

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, LIKUIDITAS, OPINI
AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI
AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2013-2017**



Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Akuntansi
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi
Universitas Wahid Hasyim

Disusun Oleh :

Dwi Ismawati
NIM 151020014

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WAHID HASYIM
SEMARANG
2019

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Dwi Ismawati
Nomor Induk Mahasiswa : 151020014
Fakultas / Jurusan : Ekonomi / Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit, Likuiditas, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013-2017.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

1. Dosen Penguji I,


Khanifah, SE.,M.Si.,Akt.,CA
NPP. 03.05.1.0130

2. Dosen Penguji II,


Atieq Amjadallah Alfie, SE.,M.Si
NPP.03.07.1.0158

1. Dosen Pembimbing I,


Nanang Yusroni, SE.,M.Si
NPP.03.05.1.0131

2. Dosen Pembimbing II,


Ernawati Budi Astuti, SE.,M.Si
NIP.197610132005012002

Semarang, 26 Juli 2019

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi




Khanifah, SE.,M.Si.,Akt.,CA
NPP.03.05.1.0130

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Dwi Ismawati, menyatakan bahwa skripsi dengan judul : Pengaruh Kualitas Audit, Likuiditas, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013-2017, adalah benar hasil karya saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya, dan semua sumber data dan informasi yang diperoleh telah dinyatakan dengan jelas, benar apa adanya. Apabila dikemudian hari pernyataan ini tidak benar, saya bersedia menerima sanksi yang ditetapkan oleh Universitas Wahid Hasyim Semarang.

Semarang, 20 Juni 2019

Yang Membuat Pernyataan

Dwi Ismawati

NIM: 151020014

HALAMAN PERSEMBAHAN

Kupersembahkan karya kecilku ini sebagai wujud bakti, cinta, dan kasih sayang serta rasa terima kasih kepada kedua orang tuaku tercinta, Mamah, Bapak, yang senantiasa memberi support dan menyebutkan namaku di setiap doa. Kalian adalah motivator utama atas semua ini.

Terima kasih juga untuk keluarga tercintaku yang selalu menanyakan kabar skripsi ini kapan selesainya, yang sukses membuatku pusing. I love you all..



