

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI OPINI
AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2021**

SKRIPSI

Oleh:

**ELLEN SALIM
NIM. 178110817**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2023**

**ANALYZE OF FACTORS THAT AFFECT GOING CONCERN
AUDIT OPINION AT MANUFACTURE COMPANIES
LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2018 – 2021**

FINAL RESEARCH

BY:

**ELLEN SALIM
NIM : 178110817**



LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI OPINI
AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2021**

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

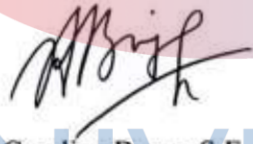
Oleh:

**ELLEN SALIM
NIM. 178110817**

Disetujui oleh :

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II



Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si,



Mie Mie, S.E., M.Si.

Medan, 08 Agustus 2023

Diketahui dan Disahkan Oleh:
Ketua Program Studi,



Sulia, S.E., M.Si,

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 178110817

Nama : Ellen Salim

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut:

Judul Tugas Akhir: Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021.

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 10 Juli 2023

Saya yang membuat pernyataan,



Ellen Salim

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah mengetahui dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit *going concern* sebagai variabel dependen. Variabel independen yang diteliti yaitu ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, opini audit tahun sebelumnya, reputasi KAP, dan *audit lag*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021 sebanyak 278 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 117 perusahaan dengan total 468 data pengamatan. Metode pengujian data yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, sedangkan variabel ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, reputasi KAP, dan *audit lag* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021.

Kata Kunci : Opini Audit *Going Concern*, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Reputasi KAP



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

The purpose of this research is to know and analyze factors that affect going concern audit opinion as a dependent variable. Independent variables those tested are size, growth, audit opinion on the previous year, reputation of KAP, and audit lag. Populations in this research are the manufacture companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2018-2021 as many as 278 companies. The sampling method used was purposive sampling and obtained a sample 117 companies with a total of 468 observation data of research. Analysis of data method used logistic regression analysis. The results showed that the audit opinion on the previous year variabel had effect on going concern audit opinion, while size, growth, reputation of KAP and audit lag had no effect on going concern audit opinion on manufacture companies listed on the Stock Exchange Indonesia for the 2018-2021 period.

Keywords : *Going Concern Audit Opinion, Size, Growth, Audit Opinion On The Previous Year, and Reputation of KAP*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya kami dapat menyelesaikan skripsi penulis yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021” ini. Penyusunan skripsi ini dilakukan oleh penulis untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh Sarjana Strata Satu.

Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi persyaratan dari akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis di Universitas Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa menyusun skripsi tidak akan berjalan dengan lancar tanpa adanya dukungan, bimbingan, nasihat, dan bantuan yang berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu **Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si**, selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti dalam studi dan proses penyusunan skripsi.
2. Ibu **Mie Mie, S.E., M.Si**, selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti dalam studi dan proses penyusunan skripsi.
3. Bapak **Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph.D.**, selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu **Agustina, S.Kom., M.Si.**, selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu **Sulia, S.E., M.Si**, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
6. Seluruh staf pengajar Universitas Mikroskil Medan yang telah memberikan pengajaran, bimbingan dan bekal ilmu yang sangat berharga kepada peneliti selama menempuh studi.

7. Kedua orang tua dari penulis yang telah memberikan doa dukungan dan, motivasi kepada penulis.

Akhir kata peneliti menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan terdapat kekurangan karena keterbatasan kemampuan dan pengalaman peneliti. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk mengembangkan ilmu ekonomi khususnya akuntansi serta bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, 08 Agustus 2023

Penulis,

Ellen Salim



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Ruang Lingkup Penelitian.....	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.6 Originalitas Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Opini Audit <i>Going Concern</i>	8
2.1.2 Ukuran Perusahaan.....	11
2.1.3 Pertumbuhan Perusahaan	13
2.1.4 Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	15
2.1.5 Reputasi KAP.....	17
2.1.6 <i>Audit Lag</i>	19
2.2 Review Penelitian Terdahulu	21
2.3 Kerangka Konseptual	29
2.4 Pengembangan Hipotesis	29
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	29

2.4.2 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	30
2.4.3 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	30
2.4.4 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	31
2.4.5 Pengaruh <i>Audit Lag</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	31
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Jenis Penelitian.....	32
3.2 Objek Penelitian	32
3.3 Metode Pengumpulan Data	32
3.4 Populasi dan Sampel	33
3.5 Definisi Operasional Variabel.....	33
3.5.1 Variabel Dependen (Y)	33
3.5.2 Variabel Independen(X).....	34
3.6 Metode Analisis Data.....	37
3.6.1 Pengujian Hipotesis.....	37
3.6.2 Model Regresi Logistik.....	39
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1 Hasil Penelitian	41
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	41
4.1.2 Pengujian Hipotesis.....	43
4.1.3 Model Regresi Logistik.....	46
4.2 Pembahasan.....	48
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	48
4.2.2 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	49
4.2.3 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	49
4.2.4 Pengaruh Reputasi KAP terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	50

4.2.5 Pengaruh <i>Audit Lag</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	50
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	52
5.1 Kesimpulan	52
5.2 Saran	52
DAFTAR PUSTAKA	53
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	87



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Opini Audit Going Concern	2
Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel	33
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel	35
Tabel 4.1 Distribusi Frekuensi	41
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.3 Uji <i>Hosmer and Lemeshow's</i> Test	43
Tabel 4.4 <i>Iteration History Block 0</i>	43
Tabel 4.5 <i>Iteration History Block 1</i>	44
Tabel 4.6 <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	44
Tabel 4.7 Koefisien Determinasi	45
Tabel 4.8 <i>Classification Table</i>	45
Tabel 4.9 <i>Variabels in the Equation</i>	46

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual 29



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	56
Lampiran 2 Daftar Sampel	64
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2018-2021	68
Lampiran 4 Statistik Deskriptif.....	85
Lampiran 5 Hasil Pengolahan data	86



UNIVERSITAS
MIKROSKIL