variabel kondisi keuangan perusahaan yang diukur dengan ROA tidak berpengaruh terhadap opini audit going concern. Hal ini mengindikasikan bahwa naik turunnya kinerja keuangan perusahaan khususnya return on aset tidak menjadi penyebab dikeluarkannya hasil audit going concern pada perusahaan - perusahaan bidang manufaktur di Bursa Efek Indonesia.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Opini Audit, Kondisi Keuangan, Audit Going Concer

#### **ABSTRACT**

Nama: Melisa Channia, NIM: 2016420044

Judul: Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Dan Kondisi

Keuangan Perusahaan Terhadap Opini Going Concern

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa

Efek Indonesia (Bei) Periode 2016-2020)

This study aims to analyze the Effect of Audit Quality, Previous Year's Audit Opinion, and Company Financial Condition on Going Concern Opinions on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 Period. This study uses the variables of audit quality, previous year's audit opinion, and financial condition on going concern audit opinions on companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling method in this research is purposive sampling method. The results of the study based on binary logistic regression test showed that audit quality has no effect on going concern audit opinions, which means that audit quality (big four or non big four auditors) is not the main consideration for auditors in considering going concern opinions. Furthermore, the previous year's audit opinion has a significant effect on going concern audit opinions which means the result of previous year's opinion audit is considering with going concern audit opinions. As for the financial condition variable as measured by ROA, it is not affected with going concern audit opinion. This indicates that the ups and downs of the company's financial performance. Especially Return Of Assets, are not the cause of the issuance of going concern audit result to companies in the manufacturing sector on the Indonesia Stock Exchange.

**Keywords:** Accounting Conservatism, Audit Committee, Managerial Ownership, Earnings Quality.

### KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT. yang telah melimpahkan rahmat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul "Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya Dan Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020". Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada.

Penulis berharap dari keterbatasan penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dikembangkan lebih luas lagi. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi pihak yang berkepentingan dan bagi pembaca.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesarbesarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Ucapan terima kasih penulis sampaikan khususnya kepada :

- Kedua orang tua, dan seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan baik moril, materiil, nasehat dan doa sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
- 2. Bapak Ahmad Basid Hasibuan S.E,M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada yang bersedia meluangkan waktu untuk memberikan masukan dan motivasi dalam penyelesaian skripsi ini

- 3. Bapak Jombrik TPR SE. MM selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah bersedia membimbing dan mengarahkan saya dalam perkuliahan.
- 4. Seluruh Dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada atas ilmu yang sangat berharga selama perkuliahan sehingga sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.
- 5. Serta sahabat- sahabat saya di Universitas Darma Persada yang telah banyak membantu dan menyemangati dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis berharap semoga Skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi siapapun yang membacanya.

Jakarta, 17 Juni 2021

Melisa Channia

## **DAFTAR ISI**

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	X
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan, dan Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Kegunaan Penelitian	8
BAB II LAND <mark>ASAN TEORI</mark>	10
2.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	10
2.2 Audit	11
2.3 Opini Audit	12
2.4 Asumsi Going Concern	14
2.5 Kualitas Audit	15
2.6 Opini Audit Tahun Sebelum	15
2.7 Kondisi Keuangan Perusahaan	16
2.8 Kemampuan Entitas Dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidup (Going Concern)	22
2.9 Penelitian Terdahulu	22
2.10 Kerangka Berpikir	27
2.11 Model Variabel	28

2.12 Hipotesis Penelitian	29
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Metode Penelitian	33
3.2 Operasional Variabel	33
3.3 Sumber dan Cara Penentuan Data	37
3.4 Teknik Pengumpulan Data	38
3.5 Metode Analisis Data	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	44
4.2 Uji Statistik Deskriptif	47
4.3 Hasil Analisis Binary Logistik	48
4.4 Hasil Uji Hipotesis Binary Logistik	51
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian	54
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	57
5.1 Kesimpulan	57
5.2 Saran	57
5.3 Keterbatasan penelitian	59
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	65

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel	34
Tabel 4.1 Data Sampel Penelitian	44
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Manufaktur yang Menjadi Objek Penelitian	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.4 Case Processing Summary	48
Tabel 4.5 Variabel Encoding	49
Tabel 4.6 Iteration History	50
Tabel 4.7 Classification	51
Tabel 4.8 Hosmer and Lameshow	52
Tabel 4.9 Hasil Variable In The Equation	52
Tabel 4.10 Omnibus Test	54
Tabel 4.11 Hasil Uji Pseudo R Square	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	27
Gambar 2.2 Model Variabel	28