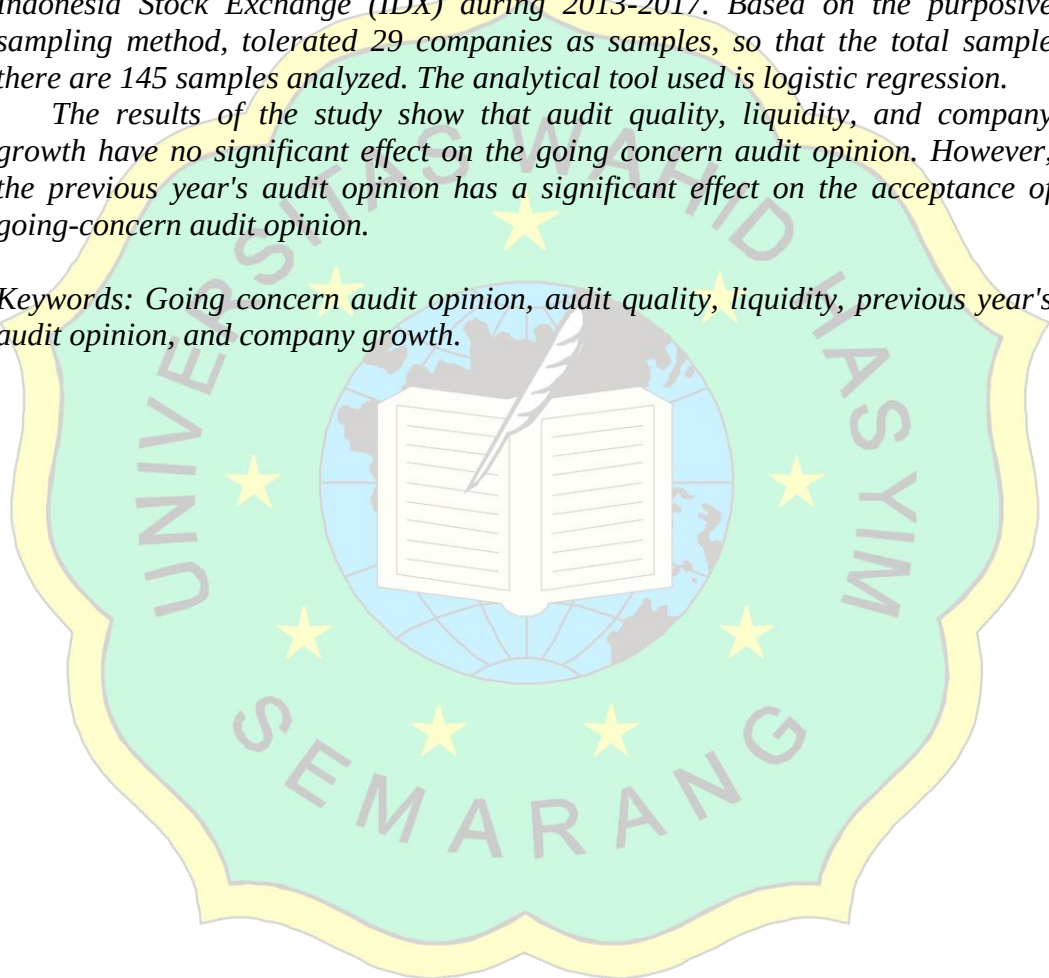
ABSTRACT

Going concern audit opinion is an opinion given by the auditor if the company cannot maintain the survival of an entity. Issuance of a going concern audit opinion that is not expected by the company will have an impact on decreasing stock prices, difficulties in increasing loan capital, distrust of investors, creditors, customers, and employees towards the performance of the company's management. This study aims to examine the audit quality, liquidity, audit opinion of the previous year, and the growth of the company towards the acceptance of going-concern audit opinion.

The object of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2013-2017. Based on the purposive sampling method, tolerated 29 companies as samples, so that the total sample there are 145 samples analyzed. The analytical tool used is logistic regression.

The results of the study show that audit quality, liquidity, and company growth have no significant effect on the going concern audit opinion. However, the previous year's audit opinion has a significant effect on the acceptance of going-concern audit opinion.

Keywords: *Going concern audit opinion, audit quality, liquidity, previous year's audit opinion, and company growth.*



