

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS,  
DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI AUDIT GOING  
CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018**

Oleh :

Nama : Steven Kurniawan

Nim : 37150445

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**Maret 2020**



- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## PENGESAHAN

# PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016 - 2018

Diajukan Oleh :

Nama : Steven Kurniawan

Nim : 37150445

Jakarta, 12 November 2020

Disetujui Oleh :

Pembimbing

( Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak. )

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2020



## ABSTRAK

Steven Kurniawan / 37150445 / 2020 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas, dan *Financial Distress* terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018.  
Pembimbing : Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Kelangsungan hidup perusahaan (*going concern*) suatu perusahaan merupakan salah satu pertimbangan yang dilihat sebelum investor melakukan investasi. Investor akan lebih memilih berinvestasi pada perusahaan yang kelangsungan hidupnya jelas, ketimbang perusahaan yang kelangsungan hidupnya diragukan. Hal ini tentu merupakan tanggung jawab para auditor dalam memberikan opini audit *going concern* pada perusahaan yang kelangsungan hidupnya diragukan. Namun, banyak faktor yang dapat mempengaruhi diberikannya opini audit *going concern* pada perusahaan. Maka dari itu, penelitian ini bertujuan untuk membuktikan apakah ukuran perusahaan, likuiditas, profitabilitas, dan *financial distress* berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Berdasarkan teori *signalling* dan *agency*, mengimplikasikan adanya hubungan antara pihak manajemen dengan pihak investor, dimana pihak manajemen akan memberi signal kepada investor mengenai perusahaan tersebut dalam kondisi baik atau dalam kondisi buruk. Jika kondisi perusahaan baik, maka investor akan berinvestasi pada perusahaan tersebut, namun kebalikannya, jika perusahaan dalam kondisi buruk, maka investor akan menghindari perusahaan tersebut.

Sampel pada penelitian ini terdapat 14 perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada periode 2016-2018 sehingga terdapat 42 data. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah dengan menggunakan *logistic regression*.

Hasil analisis deskriptif menunjukkan bahwa pada periode 2016-2018, dari 42 data laporan keuangan perusahaan terdapat 10 laporan keuangan yang terdapat opini audit *going concern* atau sebanyak 23,8%. Hasil penelitian ini menunjukkan variabel ukuran perusahaan memiliki nilai signifikan sebesar 0,659, sementara koefisien betanya positif 0,235. Variabel likuiditas memiliki nilai signifikan sebesar 0,728, sementara koefisien betanya negatif 0,033. Variabel profitabilitas memiliki nilai signifikan sebesar 0,511, sementara koefisien betanya negatif 5,534. Variabel *financial distress* memiliki nilai signifikan sebesar 0,014, sementara koefisien betanya negatif 1,806.

Kesimpulan dari penelitian ini membuktikan bahwa ukuran perusahaan, likuiditas dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sementara itu *financial distress* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Kata Kunci : Opini Audit *Going Concern*, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas, *Financial Distress*



## ABSTRACT

Steven Kurniawan / 37150445 / 2020 / The Effect of Company Size, Liquidity, Profitability, and Financial Distress on Going Concern Audit Opinions in Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange in the Period of 2016-2018 / Advisor : Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Going concern of a company is one of the considerations seen before investors make an investment. Investors will prefer to invest in companies with obvious viability, rather than companies with doubtful viability. This is the responsibility of the auditors in providing a going concern opinion to companies with doubtful viability. However, there are many factors that can influence a company to get a going concern opinion. Therefore, this study intend to prove whether company size, liquidity, profitability, and financial distress have an effect on going concern audit opinion.

Based on the theory of signaling and agency, it implies a relationship between management and investors, where the management will give a signal to investors about the company in good or bad condition. If the company's condition is good, investors will invest in the company, but on the contrary, if the company is in bad condition, investors will avoid the company.

The sample in this study were 14 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period of 2016-2018, so there were 42 data. The sample was taken by using purposive sampling method. The data analysis technique used to test the hypothesis is logistic regression.

The results of the descriptive analysis show that in the period of 2016-2018, from 42 company's financial statements, there were 10 financial reports that contained going concern audit opinions, or 23.8%. The results of this study indicate that the firm size variable has a significant value of 0.659, while the beta coefficient is positive 0.235. The liquidity variable has a significant value of 0.728, while the beta coefficient is negative 0.033. The profitability variable has a significant value of 0.511, while the beta coefficient is negative 5.534. The financial distress variable has a significant value of 0.014, while the beta coefficient is negative 1.806.

The conclusion of this study proves that company size, liquidity and profitability have no effect on going concern audit opinion. Meanwhile financial distress has a negative and significant effect on going concern audit opinion.

Keywords: Going Concern Audit Opinion, Company Size, Liquidity, Profitability, Financial Distress

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Dilarang mengutip atau menyalin dalam bentuk apa pun tanpa izin IBIKKG.

