

**PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA,
LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI
AUDIT *GOING CONCERN***

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



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

SKRIPSI

JULIANI

00000023721

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG**

2022

**PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA,
LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI
AUDIT *GOING CONCERN***

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



SKRIPSI

**Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.)**

**JULIANI
0000023721**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG**

2022

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*

Oleh:

Nama : Juliani

NIM : 00000023721

Fakultas : Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Telah diujikan pada hari Selasa, 5 Juli 2022

Pukul 12.30 s.d 14.30 dan dinyatakan

LULUS

Dengan susunan penguji sebagai berikut.

Ketua Sidang

Penguji



Karina Harjanto, S.E., M.Sc.

0311099201/031275



Chermian Eforis, S.E., MBA., CPA.

0330118902/023969

Pembimbing,



(Maria Stefani Osesoga, S.E., MBA., CPA.)

0318018901/024555

Ketua Program Studi Akuntansi



(Stefanus Ariyanto, S.E., M. Ak. CPSAK., Ak. CA)

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Dengan ini saya:

Nama : Juliani
NIM : 00000023721
Program Studi : Akuntansi

Skripsi dengan judul:

“Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*.”

Merupakan hasil karya saya sendiri bukan plagiat dari karya ilmiah yang ditulis oleh orang lain, dan semua sumber, baik yang dikutip maupun dirujuk, telah saya nyatakan dengan benar serta dicantumkan di Daftar Pustaka.

Jika dikemudian hari terbukti ditemukan terdapat kecurangan/penyimpangan, baik dalam pelaksanaan skripsi maupun dalam penulisan laporan karya ilmiah, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan TIDAK LULUS untuk tugas akhir yang telah saya tempuh.

Tangerang, 22 Juni 2022



UMM
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas academica Universitas Multimedia Nusantara, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Juliani
NIM : 00000023721
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : ~~Tesis/Skripsi/Tugas Akhir~~ (*coret salah satu)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Multimedia Nusantara Hak Bebas Royalti Noneklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*.

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini, Universitas Multimedia Nusantara berhak menyimpan, mengalihmediakan/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Dengan demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tangerang, 22 Juni 2022



Juliani

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “**Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Likuiditas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern**”. Dilakukan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Bisnis Universitas Multimedia Nusantara. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan tugas akhir ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Ninok Leksono, selaku Rektor Universitas Multimedia Nusantara.
2. Dr. Florentina Kurniasari T., S.Sos., MBA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Multimedia Nusantara
3. Bapak Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK, Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Universitas Multimedia Nusantara
4. Ibu Maria Stefani Osesoga, S.E., MBA., CPA. sebagai dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi atas terselesainya tugas akhir ini.
5. Keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Teman-teman terdekat penulis yang senantiasa membantu dan memberikan dukungan kepada penulis.

Semoga skripsi ini bermanfaat, baik sebagai sumber informasi maupun sebagai sumber inspirasi, bagi para pembaca.

Tangerang, 22 Juni 2022



Juliani

PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Juliani

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh opini audit tahun sebelumnya, likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap opini audit *going concern*. Objek penelitian dalam penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2020.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang sampelnya dipilih dengan menggunakan *purposive sampling* dan dianalisis dengan menggunakan metode analisis regresi logistik. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 20 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2020, menerbitkan laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor independen, menyusun laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember, menggunakan mata uang Rupiah, dan mengalami laba negatif minimal 2 tahun secara berturut-turut pada periode 2018-2020.

Hasil pengujian simultan menunjukkan hasil bahwa opini audit tahun sebelumnya, likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Pengujian parsial menunjukkan bahwa hanya variabel opini audit tahun sebelumnya yang berpengaruh positif signifikan terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan, likuiditas tidak berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*, *leverage* tidak berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*.

Kata kunci: *Leverage*, Likuiditas, Opini Audit *Going Concern*, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Ukuran Perusahaan.

***THE EFFECT OF PRIOR AUDIT OPINION, LIQUIDITY,
LEVERAGE, AND FIRM SIZE TOWARDS
GOING CONCERN AUDIT OPINION***

Juliani

ABSTRACT

The purpose of this research is to obtain empirical evidence about the effect of prior audit opinion, liquidity, leverage, and firm size towards going concern audit opinion. The object of this research is manufacturer firms listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2020.

This research used secondary data and sample were selected using purposive sampling method and analyzed by using logistic regression method. The total amount of sample in this research were 20 manufacture firms which have been listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) for the year 2017-2020, published annual report and audited financial statement by independent auditor, prepared financial statements ending December 31st, used Rupiah as its reporting currency, and had a net loss at least two consecutive periods between 2018-2020.

The simultaneous test result showed that prior audit opinion, liquidity, leverage, and firm size have a positive significant effect towards going concern audit opinion. The partial test showed that only prior audit opinion have a positive significant effect towards acceptance of going concern audit opinion. Meanwhile, liquidity have no negative significant effect towards going concern audit opinion, leverage have no positive significant effect towards going concern audit opinion, and firm size have no negative significant effect towards going concern audit opinion.

