

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR DALAM  
MEMBERIKAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE TAHUN 2015-2019**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh :

**EKO KURNIAWAN**

NPM : 16430072

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
2021**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Eko Kurniawan

NPM : 16430072

Alamat : Ds. Pacuh RT.02 RW.01 Balongpanggang, Gresik

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul

**“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR DALAM MEMBERIKAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2015-2019”** adalah benar-benar karya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 5 April 2021  
Yang membuat pernyataan,



(Eko Kurniawan)  
NPM : 16430072

**SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR DALAM  
MEMBERIKAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE TAHUN 2015-2019**

Diajukan oleh :

**EKO KURNIAWAN**

NPM : 16430072

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Drs. Ec. SOEMARYONO, MM

Tanggal, 25-01-2021

KETUA PROGRAM STUDI



LILIK MARDIANA, SE., M.Ak, Ak., CA Tanggal, 25 Januari 2021

**SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR DALAM  
MEMBERIKAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE TAHUN 2015-2019**

**Dipersiapkan dan disusun oleh :**

**EKO KURNIAWAN**

**NPM : 16430072**

**Susunan Dewan Penguji**

Pembimbing Utama



Drs. Ec. SOEMARYONO, MM

Anggota Dewan Penguji Lain



MIRA PRAMUDIANTI, SE., M. Ak. BKP



EVA WANY, SE., M. Ak.

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi  
Tanggal, 25 Januari 2021



LILIK MARDIANA, SE., M.Ak, Ak., CA

Ketua Program Studi

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunian-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Dalam Memberikan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019”** untuk memenuhi salah satu persyaratan menyelesaikan studi strata satu jurusan akuntansi di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Peneliti menyadari, walaupun sudah berusaha semaksimal mungkin masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan yang harus diperbaiki dan diteliti lebih lanjut. Selain itu peneliti juga sepenuhnya menyadari bahwa penyelesaian penelitian ini telah banyak mendapatkan banyak bantuan, petunjuk, dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu peneliti menyampaikan banyak terima kasih kepada semua pihak yang berkenan dalam memberikan bantuan dalam proses penulisan Tugas Akhir ini kepada :

1. Allah SWT yang telah mengabulkan do'a-do'a saya dan memberikan taufik, rahmat dan hidayahnya.
2. Kedua orang tua tercinta dan adik Krisna Maulana, terima kasih sudah memberikan do'a, semangat, kasih sayang dan nasihat kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
3. Bapak Drs. Ec. Soemaryono, MM selaku dosen pembimbing yang telah tekun, sabar dan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran

memberikan bimbingan, arahan, saran-saran dan motivasi yang sangat berharga kepada peneliti selama menyusun skripsi.

4. Bapak Prof. Sri Harmadji, dr., Sp. THT-KL (K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Bapak Drs. Ec. Gimanto selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
6. Ibu Erna Hendrawati, SE., M.Ak selaku Dosen Wali, yang telah membimbing peneliti selama menjalankan studi di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, yang telah memberikan bekal ilmu selama perkuliahan.
8. Seluruh karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya atas bantuan selama masa perkuliahan.
9. Sahabat-sahabatku Sandi, Eko, Hilmi, Yulianto, Yohanes sahabat yang dari awal masuk kuliah sampai sekarang yang sangat baik hati. Terima kasih semuanya atas do'a, dukungan dan bantuannya kepada peneliti.
10. Teman-teman Akuntansi kelas C angkatan 2016 yang telah memberikan do'a, dukungan dan semangat dalam penulisan skripsi ini hingga selesai, dan terimakasih atas kebersamaannya selama masa perkuliahan.
11. Keluarga Pesantren Mahasiswa yang tercinta Aldo, Ivan, Ansyah, Rico, Kak Teguh, Kak Wahyu, Kak Bagus, Kak Umam, Kak Sahrir dan Kak Irlandi yang telah memberikan dukungan, do'a dan semangatnya kepada

peneliti dan terimakasih atas kebersamaannya selama tinggal di kontrakan Pesantren Mahasiswa.

12. Semua pengurus dan alumni Unit Kegiatan Mahasiswa Bidang Kerohanian Islam Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, yang telah memberikan do'a dan semangatnya kepada peneliti.

