

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

PRIMOSO PEBRIANTO

1706619065



*Intelligentia - Dignitas*

Skripsi ini Disusun sebagai salah satu persyaratan mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta


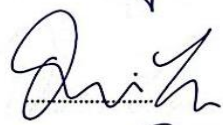



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2025**

## LEMBAR PENGESAHAN

### LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab  
Dekan Fakultas Ekonomi

  
Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M.  
NIP. 197206272006041001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Muhammad Yusuf, S.E., MM NIP. 198906202020121006 (Ketua)		.....
2	Dwi Kismayanti Respati, S.Pd., M.Ak NIP. 198901052020122016 (Penguji 1)		.....
3	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. NIP. 198907312015042004 (Penguji 2)		.....
4	Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, M.Ak NIP. 199102282020121010 (Pembimbing 1)		.....
5	Tri Hesti Utamingtyas, SE., M.SA NIP. 197601072001122001 (Pembimbing 2)		.....

Nama : Primoso Pebrianto  
No. Registrasi : 1706619065  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tanggal Lulus : 28 Februari 2025

# PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Primoso Pebrianto

NIM : 1706619065

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi Lain.
2. Skripsi ini belum pernah 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 ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 11 Februari 2025



Primoso Pebrianto

# PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://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 : Primoso Pebrianto  
NIM : 1706619065  
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi  
Alamat email : [prim.peb@gmail.com](mailto:prim.peb@gmail.com)

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 :

Pengaruh Kualitas Audit, *Prior Opinion* dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit  
*Going Concern*

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, 03 Maret 2025

Penulis

(Primoso Pebrianto)

## ABSTRAK

**PRIMOSO PEBRIANTO.** Pengaruh Kualitas Audit, *Prior Opinion*, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta. 2024.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kualitas audit, *prior opinion*, dan pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit *going concern*. Penelitian ini menggunakan jenis data sekunder yang diperoleh dari situs resmi bursa efek Indonesia. Unit analisis yang digunakan adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020 – 2023 dengan menggunakan metode purposive sampling. Dari 63 perusahaan didapatkan sampel sebanyak 53 perusahaan, sehingga total data observasi selama tahun 2020-2023 sebanyak 212 data. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dengan menggunakan aplikasi statistika yaitu SPSS versi 29. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikansi sebesar 0,280, *prior opinion* berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikansi sebesar 0,001, dan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikansi sebesar 0,699. Implikasi dari penelitian ini adalah penelitian ini mendukung teori agensi dalam keterkaitannya dengan opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit *going concern* serta hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan referensi dan pertimbangan tambahan bagi auditor dalam melakukan proses audit. Rekomendasi penelitian selanjutnya adalah dapat memperluas objek penelitian dengan menggunakan sektor perusahaan lain yang terdaftar di BEI seperti sektor manufaktur, sektor property, sektor keuangan, dan lain sebagainya.

**Kata Kunci:** Kualitas Audit, *Prior Opinion*, Pertumbuhan Perusahaan, Opini Audit *Going Concern*

## **ABSTRACT**

**PRIMOSO PEBRIANTO.** *The Effect of Audit Quality, Prior Opinion, and Company Growth on Going Concern Audit Opinions. Faculty of Economics and Bussiness, State University of Jakarta. 2024..*

*The purpose of this study was to determine the effect of audit quality, prior opinion, and company growth on going concern audit opinion. This study uses secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange. The unit of analysis used is mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020 - 2023 using purposive sampling method. From 63 companies, a sample of 53 companies was obtained, so that the total observation data during 2020-2023 was 212 data. The data analysis technique used in this research is logistic regression analysis using statistical applications, namely SPSS version 29. The results of this study indicate that audit quality has no effect on going concern audit opinion with a significance value of 0.280, prior opinion has a positive effect on going concern audit opinion with a significance value of 0.001, and company growth has no effect on going concern audit opinion with a significance value of 0.699.*

**Keywords:** *Audit Quality, Company Growth, Going Concern Audit Opinion, Prior Opinion*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur terhadap kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Kualitas Audit, *Prior Opinion*, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan dalam mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta. Selama proses kegiatan dan pembuatan skripsi ini, peneliti telah memperoleh banyak pengarahan, saran, dan bimbingan, sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini. Kemudian, pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih, kepada:

