

**FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI OPINI AUDIT DENGAN
PARAGRAF PENJELAS GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN
JASA NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) Periode 2017-2019**

Skripsi



Yang Disusun Oleh:

FANDRIK SATRIA WICAKSONO

1413010054/FEB/EA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA TIMUR

2021

SKRIPSI

FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI OPINI AUDIT DENGAN PARAGRAF PENJELAS GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN JASA NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) Periode 2017-2019

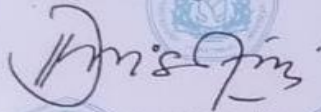
Yang Disusun Oleh:

FANDRIK SATRIA WICAKSONO

1413010054/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan dan Di terima oleh Tim Penguji Skripsi
Jurusan Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Hari / Tanggal : Rabu 07 Juli 2021

Pembimbing



Dr. Dwi Suhartini, M.Aks., C.M.A

NIP, 19681215 199403 2001

Ketua Penguji



Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks

NIP, 19661011 199203 2001

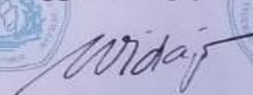
Anggota Penguji 01



Dr. Gideon Setyo B, M.Si., CFra

NIP, 267069502431

Anggota Penguji 02



Dra. Ec. Tituk Diah W, M.Aks

NIP, 19670123 199303 2001

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"
Jawa Timur



Prof. Dr. H. Syamsul Huda, MT

NIP. 19661011 199203 2001

20 SEP 2021

**FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI OPINI AUDIT DENGAN
PARAGRAFPENJELAS GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN JASA
NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
Periode 2017-2019**

Fandrik Satria Wicaksono
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA TIMUR
Fandriksatriaw@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh kondisi keuangan, pertumbuhan perusahaan, ukuran perusahaan debt default dan reputasi auditor terhadap penerimaan opini audit dengan paragraph penjelas going concern. Studi ini dilatarbelakangi oleh bahwa investor sangat mengandalkan opini audit yang diberikan auditor untuk memberikan keputusan investasi. Penelitian ini berfokus pada 21 perusahaan jasa yang mengalami kesulitan keuangan periode tahun 2017-2019. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan selama periode 2017-2019 yang di peroleh dari Bursa Efek Indonesia (BEI). Variabel-variabel dalam penelitian ini adalah kondisi keuangan, pertumbuhan perusahaan, ukuran perusahaan, debt default dan reputasi auditor. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kondisi keuangan dan ukuran perusahaan berpengaruh sementara pertumbuhan perusahaan, debt default dan reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap opini audit going concern.

Kata Kunci : *Opini Audit Going Concern, Kondisi Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Debt Default, Reputasi Auditor*

**FACTORS AFFECTING THE AUDIT OPINION WITH THE EXPLANING
PARAGRAPH OF GOING CONCERN ON NON-FINANCIAL SERVICES
COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX)
Period 2017-2019**

Fandrik Satria Wicaksono
NATIONAL DEVELOPMENT UNIVERSITY "VETERANS" EAST JAVA
Fandriksatriaw@gmail.com

Abstract

This study aims to examine the effect of financial conditions, company growth, debt default company size and auditor reputation on the acceptance of audit opinions with an explanatory paragraph of going concern. This study is motivated by the fact that investors rely heavily on audit opinions provided by auditors to make investment decisions. This study focuses on 21 service companies that experienced financial difficulties for the 2017-2019 period. This study uses secondary data in the form of annual reports for the 2017-2019 period obtained from the Indonesia Stock Exchange (IDX). The variables in this study are financial condition, company growth, company size, debt default and auditor reputation. The results of this study indicate that financial condition and company size have an effect, while company growth, debt default and auditor reputation have no effect on going concern audit opinion.

Keywords: Going Concern Audit Opinion, Financial Condition, Company Growth, Company Size, Debt Default, Auditor Reputation.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Sholawat dan salam semoga senantiasa tercurahkan kepada junjungan kita nabi agung Muhammad SAW. yang telah membawa risalah Islam yang penuh dengan ilmu pengetahuan, khususnya ilmu-ilmu keislaman, sehingga dapat menjadi bekal hidup kita baik di dunia maupun di akhirat kelak.

Bagi penulis, penyusunan laporan skripsi yang berjudul “Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Dengan Paragraf Penjelas *Going Concern* Pada Perusahaan Jasa Non Keuangan Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017 – 2019” ini merupakan tugas yang tidak ringan. Penulis sadar banyak hambatan yang menghadang dalam proses penyusunan laporan ini, dikarenakan keterbatasan kemampuan penulis sendiri. Kalaupun pada akhirnya karya ini dapat terselesaikan tentulah karena beberapa pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini. Oleh Karena itu penulis sampaikan banyak terimakasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuannya, utamanya kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof.Dr.ir Akhmad Fauzi , M.MT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dwi Suhartini, M.Aks., C.M.A selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Dosen program studi akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di

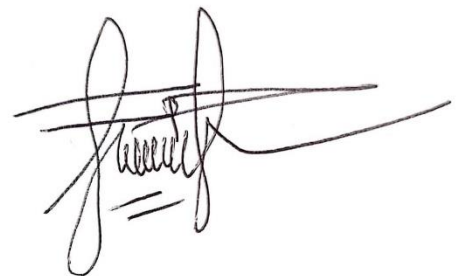
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Kedua orang tua yang senantiasa selalu memberikan semangat dan doanya kepada penulis terutama dalam mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman penulis saat kuliah yang senantiasa memberikan motivasi, doa, dan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah mendukung penulis dalam penulisan skripsi ini.

