

**OPINI AUDIT *GOING CONCERN* YANG DIDETERMINASI
OLEH FAKTOR *FINANSIAL* DAN *NON-FINANSIAL***

Irfan Nurfadilah

8335163089



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Disusun Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mendapatkan
Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2023**

**GOING CONCERN *AUDIT OPINION* DETERMINED BY
FINANCIAL *AND* NON-FINANCIAL *FACTORS***

Irfan Nurfadilah

8335163089



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**The Thesis Is Prepared As One Of The Requirements To Obtain a Bachelor
Of Accounting Degree At The Faculty Of Economics, Universitas Negeri
Jakarta**

S1 ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS

JAKARTA STATE UNIVERSITY

2023

ABSTRAK

Irfan Nurfadilah, Opini Audit *Going Concern* Diterminasi Oleh Faktor *Finansial* Dan *Non Finansial*

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh yang diberikan oleh variabel independen yang terdiri dari profitabilitas, likuiditas, *leverage*, kualitas audit, dan audit *tenure* terhadap variabel dependen yaitu opini audit *going concern*. Unit analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Dalam menentukan jumlah sampel penelitian digunakan teknik purposive sampling dengan menetapkan kriteria sampel tertentu sehingga menghasilkan total sampel sebanyak 24 perusahaan. Dalam penelitian ini jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang berisi informasi perusahaan yang terdapat dalam laporan tahunan atau keuangan perusahaan. Analisis data penelitian dilakukan dengan menggunakan model regresi logistik dengan perangkat lunak statistik SPSS IBM 25. Hasil yang diperoleh dari proses pengujian hipotesis secara parsial adalah sebagai berikut. Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. *Leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap opini audit *going concern*. Kualitas audit berpengaruh negatif signifikan terhadap opini audit *going concern*. Audit *tenure* berpengaruh negatif signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Opini Audit, Likuiditas, *Leverage*, Audit *Tenure*, Profitabilitas.

ABSTRACT

Irfan Nurfadilah, *Going Concern Audit Opinion Determined by Financial And Non-Financial Factors*

This research was conducted with the aim of knowing the influence exerted by the independent variables consisting of profitability, liquidity, leverage, audit quality, and audit tenure on the dependent variable, namely going-concern audit opinion. The unit of analysis used in this study is the transportation and logistics sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2019-2022 period. In determining the number of research samples, a purposive sampling technique was used by setting certain sample criteria and resulting in a total sample of 24 companies. In this study the type of data used is secondary data which contains company information contained in the company's annual or financial reports. Research data analysis was carried out using a logistic regression model with SPSS IBM 25 statistical software tools. The results obtained from the partial hypothesis testing process are as follows. Profitability has no significant effect on going concern audit opinion. Liquidity has no significant effect on going concern audit opinion. Leverage has a significant positive effect on going concern audit opinion. Audit quality has a significant negative effect on going concern audit opinion. The tenure audit has a significant negative effect on the going concern audit opinion.

Keywords: Audit Quality, Audit Opinion, Liquidity, Leverage, Tenure Audit, Profitability.

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Irfan Nurfadilah
NIM : 8335163089
Fakultas/Prodi : Ekonomi / S1 Akuntansi
Alamat email : Irfan Nurfadilah

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

“Opini Audit *Going Concern* Diterminasi Oleh Faktor *Finansial* Dan *Non-Finansial*”

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

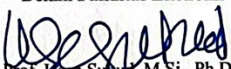
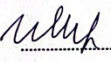