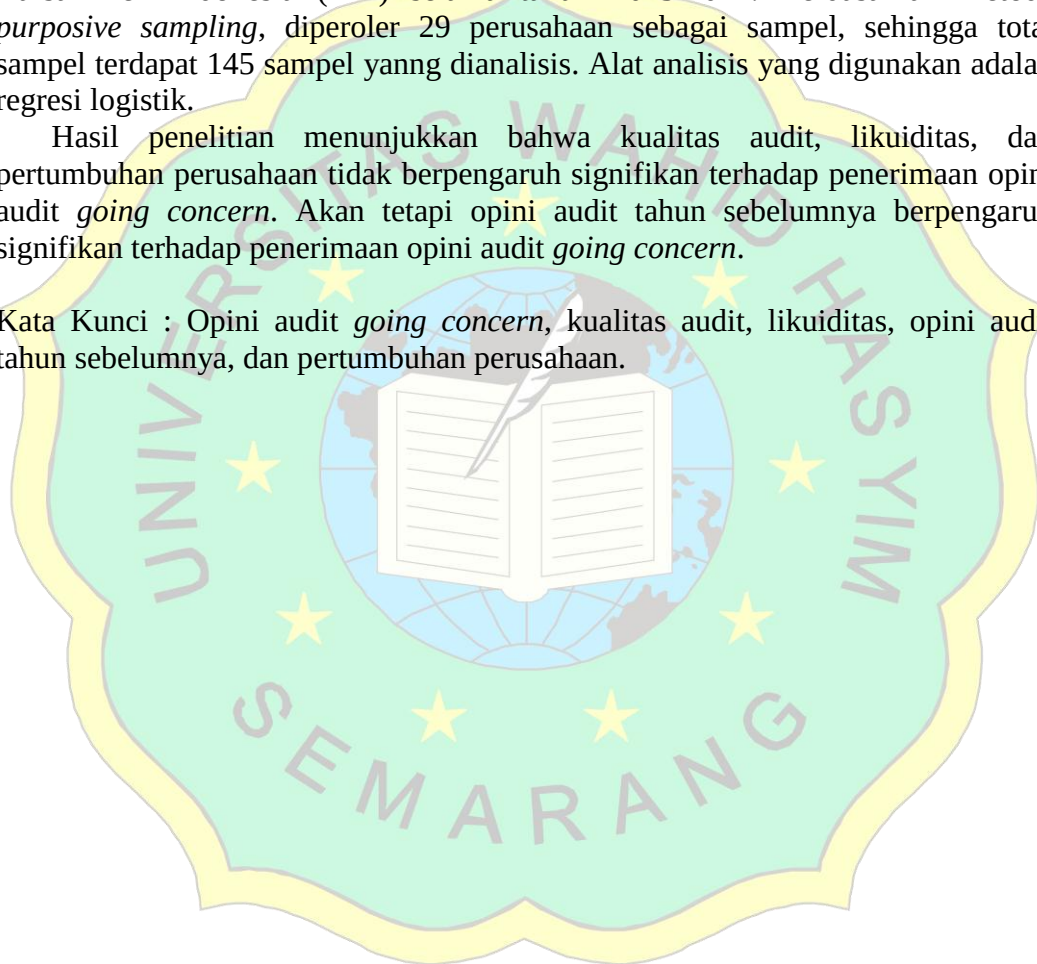
ABSTRAK

Opini audit *going concern* merupakan opini yang diberikan auditor apabila perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan hidup sebuah entitas. Penerbitan opini audit *going concern* yang tidak diharapkan perusahaan akan berdampak pada penurunan harga saham, kesulitan dalam meningkatkan modal pinjaman, ketidakpercayaan investor, kreditur, pelanggan, dan karyawan terhadap kinerja manajemen perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji kualitas audit, likuiditas, opini audit tahun sebelumnya, dan pertumbuhan perusahaan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Objek dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2013-2017. Berdasarkan metode *purposive sampling*, diperoleh 29 perusahaan sebagai sampel, sehingga total sampel terdapat 145 sampel yang dianalisis. Alat analisis yang digunakan adalah regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit, likuiditas, dan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Akan tetapi opini audit tahun sebelumnya berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata Kunci : Opini audit *going concern*, kualitas audit, likuiditas, opini audit tahun sebelumnya, dan pertumbuhan perusahaan.



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kualitas Audit, Likuiditas, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013-2017 ”.**

Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim.

Terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis untuk kelancaran penulisan skripsi ini dengan sabar, ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran memberikan bimbingan, motivasi, arahan, dan saran-saran yang sangat berharga kepada penulis selama menyusun skripsi. Penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Muh Tarom, SH., MH. selaku Rektor Universitas Wahid Hasyim Semarang.
2. Ibu Khanifah, SE., M.Si., Akt., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim dan dosen mata kuliah Auditing.
3. Bapak Atieq Amjadallah Alfie, SE., M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim.

4. Bapak Nanang Yusroni, SE., M.Si., selaku dosen wali saya dan pembimbing I yang selalu membimbing dan mengarahkan penulis dengan sabar dalam proses menyusun skripsi ini.
5. Ibu Ernawati Budi Astuti, SE., M.Si., selaku pembimbing II yang luar biasa baik yang selalu membimbing dan mengarahkan penulis dengan sabar dalam menyusun skripsi ini.
6. Seluruh Staff Dosen Fakultas Ekonomi yang kiranya telah banyak memberikan ilmu pengetahuan pada penulis selama menimba ilmu di Universitas Wahid Hasyim.
7. Keluarga tercintaku, mamah, bapak, mas Tian, mbak Fitri, mbah iri. Terima kasih atas doa, perhatian, dukungan, dan semangat yang selalu diberikan selama penulis masih kuliah dan saat menyelesaikan skripsi ini.
8. Bude Wati dan pakde Andjar yang sudah penulis anggap sebagai orang tua kedua. Terima kasih atas segala kepedulian, dukungan dan kebaikannya selama penulis tinggal di Semarang. Buat mbak Nia yang mau direpotkan penulis ketika pembuatan skripsi.
9. Terima kasih buat mas Mohfan yang jarang menanyakan kabar skripsiku. Tetapi selalu mendukung, menyemangati, dan mendoakan agar skripsi ini cepat selesai.
10. Fhindy Rhecy Septiani yang telah menjadi sahabatku dari kecil. Terima kasih sudah mau menjadi sahabatku sampai saat ini, sudah mau menemaniku saat menghadapi segala masa-masa sulit, selalu memberi semangat, dan doa.

