

**PENGARUH KUALITAS AUDIT PERUSAHAAN,
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN LIKUIDITAS
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2020)**



SKRIPSI

ADELIA LU'AY TIFANI

1802030219

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO**

2022

**PENGARUH KUALITAS AUDIT PERUSAHAAN,
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN LIKUIDITAS
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2020)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi

Disusun Oleh:

ADELIA LU'AY TIFANI

1802030219

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO**

2022

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Adelia Lu'ay Tifani
NIM : 1802030219
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 dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 24 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan


Adelia Lu'ay Tifani

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH KUALITAS AUDIT PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN, DAN LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING
CONCERN***
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia pada tahun 2018-2020)



SKRIPSI

Oleh :

ADELIA LU'AY TIFANI

1802030219

Diperiksa dan disetujui oleh :

Pembimbing



Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak, CA., CPA

NIK. 2160757




HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Adelia Lu'ay Tifani
NIM : 1802030219
Program studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : Pengaruh Kualitas Audit Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Likuiditas Terhadap *Opini Audit Going concern*.

Telah berhasil dipertahankan di hadapan 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 : Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak, CA., CPA ()
Anggota 1 : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA ()
Anggota 2 : Nur Isna Inayati, S.St., M.Si. ()

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 24 Agustus 2022

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




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

NIK.2160187

MOTTO

“ISO, RA ISO, HALSUISSEO”

-Adelia Lu'ay Tifani

"Believe in yourself and all that you are. Know that there is something inside you that is greater than any obstacle."

- Christian D. Larson



PERSEMBAHAN

Skripsi ini dipersembahkan untuk ...

Allah SWT

Engkaulah Yang Maha Pengasih Lagi Maha Penyayang

BAPAK TOHA & IBU ERNAWATI

Tanpa hentinya selalu bersyukur kepada Allah SWT yang telah memberikan orang tua dengan segala kelebihanannya, selalu memberikan semangat kepada anak-anaknya, selalu mendoakan kesuksesan anak-anaknya, semoga Allah SWT melimpahkan semua kebaikan ke bapak dan ibu. Sehat terus yaaa pak, bu.

KELUARGA BESAR PACIPASMI

Untuk keluarga besar pacipasmi yang selalu memberikan semangat serta doanya, doa yang selalu terpanjatkan untuk saya agar bisa menyelesaikan perkuliahan dengan baik dan dapat berguna bagi masyarakat nanti.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kualitas Audit Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2018-2020)”**. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan hingga menyusun 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 Dr. 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 Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
3. Bapak Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak, CA., CPA selaku dosen pembimbing yang sudah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan memberikan banyak arahan dan masukan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu sesuai yang saya rencanakan;
4. Bapak Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak.,CA selaku dosen penguji 1 yang telah memberikan banyak masukan yang membangun sehingga saya dapat menyempurnakan skripsi ini;