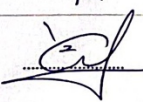
Jakarta, 1 September 2023

Penulis

(Irfan Nurfadilah)
8335163089

LEMBAR PENGESAHAN

Lembar Pengesahan Skripsi

| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | | | |
|--|---|---|-----------|
| PenanggungJawab | | | |
| Dekan Fakultas Ekonomi | | | |
|  Prof. Dcep Suard, M.Si., Ph.D NIP.197002122008121001 | | | |
| No | Nama | Tanda Tangan | Tanggal |
| 1 | Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE, M.Si, AK, CA NIP.196612131993032003 (Ketua) |  | 31/8/2023 |
| 2 | Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak., CA, CPSAK NIP.199305162022031009 (Sekretaris) |  | 1/9/2023 |
| 3 | Hera Khairunnisa, SE., M.Ak NIP.198809282019032020 (Penguji Ahli) |  | 31/8/2023 |
| 4 | Adam Zakaria, M.Ak., Ph.D NIP.197504212008011011 (Pembimbing 1) |  | 5/9/2023 |
| 5 | Dr. Muhammad Yusuf, SE., M.M NIP.198906202020121006 (Pembimbing 2) |  | 31/8/2023 |
| Nama : Irfan Nurfadilah No. Registrasi : 8335163089 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : | | | |

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Irfan Nurfadilah

NIM : 8335163089

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul : Opini Audit *Going Concern* Yang Dideterminasi Oleh Faktor
Finansial Dan Non-Finansial

Dengan ini saya menyatakan

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di perguruan tinggi lain.
2. Skripsi ini dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi sesuai norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 06 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan



Irfan Nurfadilah

8335163089

PERNYATAAN LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Sebenarnya, setiap orang itu memiliki potensi dan impiannya masing-masing. Hanya saja yang menjadi kendala adalah impian-impianya itu tidak pernah dicoba untuk direalisasikan."

(Bob Sadino)

"Kalau bukan kita sendiri, siapa lagi yang akan memperjuangkan impian kita, target hidup kita? Selagi muda kita harus punya ambisi untuk rekonstruksi hidup kita, kan?"

(Galih Aditya)

"Dare to live the life you dream of for yourself. Move forward and make your dreams come true."

(Ralph Waldo Emerson)

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Kedua orang tua dan keluarga saya yang selalu mendoakan, memberi semangat, kasih sayang, dan motivasi sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini, dan teman-teman terdekat yang selalu mendukung, mendoakan dan menyemangati saya. Semoga Allah SWT selalu memberikan perlindungannya kepada kami.

KATA PENGANTAR

Puji serta Syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT karena atas karunia dan anugerah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**OPINI AUDIT GOING CONCERN YANG DIDETERMINASI OLEH FAKTOR FINANSIAL DAN NON-FINANSIAL**” sebagai pemenuhan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Terdapat keterbatasan-keterbatasan yang dimiliki oleh penulis sehingga terdapat kekurangan dan ketidaksempurnaan dalam skripsi ini tidak dapat dihindari.

Pada kesempatan ini, penulis dengan tulus hati mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
2. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE, M.Si, AK, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Adam Zakaria, M.Ak., Ph.D dan Dr. Muhammad Yusuf, SE., M.M selaku dosen pembimbing yang telah berperan besar dalam memberikan waktu, tenaga, serta pengetahuannya untuk membimbing dan mendidik penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh jajaran dosen serta staf Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah membekali ilmu pengetahuan dan atas bantuan yang telah diberikan selama ini.
5. Kedua Orang tua tersayang yang tidak pernah lelah untuk mengingatkan dan mendukung dalam mengerjakan skripsi dan saya persembahkan kelulusan ini yang utama untuk orang tua tercinta.
6. Syarafina Wahyudianti, Natasha Theodora Wardani, Yuniar Rahmawanti, dan Zukhvierianga serta anggota TKB lainnya yang selalu memberikan semangat, bantuan, dan serta mengingatkan yang tiada hentinya agar penulis bisa mengerjakan dan menyelesaikan skripsi.