11. Buat *The unforgettable* “Santri Jama’ah Mbolosiyah” (Nendy, Novita, Afifah, Kak Fifit, Tiara). Tanpa kalian perjalanan selama kuliah ini akan terasa membosankan dan melelahkan. Terimakasih sudah kompak untuk “mbolos” ketika kuliah, *You all are amazing*. Sukses untuk kita semua ya....

12. Buat mbak Citra, Ifa (yang baru kenal waktu KKN), Ella. Terima kasih atas waktunya yang bersedia penulis repotkan dengan segala pertanyaan-pertanyaan.

13. Teman-teman Akuntansi angkatan 2015 khususnya kelas Ekstensi. Terima kasih atas keseruan dan kebersamaanya selama kuliah. Sukses untuk kita semua.

14. Terima kasih untuk semua pihak yang membantu selesainya kuliah dan skripsi ini, yang mungkin terlewat untuk penulis sebutkan, semoga segala amal dan kebaikan kalian tercatat sebagai amal jariyah yang tiada henti.
Jazakumullah khairan katsiran

Penelitian skripsi ini tentu jauh dari kata sempurna, karena memang tidak ada yang sempurna di dunia ini. Penulis sangat terbuka dan berterima kasih terhadap segala masukan dan kritik membangun untuk memperluas wawasan penulis dan perbaikan karya ilmiah ini. Namun dibalik segala kekurangan, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkempentingan.