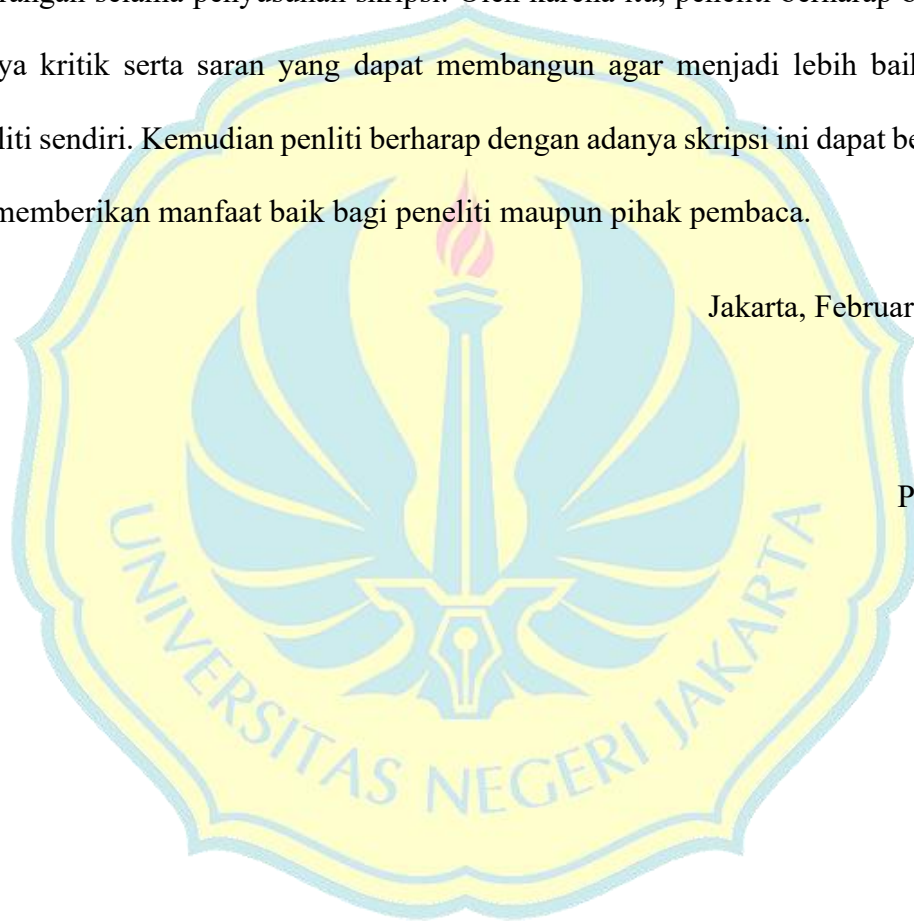
1. Kedua orang tua dan keluarga praktikan, atas segala doa dan segala dukungan yang diberikan.
2. Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dwi Handarini, S.Pd, M.Ak. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, S.E., Ak., M.Ak. selaku dosen pembimbing I atas arahan dan bimbingannya selama proses penulisan skripsi
5. Tri Hesti Utamingtyas, SE., M.SA selaku dosen pembimbing II atas arahan dan bimbingannya selama proses penulisan skripsi

6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta, khususnya Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu kepada peneliti.
7. Seluruh kawan dan kerabat yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama proses penyusunan skripsi.

Dalam penelitian ini, peneliti menyadari masih adanya kesalahan dan kekurangan selama penyusunan skripsi. Oleh karena itu, peneliti berharap banyak adanya kritik serta saran yang dapat membangun agar menjadi lebih baik bagi peneliti sendiri. Kemudian peneliti berharap dengan adanya skripsi ini dapat berguna dan memberikan manfaat baik bagi peneliti maupun pihak pembaca.

Jakarta, Februari 2025

Peneliti





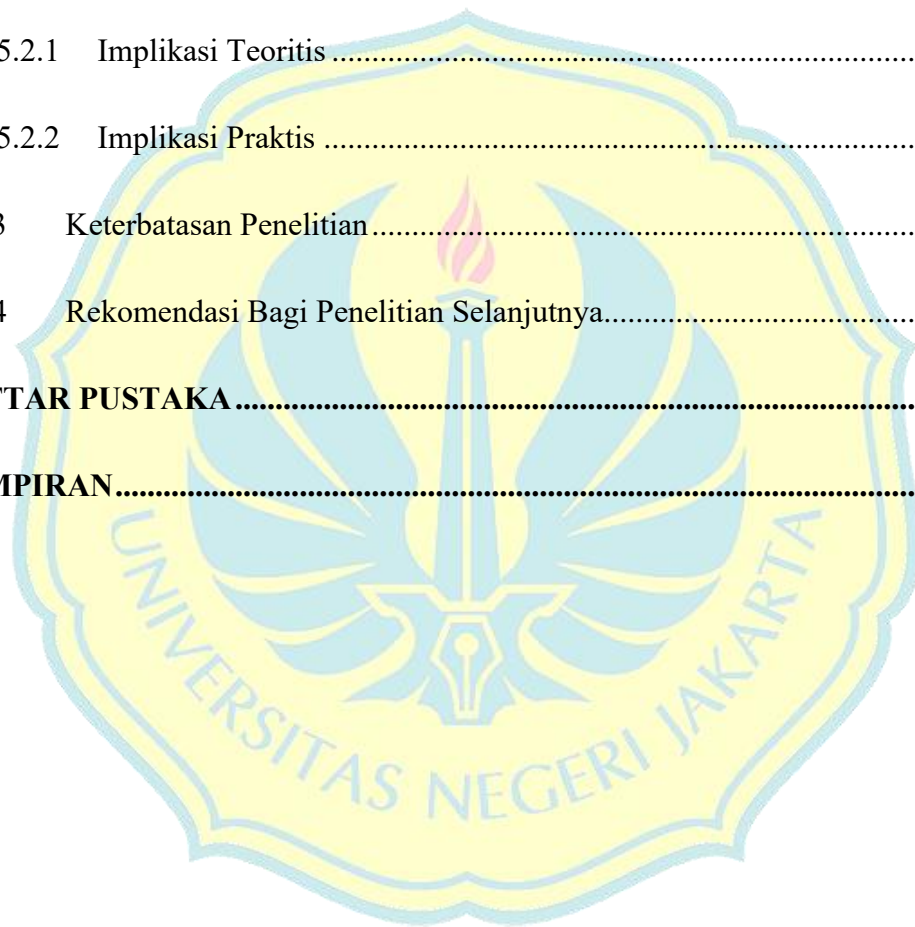
## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
ABSTRAK .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Pertanyaan Penelitian.....	9
1.3    Tujuan Penelitian .....	9
1.4    Manfaat Penelitian .....	10
1.4.1    Manfaat Teoritis .....	10
1.4.2    Manfaat Praktis .....	10
<b>BAB II</b> .....	<b>12</b>