1. Dilarang mengutip atau menyalin dalam bentuk apa pun tanpa izin IBIKKG.  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmatnya sehingga penulisan skripsi dengan judul “**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas, dan *Financial Distress* terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018**” ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Penelitian ini merupakan salah satu syarat bagi penulis dalam meraih gelar sarjana Akuntansi dengan konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik karena adanya dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang selama ini telah meluangkan waktu dan pikiran, serta saran yang membangun dalam penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu dan bantuan kepada penulis selama penulis mengikuti proses perkuliahan.
3. Seluruh staff administrasi, karyawan, dan pegawai Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu kelancaran selama proses perkuliahan.
4. Keluarga, dan pacar penulis yang selalu mendukung penulis dan memberikan bantuan baik dalam perhatian, dukungan, materi, dan doa.
5. Teman – teman dan senior – senior atas dukungan dan bantuan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Dan juga kepada saudara – saudari dari UKM BIMOVER dan FGI yang telah membantu peneliti selama proses perkuliahan

Hak Cipta dilindungi Undang-undang. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber. Pengujiannya hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. Pengujiannya tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



hingga penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan – keterbatasan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis juga memohon maaf bila ada kesalahan dalam penulisan atau kata – kata yang kurang berkenan di hati pembaca. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan para peneliti selanjutnya. Terima kasih.

Jakarta, 12 November 2020

Peneliti

Steven Kurniawan

1. Dilarang menyalin atau menjiplak sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR ISI

© Hak cipta dilindungi undang-undang. Dilarang mengutip sebagian atau seluruhnya tulisan ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Penulisan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG. 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

<b>BAB I</b>	1
<b>PENDAHULUAN</b>	1
<b>A. Latar Belakang Masalah</b>	1
<b>B. Identifikasi Masalah</b>	6
<b>C. Batasan Masalah</b>	6
<b>D. Batasan Penelitian</b>	6
<b>E. Rumusan Masalah</b>	7
<b>F. Tujuan Penelitian</b>	7
<b>G. Manfaat penelitian</b>	7
<b>BAB II</b>	9
<b>KAJIAN PUSTAKA</b>	9
<b>A. Landasan Teoritis</b>	9
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> )	9
2. Teori sinyal ( <i>Signalling theory</i> )	10
3. <i>Auditing</i>	11
4. <i>Going concern</i>	16
5. Ukuran Perusahaan	23
6. Likuiditas	26
7. Profitabilitas	29
8. <i>Financial Distress</i>	30
<b>B. Penelitian Terdahulu</b>	32
<b>C. Kerangka pemikiran</b>	38
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going concern</i>	39
2. Pengaruh Likuiditas terhadap opini audit <i>going concern</i>	39
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap opini auditing <i>going concern</i>	40
4. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap opini audit <i>going concern</i>	40
<b>D. Hipotesis</b>	42
<b>BAB III</b>	43
<b>METODE PENELITIAN</b>	43
<b>A. Obyek Penelitian</b>	43
<b>B. Desain penelitian</b>	44
<b>C. Variabel penelitian</b>	45
1. Variabel terikat / dependent ( Y )	45



2. Variabel bebas / independent ( X ) .....	46
D. Teknik Pengumpulan Data .....	48
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	48
F. Teknik Analisis Data .....	50
1. Statistik deskriptif.....	50
2. Uji Asumsi Klasik .....	50
3. Uji Hipotesis .....	53
BAB IV .....	56
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	56
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	56
B. Analisis Deskriptif.....	56
1. Variabel Opini Audit <i>Going Concern</i> (Y).....	58
2. Variabel Ukuran Perusahaan (X1).....	58
3. Variabel Likuiditas (X2).....	58
4. Variabel Profitabilitas (X3) .....	59
C. Hasil Penelitian .....	60
1. Uji Multikolinearitas .....	60
2. Uji Hipotesis .....	61
D. Pembahasan .....	68
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> .....	68
2. Pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> .....	70
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> .....	71
4. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> .....	72
BAB V .....	75
SIMPULAN DAN SARAN .....	75
A. Simpulan.....	75
B. Saran.....	75
1. Bagi Emiten .....	75
2. Bagi Auditor .....	76
3. Bagi Peneliti Selanjutnya .....	76
DAFTAR PUSTAKA.....	77

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3.1 Pengambilan Sampel.....	49
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Frekuensi Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	57
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Frekuensi <i>Financial Distress</i> .....	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 4.5 Hasil Uji Model Fit 1.....	62
Tabel 4.6 Hasil Uji Model Fit 2.....	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Kelayakan Regresi.....	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Simultan.....	65
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial.....	66



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Hubungan Variabel.....	41
-----------------------------------	----

**Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laba/Rugi Perusahaan.....	81
Lampiran 2 Input SPSS.....	87
Lampiran 3 Output SPSS.....	102

**Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