Wa’alaikumsalam Warahmatullahi Wabarakatuh

Semarang, Juni 2019


Dwi Ismawati

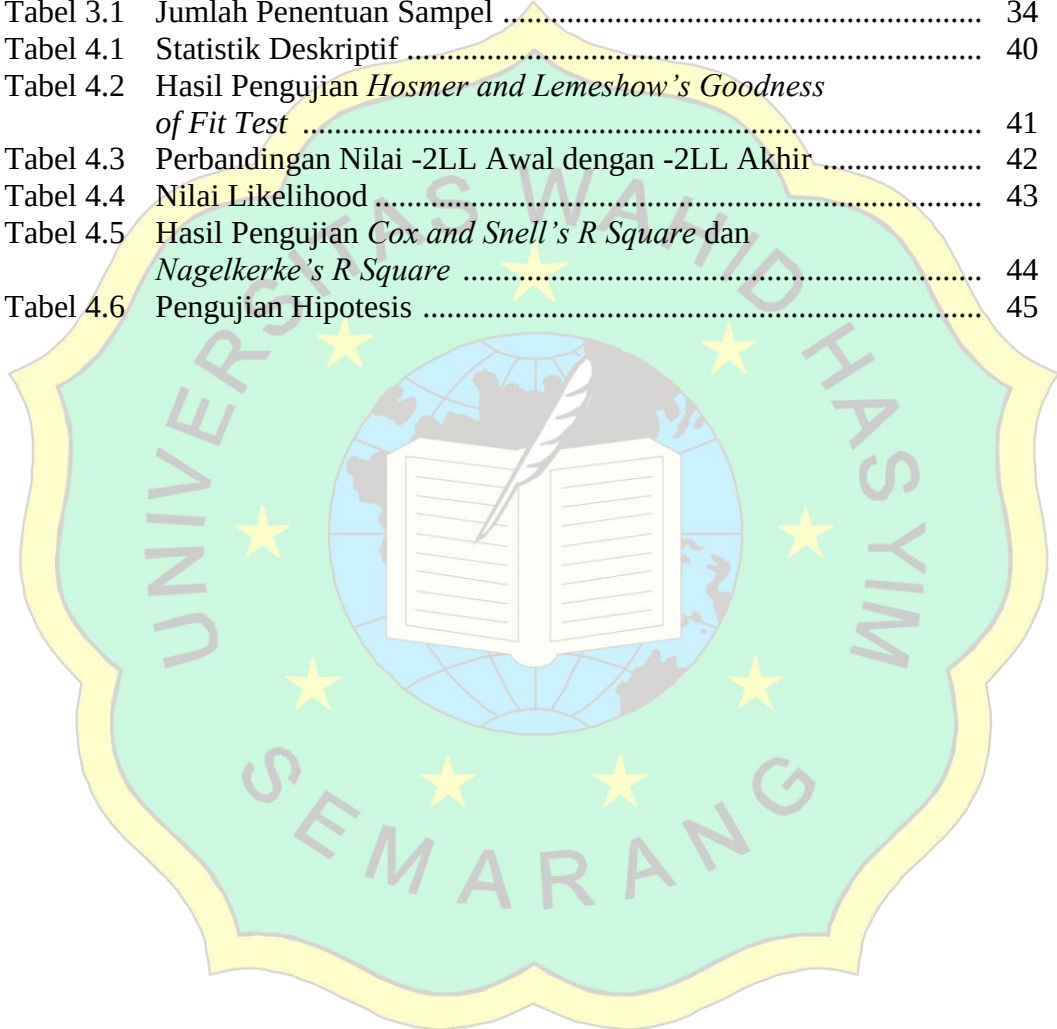
DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	I
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAKSI	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Telaah Teori	9
2.1.1 Teori Agensi	10
2.1.2 Opini Audit.....	11
2.1.3 <i>Going Concern</i>	13
2.1.4 Opini Audit <i>Going Concern</i>	14
2.1.5 Kualitas Audit.....	15
2.1.6 Likuiditas.....	18
2.1.7 Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	19
2.1.8 Pertumbuhan Perusahaan	20
2.2 Penelitian Terdahulu	21
2.3 Kerangka Pemikiran.....	27
2.4 Hipotesis.....	28
2.4.1 Pengaruh Kualitas Audit Dengan Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	28
2.4.2 Pengaruh Likuiditas Dengan Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	28
2.4.3 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Dengan Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	29
2.4.4 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Dengan Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	30
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	31
3.2 Penentuan Sampel	33
3.3 Jenis dan Sumber Data	35
3.4 Metode Pengumpulan Data	35

3.5 Metode Analisis Data	36
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	36
3.5.2 Analisis Statistik Inferensial	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	39
4.2 Analisis Data	40
4.2.1 Analisis Deskriptif	40
4.2.2 Analisis Statistik Inferensial	41
1. Uji Kelayakan Model Regresi	41
2. Menguji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	42
3. Uji Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>)	44
4. Pengujian Hipotesis	45
4.3 Pembahasan	47
4.3.1 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	47
4.3.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	48
4.3.3 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	49
4.3.4 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	49
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	51
5.2 Keterbatasan Penelitian	53
5.3 Saran	53
Daftar Pustaka	54
Lampiran	57

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Tingkat Likuiditas Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam persen	3
Tabel 1.2 Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam persen	5
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Jumlah Penentuan Sampel	34
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.2 Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	41
Tabel 4.3 Perbandingan Nilai -2LL Awal dengan -2LL Akhir	42
Tabel 4.4 Nilai Likelihood	43
Tabel 4.5 Hasil Pengujian <i>Cox and Snell's R Square</i> dan <i>Nagelkerke's R Square</i>	44
Tabel 4.6 Pengujian Hipotesis	45



DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian	27
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Data Tabulasi Perusahaan	57
Lampiran B	Contoh Sampel Penentuan Nilai Variabel Independen Pada Perusahaan PT Akasha Wira Internasional Tbk	61
Lampiran C	Hasil Output SPSS	68