2.1	Teori Pendukung .....	12
2.1.1	Teori Agensi.....	12
2.1.2	Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	13
2.1.3	Kualitas Audit .....	15
2.1.4	<i>Prior Opinion</i> .....	17
2.1.5	Pertumbuhan Perusahaan .....	18
2.2	Penelitian Terdahulu .....	19
2.3	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis .....	24
2.3.1	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	25
2.3.2	Pengaruh <i>Prior Opinion</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	27
2.3.3	Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	30
<b>BAB III</b>	.....	<b>34</b>
3.1	Unit Analisis, Populasi, dan Sampel .....	34
3.1.1	Unit Analisis .....	34
3.1.2	Populasi.....	34
3.1.3	Sampel.....	35
3.2	Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.3	Operasionalisasi Variabel.....	36
3.3.1	Variabel Dependen.....	37

3.3.2	Variabel Independen .....	37
3.4	Teknik Analisis .....	39
3.4.1	Uji Statistik Deskriptif .....	39
3.4.2	Uji Kelayakan Model Regresi.....	40
3.4.3	Menilai Keseluruhan Model.....	40
3.4.4	Uji Multikolinearitas .....	41
3.4.5	Uji Hipotesis .....	41
3.4.6	Model Regresi Logistik.....	42
<b>BAB IV</b>	.....	<b>43</b>
4.1	Hasil .....	43
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	43
4.1.2	Uji Kelayakan Model Regresi.....	49
4.1.3	Uji Keseluruhan Model.....	50
4.1.4	Uji Multikolinearitas .....	51
4.1.5	Uji Koefisien Determinasi .....	52
4.1.6	Uji Regresi Logistik.....	53
4.1.7	Uji T (Uji Wald).....	55
4.2	Pembahasan.....	57
4.2.1	Pengaruh kualitas audit terhadap opini audit <i>going concern</i> .....	57
4.2.2	Pengaruh <i>prior opinion</i> terhadap opini audit <i>going concern</i> .....	59

4.2.3	Pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit <i>going concern</i> .....	61
<b>BAB V</b>	.....	<b>64</b>
5.1	Kesimpulan .....	64
5.2	Implikasi.....	65
5.2.1	Implikasi Teoritis .....	65
5.2.2	Implikasi Praktis .....	67
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	67
5.4	Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>70</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>76</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perusahaan Delisting Tahun 2020 - 2023 .....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 3.1 Kriteria Penarikan Sampel .....	36
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.2 Distribusi Frekuensi Opini Audit Going Concern .....	44
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi Kualitas Audit.....	45
Tabel 4.4 Distribusi Frekuensi Prior Opinion .....	47
Tabel 4.5 Distribusi Frekuensi Pertumbuhan Perusahaan.....	49
Tabel 4.6 Uji Hosmer dan Lemeshow.....	50
Tabel 4.7 Uji Keseluruhan Model.....	51
Tabel 4.8 Uji Matrik Korelasi .....	52
Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinasi .....	53
Tabel 4.10 Uji Regresi Logistik.....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Teori..... 24



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Tabel Sampel Penelitian.....	76
Lampiran 2: Tabel Variabel Kualitas Audit.....	78
Lampiran 3: Tabel Rasio Pertumbuhan.....	80
Lampiran 4: Tabel Variabel Prior Opinion.....	82
Lampiran 5: Tabel Variabel Opini Audit Going Concern .....	84
Lampiran 6: Hasil Turnitin .....	86