Akhirnya peneliti berharap agar hasil penelitian dapat memberikan manfaat dan pengembangan pengetahuan baik bagi peneliti sendiri maupun pihak lain yang berkepentingan dan semoga segala sumbangsih yang telah diberikan mendapat balasan dari Allah SWT.

Surabaya, 5 April 2021  
Peneliti



**EKO KURNIAWAN**

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	10
1.3. Tujuan Penelitian .....	12
1.4. Manfaat Penelitian .....	13
1.5. Sistematika Skripsi.....	14
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA .....</b>	<b>16</b>



2.1.	Landasan Teori.....	16
2.1.1.	Teori Agensi (Agency Theory).....	16
2.1.2.	Teori Signalling .....	17
2.1.3.	Auditing .....	18
2.1.3.1.	Pengertian Auditing .....	18
2.1.3.2.	Jenis-Jenis Audit.....	19
2.1.3.3.	Tujuan Audit.....	21
2.1.3.4.	Standar Auditing Yang Berlaku Umum.....	22
2.1.3.5.	Proses Audit Atas Laporan Keuangan .....	25
2.1.4.	Opini Audit .....	26
2.1.5.	Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	29
2.1.6.	Faktor-Faktor yang berpengaruh terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	32
2.1.6.1.	Reputasi KAP .....	32
2.1.6.2.	Kondisi Keuangan Perusahaan .....	34
2.1.6.4.	Ukuran Perusahaan .....	38
2.1.6.5.	Pertumbuhan Perusahaan.....	39
2.1.6.6.	Rasio Profitabilitas.....	41
2.1.6.7.	Rasio Solvabilitas .....	43
2.1.6.8.	Rasio Likuiditas .....	44

2.2.	Tinjauan Atas Penelitian Sebelumnya .....	45
2.3.	Pengembangan Hipotesis .....	47
2.3.1.	Pengaruh Reputasi KAP terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	47
2.3.2.	Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	47
2.3.3.	Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	48
2.3.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	49
2.3.5.	Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	50
2.3.6.	Pengaruh Rasio Profitabilitas terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	51
2.3.7.	Pengaruh Rasio Solvabilitas terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	52
2.3.8.	Pengaruh Rasio Likuiditas terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	53
2.4.	Kerangka Konseptual .....	54
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>55</b>
3.1.	Pendekatan Penelitian .....	55

3.2.	Populasi dan Sampel .....	55
3.2.1.	Populasi.....	55
3.2.2.	Sampel .....	55
3.3.	Definisi Operasional Variabel.....	56
3.3.1.	Variabel Dependen .....	56
3.3.2.	Variabel Independen .....	56
3.3.2.1.	Rpeutasi KAP .....	57
3.3.2.2.	Kondisi Keuangan Perusahaan .....	57
3.3.2.3.	Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	58
3.3.2.4.	Ukuran Perusahaan .....	58
3.3.2.5.	Pertumbuhan Perusahaan .....	58
3.3.2.6.	Rasio Profitabilitas.....	59
3.3.2.7.	Rasio Solvabilitas .....	59
3.3.2.8.	Rasio Likuiditas .....	59
3.4.	Jenis dan Sumber Data .....	61
3.5.	Teknik Pengumpulan Data.....	62
3.6.	Teknik Analisis Data.....	62
3.6.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	62
3.6.2.	Uji Asumsi Klasik.....	63
3.6.3.	Uji Hipotesis .....	65

3.6.3.1. Analisis Regresi Linier Berganda .....	65
3.6.3.2. Uji F .....	66
3.6.3.3. Uji t .....	66
3.6.3.4. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	67
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>68</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	68
4.1.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	68
4.1.2. Deskripsi Variabel Penelitian .....	69
4.1.3. Uji Asumsi Klasik.....	72
4.1.3.1. Uji Normalitas.....	72
4.1.3.2. Uji Multikolinearitas.....	73
4.1.3.3. Uji Heteroskedastisitas .....	74
4.1.3.4. Uji Autokorelasi.....	75
4.1.4. Uji Hipotesis .....	75
4.1.4.1. Analisis Regresi Linier Berganda .....	76
4.1.4.2. Uji F .....	79
4.1.4.3. Uji t .....	80
4.1.4.4. Uji Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ) .....	82
4.2. Pembahasan.....	82
4.2.1. Pengaruh Reputasi KAP terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	83

