

PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDIT DAN LIKUIDITAS TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN JASA SEKTOR INFRASTRUKTUR, UTILITAS DAN TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE TAHUN 2017-2019

Oleh :

Nama : Sonia Grace Benedikta

NIM : 31170290

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

September 2021

PENGESAHAN

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.

PENGESAHAN

© **PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDIT
DAN LIKUIDITAS TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT
GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN JASA SEKTOR
INFRASTRUKTUR, UTILITAS DAN TRANSPORTASI YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE TAHUN 2017-2019**

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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Diajukan Oleh

Nama : Sonia Grace Benedikta

NIM : 31170290

Jakarta, 30 September 2021

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021



ABSTRAK

Sonia Grace Benedikta / 31170290 / 2021 / Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Kualitas Audit dan Likuiditas terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Jasa Sektor Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Yang Terdaftar Di BEI Periode Tahun 2017-2019 / Dosen Pembimbing : Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Opini audit *going concern* yang dikeluarkan oleh auditor sebagai pertimbangan untuk tahun kedepan pada perusahaan apakah mampu mempertahankan kelangsungan hidupnya atau tidak. Penerimaan opini audit *going concern* ini diberikan oleh auditor setelah auditor melakukan pemeriksaan secara keluruan. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui apakah pertumbuhan perusahaan, kualitas audit, dan likuiditas dapat berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Dalam penelitian ini berdasarkan teori agensi dan teori sinyal. Variabel dependen pada penelitian ini yaitu opini audit *going concern*. Sedangkan variabel independennya ialah pertumbuhan perusahaan, kualitas audit, dan likuiditas. Hipotesis yang terbentuk pada penelitian ini yaitu pertumbuhan perusahaan dan likuiditas berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern* dan kualitas audit berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*.

Obyek penelitian ini adalah perusahaan jasa sektor infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2019. Teknik pengambilan sampel yaitu metode pendekatan *purposive sampling* dan sesuai dengan kriteria yang ditentukan penulis. Penelitian ini menggunakan data sebanyak 35 perusahaan dengan sampel 105. Teknik uji data yang dilakukan adalah uji asumsi klasik, uji statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien, dan uji regresi logistik dengan menggunakan SPSS 20. Dalam penelitian ini menggunakan pengujian regresi logistik untuk menguji hipotesis dikarenakan variable independennya merupakan kombinasi antara matrik dan non matrik serta variabel dependennya menggunakan variabel *dummy*.

Berdasarkan hasil pengujian menyatakan bahwa data dapat diuji secara bersamaan dan penilaian model dihipotesiskan telah fit dengan data. Nilai koefisien determinasi menunjukkan angka sebesar 0,611 yang artinya variabel dependen dapat dijelaskan oleh varianel independen sebesar 61,1%. Hasil uji kelayakan model regresi juga menyatakan model layak. Hasil matriks klasifikasi menunjukkan kekuatan prediksi dari model regresi sebesar 96,2%. Hasil pengujian model regresi logistik menunjukkan bahwa variabel independen pertumbuhan perusahaan memiliki nilai sig sebesar 0,0545 sehingga Ha1 ditolak, kualitas audit memiliki nilai sig sebesar 0,499 sehingga Ha2 ditolak, dan likuiditas memiliki nilai sig sebesar 0,026 sehingga Ha3 diterima.

Kesimpulan dari penelitian ini menyatakan bahwa tidak terdapat cukup bukti pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*, tidak terdapat cukup bukti kualitas audit berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*, dan tedapat cukup bukti likuiditas yang rendah berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata kunci : opini audit *going concern*, pertumbuhan perusahaan, kualitas audit, likuiditas



ABSTRACT

(C)

1. Sonia Grace Benedikta / 31170290 / 2021 / *The Influence of Company Growth, Audit Quality and Liquidity on the Acceptance of Going Concern Audit Opinions in Infrastructure, Utilities and Transportation Sector Service Companies Listed on the IDX for the Period of 2017-2019*
Prima Apriwenni, SE, Ak., MM, M. Ak.