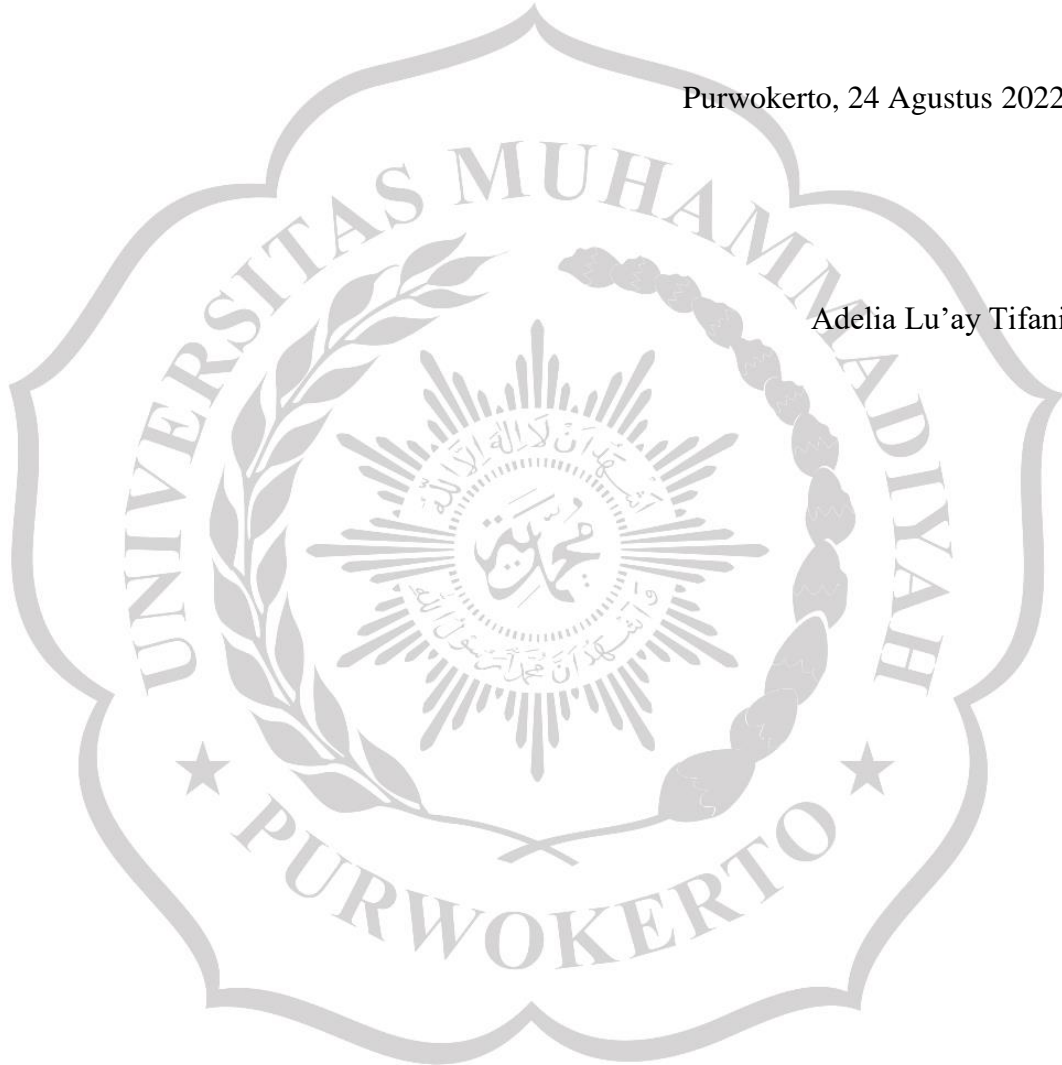
5. Ibu Nur Isna Inayati, S.St., M.Si. selaku dosen penguji 2 yang telah memberikan banyak masukan yang membangun sehingga saya dapat menyempurnakan skripsi ini;
6. Bapak Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis beserta jajarannya yang telah memberi informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
7. Orang tua yang saya sayangi Bapak Mohammad Toha, Ibu Ernawati Setyaningsih, Adik saya Fahmi Fardiansyah, kucing jantan saya Poy Cikipoy Cipoy Popoy, kucing betina saya Milo dan keluarga besar saya yang telah mendoakan saya supaya cepat kelar kuliah, yang selalu memberikan semangat serta dukungan material serta moral kepada saya;
8. Sahabatku Ananda Cahya Wulansari yang selalu menemani saya dimanapun saya berada selama dua puluh empat per tujuh selalu bersama, yang selalu ada untuk saya di kondisi terburuk saya maupun kondisi terbaik saya, Luay Innas Muthi, Putri Novita Sari, Griselda Verina Khoerunisa, Reza Rizaldi yang selalu memberikan *support* dan dukungan kepada saya ketika saya dalam keadaan terpuruk maupun bahagia. Ibu dari Ananda Cahya Wulansari Ibu Diana Wismawati, yang selalu sabar dan memberikan *support* kepada saya. Poopy, Loky, Lulu yang selalu menemani saya.
9. Teman dekat saya Fabio Kirana, yang telah memberikan banyak dukungan kepada saya dan meluang banyak waktunya untuk saya.
10. *Playlist Spotify* saya, yang tidak pernah lelah menemani saya dari pagi hingga subuh lagi.
11. Teman-teman bimbingan Bapak Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak, CA., CPA yang telah banyak membantu saya dalam mengerjakan skripsi ini dan teman-teman yang tidak saya sebut satu per satu, yang telah saling *support* selama proses pembuatan skripsi ini. Kalian hebat dan luar biasa;
12. *Thank to maself for being strong enough to face every challenges on your own. Sawrry fot doubting you. You're braver than I could ever imagine. Their validations doesn't matter. You're flawed but still beautiful.*