4.2.2.	Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	84
4.2.3.	Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	85
4.2.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	86
4.2.5.	Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	87
4.2.6.	Pengaruh Rasio Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .	88
4.2.7.	Pengaruh Rasio Solvabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ...	89
4.2.8.	Pengaruh Rasio Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	89
<b>BAB V PENUTUP</b> .....		91
5.1.	Simpulan .....	91
5.2.	Saran.....	92
5.3.	Keterbatasan.....	92
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		93

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tinjauan Atas Penelitian Sebelumnya .....	46
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	60
Tabel 4.1 Proese Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....	68
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	70
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	72
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	73
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	74
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	75
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	76
Tabel 4.8 Hasil Uji t.....	79
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	80
Tabel 4.10 Hasil Uji $R^2$ .....	82

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	54
--------------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur .....	99
Lampiran 2 Data Variabel Penelitian 2015-2019.....	101
Lampiran 3 Output Hasil Uji Hipotesis .....	119



## ABSTRAK

Informasi tentang kelangsungan hidup suatu perusahaan pada dasarnya sangat dibutuhkan baik dari pihak internal maupun pihak eksternal suatu perusahaan pada era globalisasi saat ini. Laporan keuangan adalah suatu bentuk informasi yang menggambarkan kondisi dan kinerja dari suatu perusahaan yang diperlukan oleh pihak investor sebelum melakukan kegiatan investasinya. Laporan keuangan juga menjadi alat utama bagi pihak manajemen untuk menunjukkan efektifitas dan efisiensi pencapaian tujuan sebagai bentuk pertanggung jawaban dalam organisasi. Informasi kelangsungan hidup perusahaan yang diperoleh sangat tergantung pada sejauh mana tingkat pengungkapan yang disajikan dari laporan keuangan. Tujuan dalam penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis variabel x yaitu: reputasi KAP, kondisi keuangan perusahaan, opini audit tahun sebelumnya, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, rasio profitabilitas, rasio solvabilitas, dan rasio likuiditas apakah berpengaruh secara signifikan terhadap opini audit *going concern* yang merupakan variabel y pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode tahun 2015-2019. Data dikumpulkan dengan menggunakan sampel sebanyak 76 perusahaan pada lima tahun periode dari tahun 2015 sampai 2019 atau sebanyak 380 observasi yang didapat dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil pengujian dengan menggunakan analisis regresi linier berganda menunjukkan bukti empiris bahwa opini audit tahun sebelumnya dan rasio profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan reputasi KAP, kondisi keuangan perusahaan, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, rasio solvabilitas, dan rasio likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* oleh auditor.

Kata kunci : opini audit *going concern*, reputasi KAP, kondisi keuangan perusahaan, opini audit tahun sebelumnya, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, rasio profitabilitas, rasio solvabilitas, rasio likuiditas.

## **ABSTRACT**

*Information about the survival of a company is basically needed both from internal and external parties of a company in the current era of globalization. Financial statements are a form of information that describes the condition and performance of a company that is required by investors before carrying out their investment activities. Financial reports are also the main tool for management to show the effectiveness and efficiency of achieving goals as a form of accountability in the organization. Information on the survival of the company obtained depends on the extent of the disclosure levels presented in the financial statements. The purpose of this research is to examine and analyze the variable x, namely: the reputation of public accounting firm, the company's financial condition, the previous year's audit opinion, company size, company growth, profitability ratios, solvency ratios, and liquidity ratios, whether they have a significant effect on going concern audit opinion is the y variable in manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange for the period 2015-2019. Data were collected using a sample of 76 companies in the five-year period from 2015 to 2019 or as many as 380 observations obtained using the purposive sampling method. The analysis technique used is multiple linear regression analysis. The test results using multiple linear regression analysis show empirical evidence that the previous year's audit opinion and profitability ratios have a significant effect on going-concern audit opinion. Meanwhile, KAP reputation, company financial condition, company size, company growth, solvency ratio, and liquidity ratio do not have a significant effect on going concern audit opinion by auditors.*

*Keywords: going concern audit opinion, KAP reputation, company financial condition, previous year's audit opinion, company size, company growth, profitability ratio, solvency ratio, liquidity ratio.*