

**ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDITOR, LIKUIDITAS,  
PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***  
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**



**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh :  
**ALIF DEBBY HENDRAWAN**  
**1602030082**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO**  
**2020**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDITOR, LIKUIDITAS,  
PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**



**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh :  
**ALIF DEBBY HENDRAWAN**  
**1602030082**

Diperiksa dan disetujui oleh:

**Pembimbing**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Edi', is written over a faint circular stamp.

**Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA**

**NIP. 19740505 2005 011 002**

**HALAMAN PENGESAHAN**

Skripsi yang diajukan oleh :  
Nama : Alif Debby Hendrawan  
NIM : 1602030082  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern**

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

**DEWAN PENGUJI**

Ketua : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA (.....)  
Anggota 1 : Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA (.....) *Eko hari*  
Anggota 2 : Nur Isna Inayati, S.ST., M.Si (.....) *Isna*

Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 24 Agustus 2020

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si

NIK. 2160187

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Alif Debby Hendrawan

NIM : 1602030082

Program Studi : Akuntansi S1

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak kemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 24 Agustus 2020

Yang membuat pernyataan



Alif Debby Hendrawan

## MOTTO

**“Jangan terlalu ambil hati dengan ucapan seseorang, kadang manusia punya mulut tapi belum tentu punya pikiran”**



## PERSEMBAHAN

**Karya tulis ini saya persembahkan untuk:**

- ❖ Kedua orang tua saya Bapak Sulistyو Widodo dan Ibu Agus Trimingati yang selalu memberikan dukungan dan do'a setiap waktu serta dorongan berupa pengorbanan, jerih payah, kesabaran dan motivasi dalam membimbing dan mendidik saya sampai dengan saat ini
- ❖ Keluarga besar Sapon Supono Family yang selalu memberikan bantuan, dorongan dan motivasi untuk berjuang dalam melaksanakan kuliah sampai dengan saat ini

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMISI

---

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Alif Debby Hendrawan  
NIM : 1602030082  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

### **ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDITOR, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

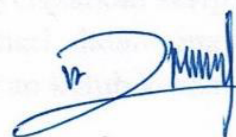
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasi tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada tanggal : 24 Agustus 2020

Yang menyatakan



Alif Debby Hendrawan

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada :

- (1) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ibu Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (2) Ketua Program Studi Akuntansi S1 Bapak Iwan Fakhrudin, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata cara laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (3) Bapak Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- (4) Bapak Dr. Eko Hariyanto, M.Si, Ak., CA., CPA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (5) Ibu Nur Isna Inayati, S.St., M.Si yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (6) Kedua orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan berbagai bantuan dukungan material dan moral;
- (7) Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2016, khususnya Akuntansi B yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
- (8) Teman-teman “Fakboi Squad” yang setiap hari dalam masa kuliah selalu berkumpul menjadi tempat menyampaikan keluh kesah.

- (9) Teman-teman “Argos Squad” yang selalu mensupport saya untuk menyelesaikan skripsi ini.
- (10) Orang-orang hebat yang hadir dalam hidup saya selama masa kuliah dan telah memberikan saya berbagai macam pelajaran serta pengalaman yang sangat berharga bagi saya untuk menjalani proses kehidupan selanjutnya setelah masa kuliah.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 24 Agustus 2020