An audit opinion of going concern issued by the auditor as a consideration for the next one year on whether the company is able to maintain its viability or not. Acceptance of this audit opinion going concern is given by the auditor after the auditor conducts an overall examination. This study was conducted to determine whether the company's growth, audit quality, and liquidity can affect the acceptance of audit opinion going concern.

This research is based on agency theory and signal theory. The dependent variable in this study is an audit opinion of going concern. While the independent variables are company growth, audit quality, and liquidity. The hypothesis formed in this study is that company growth and liquidity have a negative effect on audit opinion of going concern and audit quality has a positive effect on audit opinion of going concern.

The objects of this research are service companies in the infrastructure, utilities and transportation sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2017-2019 period. The sampling technique is approach purposive sampling and is in accordance with the criteria determined by the author. This study uses data as many as 35 companies with a sample of 105. The data test techniques used are the classical assumption test, descriptive statistical tests, coefficient similarity tests, and logistic regression tests using SPSS 20. In this study using logistic regression testing to test the hypothesis because the independent variable is a combination of matrix and non-matrix as well as the dependent variable using a variable dummy.

Based on the test results, it is stated that the data can be tested simultaneously and the assessment of the model is hypothesized to be fit with the data. The value of the coefficient of determination shows the number of 0.611, which means that the dependent variable can be explained by the independent variance of 61.1%. The results of the regression model feasibility test also stated that the model was feasible. The results of the classification matrix show the predictive power of the regression model of 96.2%. The test results of logistic regression models show that independent variables of growth the company has a sig value of 0.0545 so Ha1 rejected, audit quality has a sig of 0.499 so that Ha2 rejected, and liquidity has thus sig 0.026 Ha3 accepted.

The conclusion of this study states that there is not enough evidence that company growth affects the acceptance of audit opinions going concern, there is not enough evidence that audit quality affects the acceptance of audit opinions going concern, and there is sufficient evidence that low liquidity affects the acceptance of audit opinions going concern.

Keywords: going concern audit opinion, company growth, audit quality, liquidity

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKG.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKG.

(C) Hak Cipta milik Pendidikan dan Institut Inovasi Kwik Kian Gie



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan kasih dan sayang-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan wajib agar dapat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Dalam menyelesaikan skripsi ini peneliti tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak, yaitu dosen pembimbing, keluarga, teman-teman seperjuangan dan berbagai pihak lainnya.

Oleh karena itu, dengan rasa hormat peneliti mengucapkan terimakasih sedalam-dalamnya kepada :

1. Ibu Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak. sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing, mendukung, dan memberikan arahan serta saran dan kritik dalam pembuatan skripsi sehingga dapat diselesaikan dengan baik.
2. Para dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan selama masa studi Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi.
3. Orang tua tercinta yang telah memberikan dukungan penuh kepada peneliti secara moril dan materiil sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Teman seperjuangan skripsi Indah, Dewi, Julia, Maria, Faris dan Sheren yang selalu mendukung dan tetap berjuang untuk menyelesaikan skripsi ini secara bersama-sama dengan baik dan tepat waktu.
5. Tata Mellita dan Gloria Michelle yang selalu menghibur dan memberikan dukungan hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.



6. Alice Nadine, cici baik yang selalu memberikan dukungan serta motivasi dan selalu sabar menghadapi keluh kesah peneliti selama masa kuliah hingga penyelesaian penulisan skripsi.
7. Teman SMA Pangudiluhur II Servasius, Regina dan Ningrum yang selalu memberi dukungan kepada peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Team Century terutama Ka Rinal, Shopi, Asih, Ka Eka, Fitri dan Ka Susan yang tidak pernah bosan dalam memberikan dukungan kepada peneliti dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Alm. Johanes Ronaldo yang pernah selalu mendukung peneliti agar selalu semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
10. Badan Perwakilan Mahasiswa yang juga telah memberikan dukungan kepada peneliti.
11. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah turut membantu sampai skripsi ini dapat terselesaikan.