Continue on chasing your dreams. No matter what happen, don't ever lose urself again, never again.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT selalu melimpahkan rahmat-Nya dan berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu saya dalam proses menyelesaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 24 Agustus 2022

Adelia Lu'ay Tifani



PENGARUH KUALITAS AUDIT PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2020)

Adelia Lu'ay Tifani

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
E-mail : adelialt52@gmail.com

Dr. Eko Hariyanto, M.Si., AK., CA., CPA

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
E-mail : ekoh036@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit, pertumbuhan perusahaan, dan likuiditas terhadap opini audit *going concern*. Jenis penelitian ini menggunakan metode pendekatan kuantitatif dan SPSS sebagai alat analisis. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2020. Perusahaan-perusahaan tersebut dipilih dengan menggunakan metode *purposive sample* dan terdapat 48 perusahaan dengan jumlah sampel 144 perusahaan. Data diuji dengan analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh signifikan dan negatif terhadap opini audit *going concern*. Kedua, pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Terakhir, likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Kata kunci : Kualitas audit, pertumbuhan perusahaan, likuiditas, dan opini audit *going concern*

THE EFFECT OF COMPANY AUDIT QUALITY, COMPANY GROWTH, AND LIQUIDITY ON GOING CONCERN AUDIT OPINION

*(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange in 2018-2020)*

Adelia Lu'ay Tifani

*Faculty of Economics and Business
University of Muhammadiyah Purwokerto
E-mail : adelialt52@gmail.com*

Dr. Eko Hariyanto, M.Si., AK., CA., CPA

*Faculty of Economics and Business
University of Muhammadiyah Purwokerto
E-mail : ekoh036@gmail.com*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit quality, company growth, and liquidity on going concern audit opinions. This type of research uses a quantitative approach and SPSS as an analytical tool. The sample used in this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. These companies were selected using the purposive sample method and there were 48 companies with a total sample of 144 companies. Data were tested by logistic regression analysis. The results show that audit quality has a significant and negative effect on going-concern audit opinion. Second, company growth has no significant effect on going concern audit opinion. Lastly, liquidity has no significant effect on going concern audit opinion.

Keywords: audit quality, company growth, liquidity, and going concern audit opinion