Keywords: Firm Size, Going Concern Audit Opinion, Leverage, Liquidity, Prior Audit Opinion.

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR RUMUS	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Batasan Masalah	15
1.3 Rumusan Masalah	15
1.4 Tujuan Penelitian.....	16
1.5 Manfaat Penelitian.....	16
1.6 Sistematika Penulisan.....	17
BAB II	19
TELAAH LITERATUR.....	19
2.1 Teori Agensi.....	19
2.2 Laporan Keuangan	21
2.3 Audit.....	27
2.4 Opini Audit.....	35
2.5 Opini Audit <i>Going Concern</i>	39
2.6 Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	44

2.7 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	45
2.8 Likuiditas	46
2.9 Pengaruh Likuiditas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	50
2.10 <i>Leverage</i>	51
2.11 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	55
2.12 Ukuran Perusahaan	56
2.13 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .	58
2.14 Model Penelitian.....	59
BAB III.....	60
METODE PENELITIAN	60
3.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	60
3.2 Metode Penelitian.....	61
3.3 Variabel Penelitian.....	61
3.3.1 Variabel Dependen.....	61
3.3.2 Variabel Independen.....	62
3.4 Teknik Pengumpulan Data	64
3.5 Teknik Pengambilan Sampel	64
3.6 Teknik Analisis Data.....	65
3.6.1 “Statistik Deskriptif”	65
3.7 Uji Hipotesis.....	65
3.7.1 “Penilaian Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)”	66
3.7.2 “Menilai Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lameshow Goodness of fit test</i>)”	66
3.7.3 “Koefisien Determinasi”	67
3.7.4 “Menilai Ketepatan Model”	67
3.7.5 “Pengujian Signifikansi Simultan (<i>Omnibus Test of Model Coefficient</i>)”	67
3.7.6 “Estimasi Parameter dan Interpretasi”	68
BAB IV	69
ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	69
4.1 Objek Penelitian.....	69

4.2 Analisis dan Pembahasan	71
4.2.1 Statistik Deskriptif	71
4.2.2 Pengujian Hipotesis	74
4.2.2.1 Penilaian Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	74
4.2.2.2 Metode Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lameshow's Goodness of Fit Test</i>)	76
4.2.2.3 Koefisien Determinasi	76
4.2.2.4 Tabel Klasifikasi	77
4.2.2.5 Uji Signifikansi Simultan(<i>Omnibus Test of Model Coefficient</i>) 78	
4.2.2.6 Estimasi Parameter dan Interpretasinya	79
BAB V	90
5.1 Simpulan	90
5.2 Keterbatasan	91
5.3 Saran	91
5.4 Implikasi Penelitian	91
DAFTAR PUSTAKA	93



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Opini Modifikasi.....	36
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian.....	69
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	71
Tabel 4.3 Hasil Pengujian -2LogL (<i>Block Number=0</i>).....	74
Tabel 4.4 Hasil Pengujian -2LogL (<i>Block Number=1</i>).....	75
Tabel 4.5 Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lameshow's Goodness of Fit Test</i>	76
Tabel 4.6 Hasil Pengujian <i>Negelkerke's R²</i>	77
Tabel 4.7 Tabel Klasifikasi.....	77
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Signifikansi Simultan.....	78
Tabel 4.9 <i>Output Variables In The Equation</i>	79



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perkembangan Realisasi Investasi 2017-2020: Per Triwulan	2
Gambar 1.2 Trend Sektor PMDN dan PMA 2017-2020.....	3
Gambar 1.3 Grafik Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> tahun 2019 per Sektor	7
Gambar 2.1 Model Penelitian	59
Gambar 4.1 <i>Pie Chart</i> Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	72
Gambar 4.2 <i>Pie Chart</i> Opini Audit <i>Going Concern</i>	73



DAFTAR RUMUS

Rumus 2.1 Rumus <i>Current Ratio</i>	48
Rumus 2.2 Rumus <i>Debt to Assets Ratio</i>	52
Rumus 2.3 Rumus Logaritma natural Total Aset.....	57
Rumus 3.1 Rumus <i>Current Ratio</i>	63
Rumus 3.2 Rumus <i>Debt to Assets Ratio</i>	63
Rumus 3.3 Rumus Logaritma natural Total Aset.....	64
Rumus 3.4 Rumus Persamaan Regresi Logistik.....	68
Rumus 4.1 Rumus Persamaan Regresi Logistik yang Terbentuk.....	88

UMMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Sampel Perusahaan
- Lampiran 2 Data Variabel Dependen Opini Audit *Going Concern* (OAGC)
- Lampiran 3 Data Variabel Independen Opini Audit Tahun Sebelumnya (OATS)
- Lampiran 4 Perhitungan Variabel Independen Likuiditas (*CR*)
- Lampiran 5 Perhitungan Variabel Independen *Leverage* (*DAR*)
- Lampiran 6 Perhitungan Variabel Independen Ukuran Perusahaan (*LnTA*)
- Lampiran 7 Hasil *Output* SPSS
- Lampiran 8 Tabel Biometrik
- Lampiran 9 Formulir Konsultasi Skripsi
- Lampiran 10 Hasil Turnitin