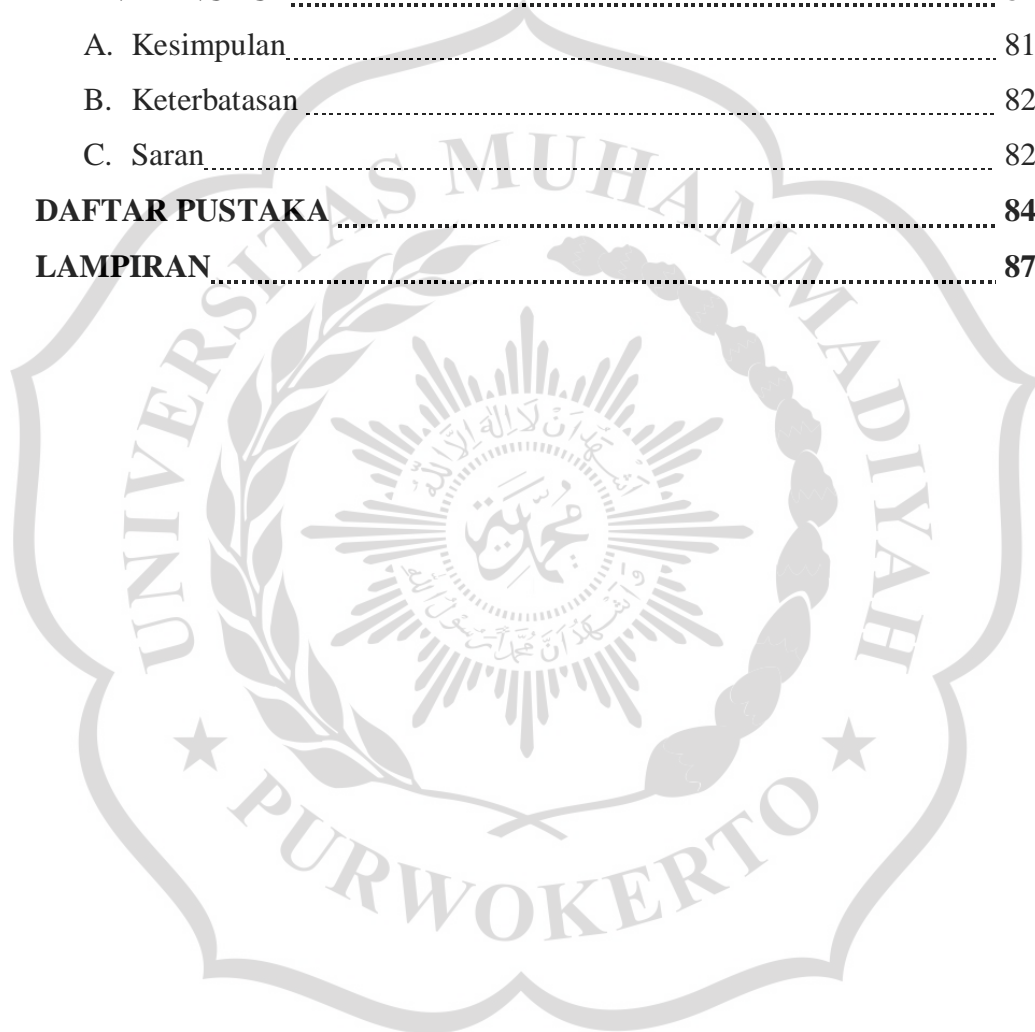
Penulis

Alif Debby Hendrawan

## DAFTAR ISI

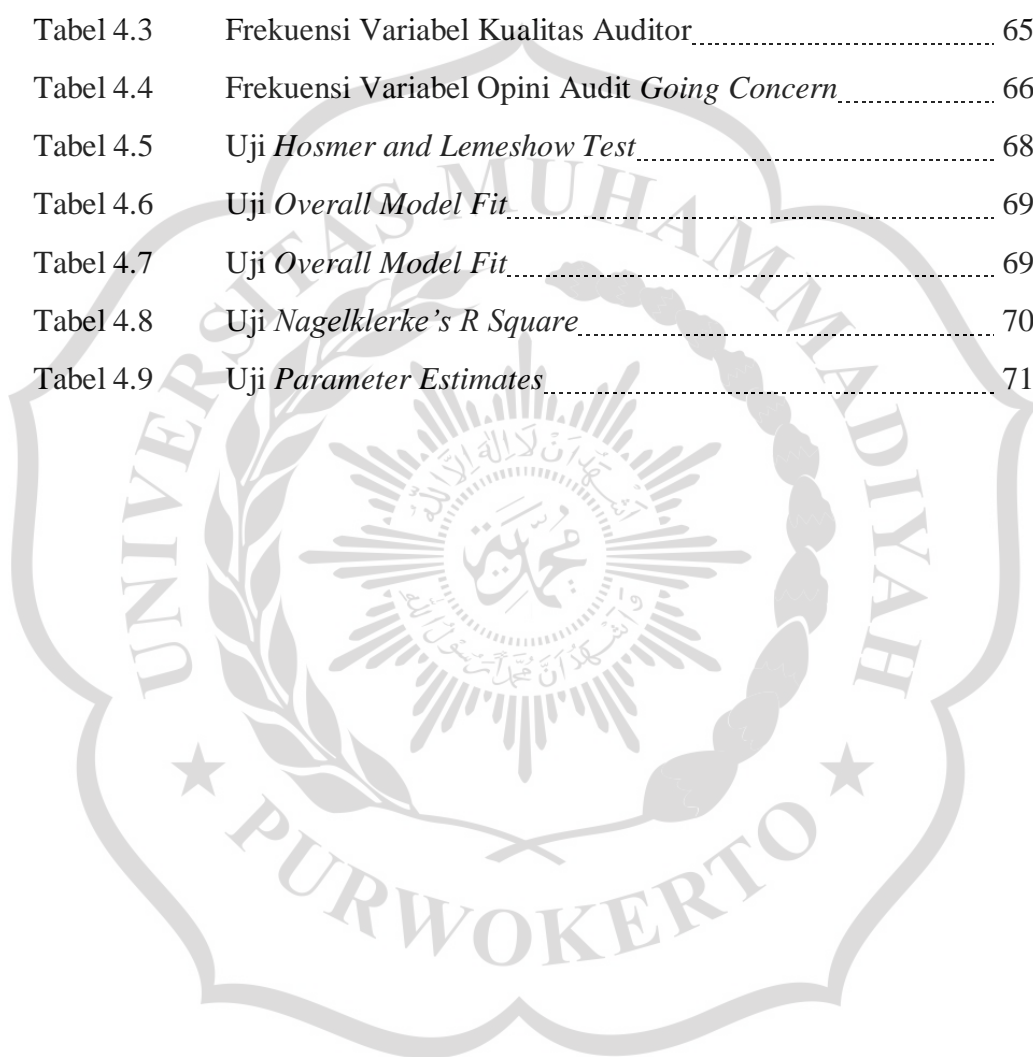
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
<i>ABSTRACT</i> .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	12
C. Tujuan Penelitian.....	13
D. Pembatasan Masalah.....	14
E. Manfaat Penelitian.....	15
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>16</b>
A. Landasan Teori.....	16
B. Penelitian Terdahulu.....	37
C. Kerangka Penelitian.....	42
D. Hipotesis Penelitian.....	44
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>50</b>
A. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan sampel.....	50
B. Jenis, Sumber dan Teknik Pengambilan Data.....	51