Hak Cipta: Dilindungi Undang-Undang

97-UU

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997

1997



DAFTAR ISI

(C) Hak Cipta Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie	PENGESAHAN 1 ABSTRAK 3 ABSTRACT 4 KATA PENGANTAR 5 DAFTAR ISI..... 7 DAFTAR TABEL..... 9 DAFTAR GAMBAR 10 DAFTAR LAMPIRAN..... 11 BAB I PENDAHULUAN..... Error! Bookmark not defined. A. Latar Belakang Error! Bookmark not defined. B. Identifikasi Masalah..... Error! Bookmark not defined. C. Batasan Masalah Error! Bookmark not defined. D. Batasan Penelitian Error! Bookmark not defined. E. Rumusan Masalah Error! Bookmark not defined. F. Tujuan Penelitian Error! Bookmark not defined. G. Manfaat Penelitian Error! Bookmark not defined. BAB II KAJIAN PUSTAKA..... Error! Bookmark not defined. A. Landasan Teoritis Error! Bookmark not defined. 1. Grand Theory Error! Bookmark not defined. 2. Auditing..... Error! Bookmark not defined. 3. Opini Audit..... Error! Bookmark not defined. 4. Opini Audit Going Concern Error! Bookmark not defined. 5. Pertumbuhan Perusahaan Error! Bookmark not defined. 6. Kualitas Audit Error! Bookmark not defined. 7. Likuiditas..... Error! Bookmark not defined. B. Penelitian Terdahulu Error! Bookmark not defined. C. Kerangka Pemikiran..... Error! Bookmark not defined. 1. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> Error! Bookmark not defined. 2. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> . Error! Bookmark not defined. 3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> Error! Bookmark not defined.
--	---

1. Dilarang mengutip/menulis ulang/menyebarluaskan tanpa izin IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun,



D. Hipotesis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
A. Obyek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
B. Desain Penelitian	Error! Bookmark not defined.
C. Variabel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Variabel Dependen.....	Error! Bookmark not defined.
Variabel Independen	Error! Bookmark not defined.
D. Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
E. Teknik Pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.
F. Teknik Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
Uji Kesamaan Koefisien.....	Error! Bookmark not defined.
Analisis Regresi Logistik	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
C. Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1. Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Kesamaan Koefisien.....	Error! Bookmark not defined.
3. Analisis Regresi Logistik	Error! Bookmark not defined.
D. Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
1. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	Error! Bookmark not defined.
2. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> ..	Error! Bookmark not defined.
3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	Error! Bookmark not defined.
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
A. Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
B. Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.

C
©
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
4. Hak Cipta

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa izin IBIKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun, tanpa izin IBIKG.

A
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
4. Hak Cipta

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKG.

A
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
4. Hak Cipta



DAFTAR TABEL	
Tabel 2.1 Skala Besar Kantor Akuntan Publik	35
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	39
Tabel 3.1 Tabel Variabel Penelitian.....	60
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	62
Tabel 4.1 Komposisi Subsektor Sampel Penelitian	72
Tabel 4.2 Sampel Perusahaan Jasa Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi	72
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	73
Tabel 4.4 Frekuensi Variabel Kualitas Audit	74
Tabel 4.5 Frekuensi Variabel Opini Audit Going Concern	75
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas	76
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	77
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	78
Tabel 4.9 Hasil Uji Kesamaan Koefisien (Uji Pooling Data).....	78
Tabel 4.10 Tabel Overall Model Fit	80
Tabel 4.11 Tabel Nagelkerke R Square	80
Tabel 4.12 Tabel Kelayakan Model Regresi.....	81
Tabel 4.13 Tabel Matriks Klarifikasi.....	81
Tabel 4.14 Tabel Uji Model Regresi Logistik	82

DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	53
--	----

Gambar 21 Kerangka Pemikiran.....

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - 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

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Lampiran 1 Data Pengolahan SPSS	96
Lampiran 2 Output SPSS	104
Lampiran 3 Contoh Opini Audit <i>Going Concern</i>	109

- Lampiran 1 Data Pengolahan SPSS
- Lampiran 2 Output SPSS
- Lampiran 3 Contoh Opini Audit *Going Concern*
- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.