

**PENGARUH *COMPANY GROWTH*, *LEVERAGE*, AUDIT *DELAY*, DAN
REPUTASI KAP TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING
CONCERN***

SKRIPSI



Oleh:

Andreas Neill Da Costa

22013010260/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAWA TIMUR**

2026

**PENGARUH *COMPANY GROWTH*, *LEVERAGE*, *AUDIT DELAY*, DAN
REPUTASI KAP TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING
CONCERN***

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Andreas Neill Da Costa

22013010260/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAWA TIMUR**

2026

SKRIPSI

**PENGARUH *COMPANY GROWTH*, *LEVERAGE*, *AUDIT DELAY*, DAN
REPUTASI KAP TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING*
*CONCERN***

Disusun Oleh:

Andreas Neill Da Costa

22013010260/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan
dan Diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur
Pada Tanggal 26 Juni 2026

Pembimbing
Pembimbing Utama

Tim Penguji
Ketua


Dra. Ec. Tituk D. Widajantie, M.Aks.
NIP. 196701231993032001


Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks.
NIP. 198002012021212009

Anggota


Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA
NIP. 196610111992032001

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


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M. Si., CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Andreas Neill Da Costa
NPM : 22013010260
Program : Sarjana(S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemulan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 26 Juni 2026
Yang Membuat pernyataan



Andreas Neill Da Costa
NPM. 22013010260

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH *COMPANY GROWTH*, *LEVERAGE*, *AUDIT DELAY*, DAN REPUTASI KAP TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*” dengan baik. Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyak hambatan dan tantangan yang dihadapi. Namun, berkat doa, dukungan, bantuan, serta bimbingan dari berbagai pihak, skripsi ini akhirnya dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M. MT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
5. Dra. Ec. Tituk D. Widajantie, M.Aks, selaku Dosen Pembimbing Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
6. Seluruh dosen dan karyawan Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman, serta pelayanan yang baik selama penulis menempuh pendidikan.
7. Kedua orang tua tersayang yang selalu memberikan doa, kasih sayang, dukungan, serta kepercayaan kepada penulis hingga mampu melangkah dan bertahan sampai pada tahap ini. Terima kasih atas segala pengorbanan dan motivasi yang diberikan sehingga penulis dapat terus berjuang dalam meraih cita-cita.
8. Teman-teman Grup “Bakmi Polsek” yang telah memberikan dukungan, kebersamaan, serta berbagai pengalaman selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas semangat, bantuan, dan momen-momen yang telah diberikan kepada penulis selama menempuh pendidikan. Semoga hubungan pertemanan yang telah terjalin dapat terus terjaga dengan baik di masa mendatang.
9. Teman-teman Grup “Mantai” yang telah menjadi bagian dari perjalanan penulis selama menempuh pendidikan di Surabaya. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan, serta kenyamanan yang telah diberikan kepada

penulis. Semoga jarak dan waktu tidak menjadi penghalang bagi persahabatan yang telah terjalin.

10. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan doa kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan guna menyempurnakan penelitian ini di masa mendatang. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat, menambah wawasan, serta menjadi referensi bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 9 Mei 2026

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRAK	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Penelitian Terdahulu	14
2.2 Landasan Teori	21
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	21
2.2.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	23
2.2.3 Opini Audit	24
2.2.4 Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	28
2.2.5 <i>Company Growth</i> (Pertumbuhan Perusahaan).....	29
2.2.6 <i>Leverage</i>	30
2.2.7 <i>Audit Delay</i>	31
2.2.8 Reputasi KAP	32
2.3 Pengembangan Hipotesis	33
2.3.1 Pengaruh <i>Company Growth</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	33
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	34
2.3.3 Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	35
2.3.4 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	36
2.4 Kerangka Berpikir	37

BAB III METODE PENELITIAN.....	39
3.1 Jenis, Subjek, dan Objek Penelitian	39
3.1.1 Jenis Penelitian	39
3.1.2 Subjek dan Objek Penelitian.....	40
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	40
3.2.1 Variabel Dependen (Y)	40
3.2.2 Variabel Independen (X)	40
3.3 Populasi dan Sampel	43
3.3.1 Populasi.....	43
3.3.2 Sampel	43
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	45
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	45
3.5.1 Teknik Analisis Data	45
3.5.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	46
3.5.1.2 Uji Asumsi Klasik	46
3.5.1.3 Analisis Regresi Logistik.....	49
3.5.2 Pengujian Hipotesis	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Deskripsi Hasil Penelitian	53
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	53
4.1.2 Uji Asumsi Klasik.....	54
4.1.3 Pengujian Hipotesis dengan Regresi Logistik	55
4.1.4 Hasil Uji Hipotesis.....	61
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	64
4.2.1 Pengaruh <i>Company Growth</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	64
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	65
4.2.3 Pengaruh Audit <i>Delay</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	66
4.2.4 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	68
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	71
5.1 Kesimpulan.....	71
5.2 Saran	72