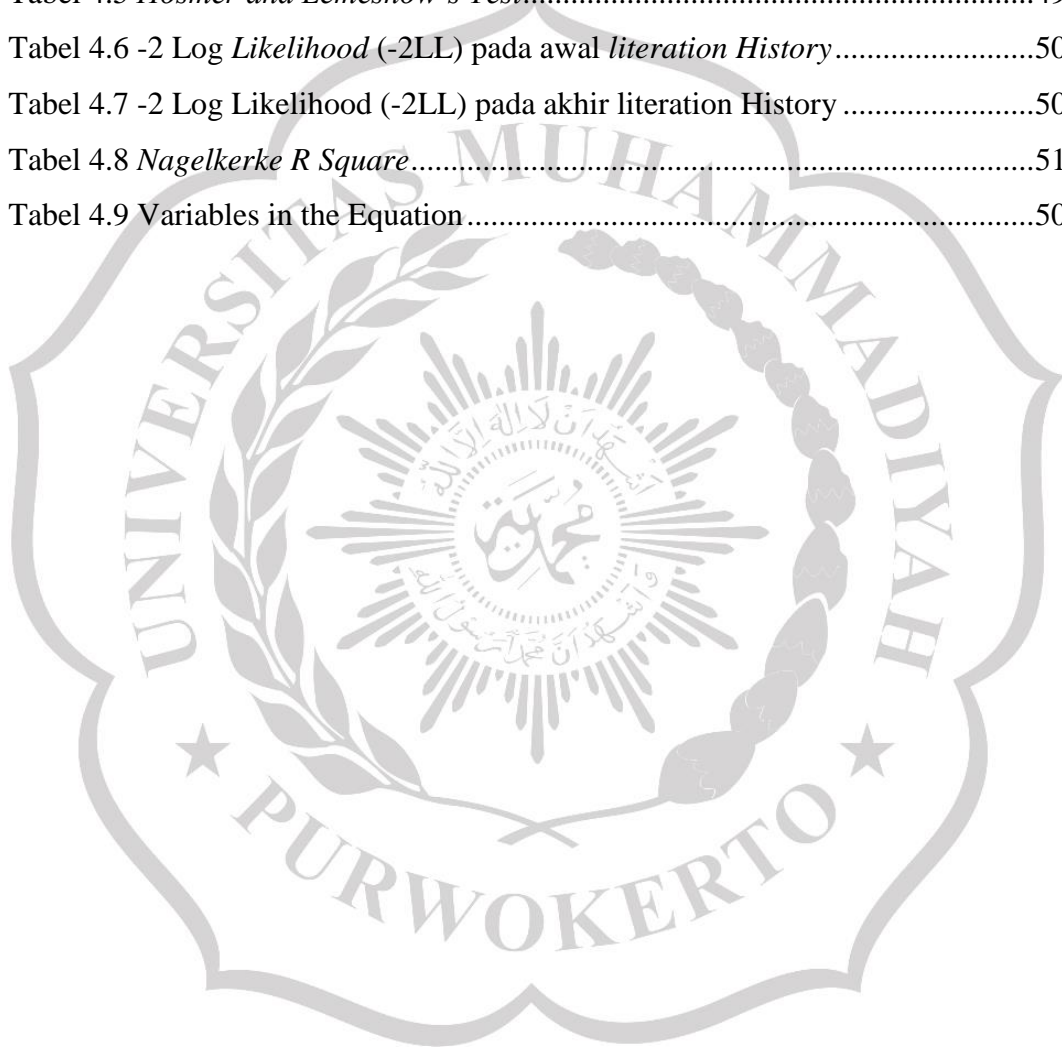
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	x
ABSTRACT.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Pembatasan Masalah	7
1.4 Tujuan.....	7
BAB II.....	9
TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Pemikiran	26
BAB III	32
METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Jenis Penelitian	32
3.2 Jenis Data, Sumber Data, dan Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.4 Metode Analisis Data	37
BAB IV	44

HASIL DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1 Hasil Penelitian.....	44
4.1.1 Deskripsi Populasi dan Sampel Penelitian.....	44
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	44
4.1.3 Analisis Statistik Deskriptif Frekuensi.....	47
4.1.4 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>).....	48
4.1.5 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	49
4.1.6 Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	51
4.1.7 Estimasi Parameter dan Interpretasinya.....	52
4.1.8 Pembahasan.....	54
BAB V.....	59
PENUTUP.....	59
5.1 Kesimpulan.....	59
5.2 Keterbatasan.....	59
5.3 Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN.....	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 4.1 Tabel Penentuan Sampel.....	44
Tabel 4.2 <i>Descriptive Statistics</i>	45
Tabel 4.3 <i>Frequency Variable Dummy</i>	47
Tabel 4.4 Frekuensi Variabel Opini Audit <i>Going concern</i>	48
Tabel 4.5 <i>Hosmer and Lemeshow's Test</i>	49
Tabel 4.6 -2 Log Likelihood (-2LL) pada awal <i>literation History</i>	50
Tabel 4.7 -2 Log Likelihood (-2LL) pada akhir <i>literation History</i>	50
Tabel 4.8 <i>Nagelkerke R Square</i>	51
Tabel 4.9 Variables in the Equation.....	50



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3.2_Kerangka Pemikiran.....28



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Daftar Perusahaan Manufaktur	65
LAMPIRAN 2 Daftar Tabel Perhitungan Kualitas Audit.....	67
LAMPIRAN 3 Daftar Tabel Perhitungan Pertumbuhan Perusahaan.....	71
LAMPIRAN 4 Daftar Tabel Perhitungan Likuiditas	74
LAMPIRAN 5 Daftar Tabel Perhitungan Opini Audit <i>Going Concern</i>	78
LAMPIRAN 6 Uji Statistik Deskriptif dan Frekuensi	81
LAMPIRAN 7 Uji Regresi Logistik	82