C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	52
D. Analisis Data.....	54
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>62</b>
A. Data Penelitian.....	62
B. Analisis Data dan Pembahasan.....	63
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>81</b>
A. Kesimpulan.....	81
B. Keterbatasan.....	82
C. Saran.....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>84</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>87</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu .....	37
Tabel 4.1	Tahapan Seleksi Sampel.....	62
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif.....	63
Tabel 4.3	Frekuensi Variabel Kualitas Auditor.....	65
Tabel 4.4	Frekuensi Variabel Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	66
Tabel 4.5	Uji <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	68
Tabel 4.6	Uji <i>Overall Model Fit</i> .....	69
Tabel 4.7	Uji <i>Overall Model Fit</i> .....	69
Tabel 4.8	Uji <i>Nagelkerke's R Square</i> .....	70
Tabel 4.9	Uji <i>Parameter Estimates</i> .....	71



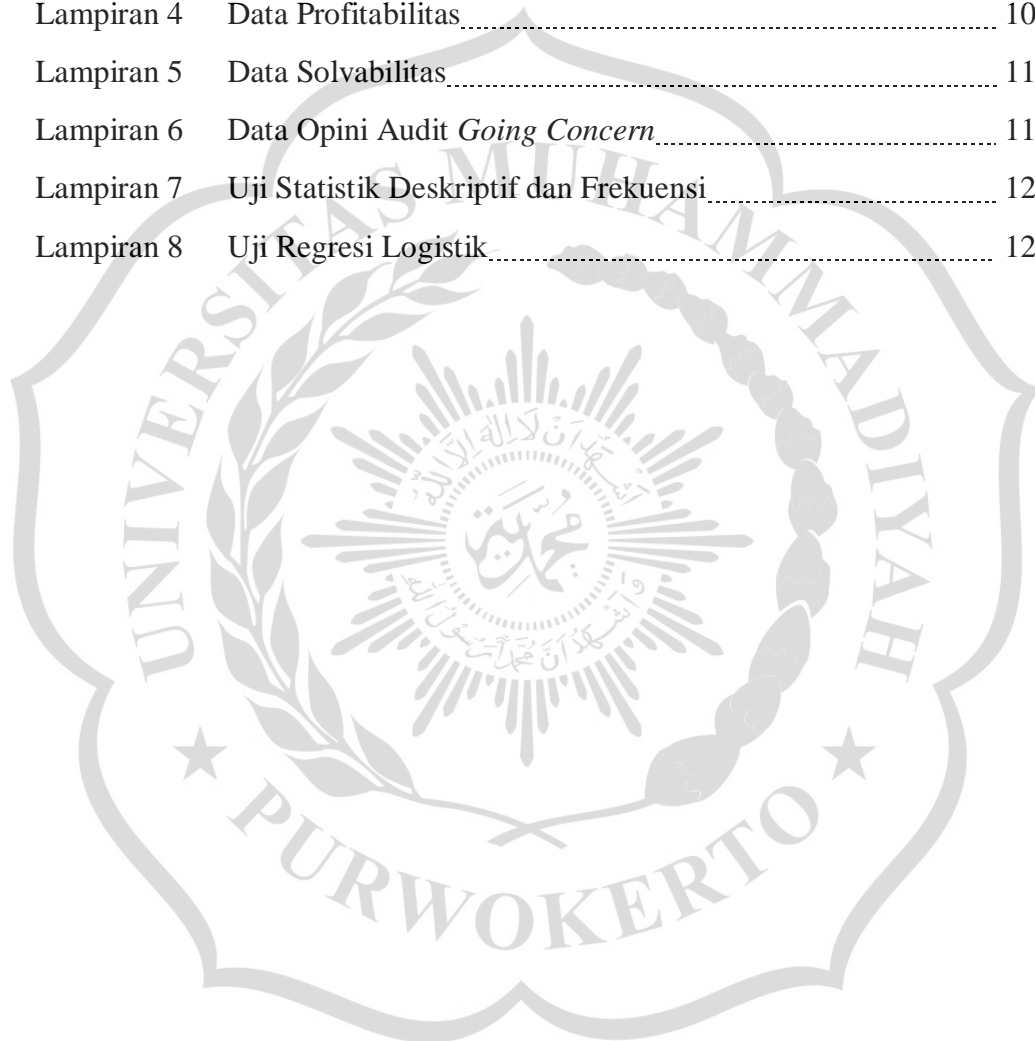
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	43
------------	-------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel.....	87
Lampiran 2	Data Kualitas Auditor.....	89
Lampiran 3	Data Likuiditas.....	96
Lampiran 4	Data Profitabilitas.....	103
Lampiran 5	Data Solvabilitas.....	110
Lampiran 6	Data Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	117
Lampiran 7	Uji Statistik Deskriptif dan Frekuensi.....	122
Lampiran 8	Uji Regresi Logistik.....	122



**ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDITOR, LIKUIDITAS,  
PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)

**Alif Debby Hendrawan**  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[alifdebby1@gmail.com](mailto:alifdebby1@gmail.com)

**Edi Joko Setyadi**  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[ej\\_setyadi@yahoo.co.id](mailto:ej_setyadi@yahoo.co.id)

**ABSTRAK**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui adanya pengaruh kualitas auditor, likuiditas, profitabilitas dan solvabilitas terhadap opini audit *going concern*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitas auditor, likuiditas dan solvabilitas. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah opini audit *going concern*. Metode pengumpulan data menggunakan data sekunder pada laporan tahunan atau laporan keuangan yang telah dipublikasikan oleh perusahaan industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*, sedangkan analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi logistik. Opini audit *going concern* adalah opini yang dikeluarkan auditor untuk mengevaluasi apakah ada kesangsian tentang kemampuan perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan hidupnya. Berdasarkan hasil analisis uji hipotesis menunjukkan kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, likuiditas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, profitabilitas berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern* dan solvabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

**Kata kunci: Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit *Going Concern*.**

**ANALYSIS OF AUDITOR QUALITY, LIQUIDITY, PROFITABILITY AND SOLVABILITY ON GOING CONCERN AUDIT OPINION**

***(An Empirical Study of Basic and Chemical Industrial Companies Registered in Indonesia Stock Exchange in the Period of 2016-2018)***

**Alif Debby Hendrawan**

Faculty of Economics and Business  
University Muhammadiyah Purwokerto  
[alifdebby1@gmail.com](mailto:alifdebby1@gmail.com)

**Edi Joko Setyadi**

Faculty of Economics and Business  
University Muhammadiyah Purwokerto  
[ej\\_setyadi@yahoo.co.id](mailto:ej_setyadi@yahoo.co.id)

**ABSTRACT**

*The study was aimed the effect of auditor quality, profitability, liquidity, and solvability on going concern audit opinion. The independent variables were auditor quality, profitability, liquidity, and solvability. The dependent variable was going concern audit opinion. The data were collected by used secondary data on annual reports or financial reports that had been published by basic and chemical industry companies registered in Indonesia Stock Exchange in the period of 2016- 2018. The samples were used purposive sampling technique, while the data were analyzed by used logistic regression. Going concern audit opinion was the opinion that was issued by the auditor to evaluate whether there was a doubt about the company's ability to maintain its survival. The results of this research that auditor quality, liquidity, solvability have no effect on going concern audit opinion. While, Profitability had a positive effect on going concern audit opinion.*

***Keywords: auditor quality, liquidity, profitability, solvability, going concern audit opinion***