5.3 Keterbatasan Penelitian	73
5.4 Implikasi Penelitian.....	74
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN.....	82

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	44
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	53
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinearitas	55
Tabel 4.3 Iteration History Block 0.....	56
Tabel 4.4 Iteration History Block 1	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow	57
Tabel 4.6 Hasil Uji Nagelkerke R Square	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Classification Matrix	59
Tabel 4.8 Hasil Uji Wald	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perusahaan Penerima Opini Audit Going Concern.....	5
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir Penelitian.....	38

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi Perusahaan	82
Lampiran 2. Pengambilan Sampel Berdasarkan Kriteria	84
Lampiran 3. Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian	86
Lampiran 4. Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> Perusahaan Infrastruktur .	87
Lampiran 5. Perhitungan X1 <i>Company Growth</i>	89
Lampiran 6. Perhitungan X2 <i>Leverage (Debt Asset Ratio)</i>	91
Lampiran 7. Perhitungan X3 Audit <i>Delay</i>	92
Lampiran 8. Perhitungan X4 Reputasi KAP	93
Lampiran 9. Perhitungan Y Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	95
Lampiran 10. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	96
Lampiran 11. Hasil Uji Multikolinearitas	96
Lampiran 12. Hasil Uji <i>Overall Model Fit 1</i>	96
Lampiran 13. Hasil Uji <i>Overall Model Fit 2</i>	97
Lampiran 14. Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i>	97
Lampiran 15. Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i>	97
Lampiran 16. Hasil Uji <i>Classification Matrix</i>	97
Lampiran 17. Hasil Uji Wald	98

**PENGARUH *COMPANY GROWTH*, *LEVERAGE*, AUDIT *DELAY*, DAN
REPUTASI KAP TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING
CONCERN***

**ANDREAS NEILL DA COSTA
22013010260/FEB/EA**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *company growth*, leverage, audit *delay*, serta reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap penerimaan opini audit *going concern* (OAGC) pada perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sepanjang periode 2021–2024. Studi ini mengimplementasikan pendekatan kuantitatif yang beroperasi menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel riset menghimpun 49 perusahaan sektor infrastruktur yang secara total menghasilkan 196 data observasi selama periode penelitian. Sebagai prosedur analitis, peneliti mengevaluasi data dengan mengaplikasikan model regresi logistik melalui perangkat lunak SPSS versi 31. Hasil pengujian membuktikan bahwa *company growth* memengaruhi penerimaan OAGC secara negatif. Sementara itu, *leverage* dan audit *delay* memunculkan efek positif terhadap penerimaan opini tersebut. Sebaliknya, reputasi KAP terbukti tidak memengaruhi penerimaan OAGC. Temuan ini mengindikasikan bahwa pertumbuhan entitas, tingkat utang, beserta ketepatan waktu penyelesaian audit berfungsi sebagai variabel krusial yang auditor evaluasi saat menakar kapabilitas perusahaan guna melestarikan keberlanjutan bisnisnya. Riset ini secara proaktif menyumbangkan literatur dan bukti empiris tambahan terkait faktor-faktor determinan yang memengaruhi penerimaan OAGC pada korporasi sektor infrastruktur.

Kata Kunci: *Company Growth, Leverage, Audit Delay, Reputasi KAP, Opini Audit Going Concern*

**PENGARUH *COMPANY GROWTH*, *LEVERAGE*, *AUDIT DELAY*, DAN
REPUTASI KAP TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING
CONCERN***

**ANDREAS NEILL DA COSTA
22013010260/FEB/EA**

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of company growth, leverage, audit delay, and audit firm reputation on the acceptance of going concern audit opinions (GCAO) in infrastructure sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2024 period. This study employed a quantitative approach using purposive sampling techniques. The research sample consisted of 49 infrastructure sector companies with a total of 196 observation data during the research period. The analytical procedure evaluated the data by deploying a logistic regression model within SPSS version 31. The analytical outcomes reveal that company growth has a negative effect on the acceptance of GCAO. Meanwhile, leverage and audit delay have a positive effect on the acceptance of GCAO. On the other hand, audit firm reputation does not affect the acceptance of GCAO. These findings indicate that company growth, debt level, and audit completion timeliness are important factors considered by auditors in evaluating a company's capability to maintain business continuity. This research proactively contributes additional empirical evidence regarding the factors affecting the acceptance of GCAO in infrastructure sector companies.

Keywords: Company Growth, Leverage, Audit Delay, Audit Firm Reputation, Going Concern Audit Opinion