Tidak ada yang dapat penulis berikan kepada mereka selain iringan do'a yang tulus dan ikhlas semoga amal baik mereka diterima dan mendapat balasan yang lebih baik dari Allah SWT. Tidak lupa saran dan kritik yang konstruktif sangat penulis harapkan dari pembaca demi kesempurnaan skripsi ini.

Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis pada khususnya dan bagi pembaca pada umumnya. Amin.

Surabaya 5 juli 2020

A handwritten signature in black ink, featuring a stylized, cursive script with a prominent horizontal line across the middle.

Penulis.

 <https://www.instagram.com/penulis>

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
BAB I : PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Manfaat Penelitian	12
1.4.1. Manfaat Universitas	12
1.4.2. Manfaat Peneliti	12
1.4.3. Manfaat Praktis	13
BAB II : KAJIAN PUSTAKA	14
2.1. Penelitian Terdahulu	14

2.2. Landasan Teori	17
2.2.1. Teori Agensi	15
2.2.2. Auditor	19
2.2.2.1. Pengertian Auditor	19
2.2.2.2. Peran Dan Tanggungjawab Auditor	21
2.2.3. <i>Going Concern</i>	29
2.2.3.1. Pengertian <i>Going Concern</i>	29
2.2.3.2. Opini Dengan Paragraf penjelas <i>Going Concern</i>	30
2.2.4. Kondisi Keuangan Perusahaan	32
2.2.5. Pertumbuhan Perusahaan	33
2.2.6. Ukuran Perusahaan	34
2.2.7. <i>Debt Default</i>	35
2.2.8. Reputasi Auditor	35
2.3. Pengembangan Hipotesis	40
2.3.1. Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going concern</i>	40
2.3.2. Pengaruh Perumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going concern</i>	42
2.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going concern</i>	42
2.3.4. Pengaruh <i>Debt Default</i> Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going concern</i>	43

2.3.5. Pengaruh Reputasi Auditor Perusahaan Terhadap Opini Audit	
Going concern	44
2.4. Kerangka Penelitian	45
BAB III : METODE PENELITIAN	46
3.1. Objek Penelitian	46
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	47
3.2.1. Variabel Dependen (Y)	47
3.2.2. Variabel Independen (X)	48
3.3. Teknik Penentuan Sampel	51
3.3.1. Populasi	51
3.3.2. Sampel Dan Teknik Pengambilan Sampel.....	52
3.4. Teknik Pengumpulan Data	55
3.4.1. Jenis Data	55
3.4.2. Sumber Data	55
3.4.3. Teknik Pengumpulan Data	55
3.5. Teknik Analisis Data	56
3.5.1. Statistik Deskriptif	56
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	57
3.5.2.1. Uji Multikolinearitas.....	57
3.5.2.2. Uji Autokorelasi.....	58
3.5.3. Analisis Model Regresi Logistik	59
3.5.3.1. Menilai Model Fit	60

3.5.3.2. Menilai Model Regresi	61
3.5.3.3. Koefisien Koefisien Deternubasi (R2)	63
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	64
4.1 Analisis Statistik Deskriptif	64
4.2 Uji Asumsi Klasik	68
4.2.1 Uji Multikolinieritas	69
4.2.2 Uji Autokorelasi	70
4.3 Analisis Model Regresi Logistik	73
4.3.1 Menilai Model Fit	73
4.3.2 Menilai Model Regresi	75
4.3.3 Menilai Koefisien Koefisien Deternubasi (R2)	76
4.4 Model Regresi Logistik yang Terbentuk dan Pengujian Hipotesis.	77
4.4.1 Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	78
4.4.2 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	79
4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	80

4.4.4 Pengaruh Debt Default Terhadap Opini Audit *Going concern*. ... 81

4.4.5 Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Opini Audit *Going concern*.

..... 81

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 83

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perkembangan Perusahaan Jasa Non Keuangan 2017-2019	4
Gambar 1.2 Perkembangan Perusahaan Bangrut tahun 2017-20195	
Gambar 2.4 Kerangka Pemikiran	45
Gambar 4.2.2.1 Uji Autokorelas	72
Gambar 4.2.2.2 Uji Autokorelasi (lag).....	72

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Proses seleksi sampel	54
Tabel 3.5.2 Kriteria Pengambilan keputusan Durbin Watson	58
Tabel 4.1.1 Statistik Deskriptif	65
Tabel 4.1.2 Tabel Frequency	67
Tabel 4.2.1 Tabel Coefficients	69
Tabel 4.2.2 Hasil Pengujian Autokorelasi	71
Tabel 4.3.1.1 Hasil Pengujian -2LogL (Awal)	73
Tabel 4.3.1.2 Hasil Pengujian -2LogL (Akhir)	74
Tabel 4.3.1.3 Hasil Pengujian -2LogL (Hasil)	74
Tabel 4.3.1.4 Omnibus Tests of Model Coefficients	75
Tabel 4.3.2 Hosmer and Lemeshow Test	76
Tabel 4.3.3 Hasil Pengujian Nagelkerke R Square	77
Tabel 4.4 Variable in the Equalition	77