7. Muhammad Hadi yang telah mengingatkan dan membantu dalam mengerjakan proses pembuatan skripsi ini.
8. Panggih Apriandhaka *partner* dalam *behindstory.co* yang selalu menanyakan dan memberikan dukungan supaya penulisan skripsi ini bisa berjalan dan selesai.
9. Teman-teman kelas Akuntansi D 2016 yang bersama-sama untuk saling mengingatkan, membantu, memberikan semangat dalam mengerjakan skripsi.
10. Teman-teman SMP yang setiap malam selalu menanyakan *progres* dan memberi motivasi dalam menyelesaikan skripsi.
11. Keluarga yang selalu memberikan dukungan moril untuk bisa menyelesaikan skripsi.
12. Terima kasih kepada diri sendiri yang akhirnya mampu bertahan sampai saat ini, hingga akhirnya tidak putus semangat, dan berjuang keras demi menyelesaikan skripsi demi membahagiakan orang tua tercinta.

Penulis menyadari betul bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena berbagai keterbatasan yang dimiliki dan dialami oleh penulis. Meskipun demikian, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan benar.

Jakarta, 28 Agustus 2023

Irfan Nurfadilah
8335163089

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| ABSTRAK | ii |
| <i>ABSTRACT</i> | iii |
| LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI..... | iv |
| LEMBAR PENGESAHAN | v |
| PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT | vi |
| PERNYATAAN LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN | vii |
| KATA PENGANTAR | viii |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR TABEL..... | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xv |
| BAB I | 1 |
| 1.1. Latar Belakang Penelitian..... | 1 |
| 1.2. Pertanyaan Penelitian | 12 |
| 1.3. Tujuan Penelitian..... | 13 |
| 1.4. Manfaat Penelitian..... | 14 |
| BAB II..... | 17 |
| 2.1. Teori Pendukung | 17 |
| 2.1.1. <i>Agency Theory</i> | 17 |
| 2.1.2. <i>Signaling Theory</i> | 20 |
| 2.1.3. <i>Going concern</i> | 21 |
| 2.1.4. Opini Audit..... | 25 |
| 2.1.5. <i>Profitabilitas</i> | 29 |
| 2.1.6. Likuiditas..... | 32 |
| 2.1.7. <i>Leverage</i> | 34 |
| 2.1.8. Kualitas Audit | 38 |
| 2.1.9. <i>Audit tenure</i> | 40 |
| 2.2. Penelitian Terdahulu..... | 41 |
| 2.3. Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis..... | 46 |

| | | |
|--------------|---|-----|
| 2.3.1. | Kerangka Teori Penelitian..... | 46 |
| 2.3.2. | Pengembangan Hipotesis Penelitian | 49 |
| BAB III..... | | 60 |
| 3.1. | Unit Analisis, Populasi, dan Sampel | 60 |
| 3.1.1. | Unit Analisis..... | 60 |
| 3.1.2. | Populasi..... | 61 |
| 3.1.3. | Sampel..... | 61 |
| 3.2. | Teknik Pengumpulan Data | 63 |
| 3.3. | Operasionalisasi Variabel..... | 64 |
| 3.3.1. | Operasionalisasi Variabel Terikat..... | 64 |
| 3.3.2. | Operasionalisasi Variabel Bebas..... | 65 |
| 3.4. | Teknik Analisis..... | 68 |
| 3.4.1. | Analisis Statistik Deskriptif | 68 |
| 3.4.2. | Uji Multikolinieritas..... | 68 |
| 3.4.3. | Uji <i>Overall model fit</i> | 69 |
| 3.4.4. | Uji <i>Goodness of fit</i> | 70 |
| 3.4.5. | Uji Hipotesis..... | 70 |
| BAB IV | | 73 |
| 4.1. | Hasil Penelitian..... | 73 |
| 4.1.1. | Deskripsi Data Variabel Penelitian | 73 |
| 4.1.2. | Statistik Deskriptif | 90 |
| 4.1.3. | Uji Multikolinieritas..... | 94 |
| 4.1.4. | Uji <i>Overall model fit</i> | 95 |
| 4.1.5. | Uji <i>Goodness of fit</i> | 96 |
| 4.1.6. | Analisis Regresi Logistik | 97 |
| 4.1.7. | Uji Koefisien Determinasi..... | 99 |
| 4.1.8. | Uji Parsial Hipotesis..... | 100 |
| 4.2. | Pembahasan Penelitian | 103 |
| 4.2.1. | Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> .. | 103 |
| 4.2.2. | Pengaruh <i>Likuiditas</i> Terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> | 105 |
| 4.2.3. | Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> | 108 |
| 4.2.4. | Pengaruh <i>Kualitas Audit</i> Terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> | 111 |
| 4.2.5. | Pengaruh <i>Audit tenure</i> Terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> | 114 |
| BAB V..... | | 117 |

| | |
|---|-----|
| 5.1. Kesimpulan..... | 117 |
| 5.2. Implikasi..... | 119 |
| 5.3. Keterbatasan Penelitian | 121 |
| 5.4. Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya..... | 122 |
| DAFTAR PUSTAKA | 123 |
| LAMPIRAN-LAMPIRAN..... | 130 |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... | 139 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Teori Penelitian..... | 49 |
|---|----|



DAFTAR TABEL

| | |
|---|-----|
| Tabel 2.1 Daftar Peringkat 10 Besar KAP | 39 |
| Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu | 41 |
| Tabel 3.1 Tabel Kriteria Sampel Penelitian | 62 |
| Tabel 3.2 Tabel Daftar Perusahaan Sampel Penelitian | 63 |
| Tabel 4.1 Tabulasi Data Variabel Opini Audit Going concern..... | 74 |
| Tabel 4.2 Distribusi Skor Dummy Opini Audit Going concern | 75 |
| Tabel 4.3 Deskripsi Data Variabel Profitabilitas | 76 |
| Tabel 4.4 Deskripsi Data Variabel Likuiditas..... | 79 |
| Tabel 4.5 Deskripsi Data Variabel Leverage | 83 |
| Tabel 4.6 Tabulasi Data Variabel Kualitas Audit..... | 86 |
| Tabel 4.7 Distribusi KAP yang Melakukan Audit di Sektor Transportasi dan Logistik | 87 |
| Tabel 4.8 Tabulasi Data Variabel Audit tenure | 88 |
| Tabel 4.9 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Bebas | 90 |
| Tabel 4.10 Tabel Frekuensi Variabel Opini Audit Going Concern..... | 91 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinieritas | 94 |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Overall model fit..... | 96 |
| Tabel 4.13 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow | 96 |
| Tabel 4.14 Hasil Analisis Regresi Logistik..... | 97 |
| Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi | 100 |
| Tabel 4.14 Hasil Uji Parsial Hipotesis | 100 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|-----|
| Lampiran 1 Daftar Perusahaan Populasi Penelitian | 130 |
| Lampiran 2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian..... | 131 |
| Lampiran 3 Daftar Perusahaan yang Tidak Memenuhi Kriteria Sampel Penelitian | 131 |
| Lampiran 4 Output SPSS Uji Statistik Deskriptif..... | 132 |
| Lampiran 5 Output SPSS Uji Multikolinieritas | 132 |
| Lampiran 6 Output SPSS Uji <i>Overall model fit</i> | 132 |
| Lampiran 7 Output SPSS Uji <i>Goodness of fit</i> | 133 |
| Lampiran 8 Output SPSS Uji Regresi Logistik..... | 134 |
| Lampiran 9 Output SPSS Uji Koefisien Determinasi | 134 |
| Lampiran 10 Tabulasi Data Variabel Opini Audit Going Concern (Y)..... | 134 |
| Lampiran 11 Tabulasi Data Variabel Profitabilitas (X1)..... | 135 |
| Lampiran 12 Tabulasi Data Variabel Likuiditas..... | 136 |
| Lampiran 13 Tabulasi Data Variabel Leverage (X3)..... | 136 |
| Lampiran 14 Hasil Tes Plagiarisme | 138 |