

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *DEBT DEFAULT*,
KUALITAS AUDIT, PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

MARYANI YUNIKE SUSANTI LAKO

NIM : 2015310090

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

S U R A B A Y A

2019

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *DEBT DEFAULT*,
KUALITAS AUDIT, PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

Diajukan Oleh:

MARYANI YUNIKE SUSANTI LAKO

NIM : 2015310090

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : ...*20/1/19*...

(Handwritten Signature)
(Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak..M.Si.)

SKRIPSI

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *DEBT DEFAULT*,
KUALITAS AUDIT, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

Disusun Oleh

MARYANI YUNIKE SUSANTI LAKO

NIM : 2015310090

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 13 Februari 2019

Tim Penguji

Ketua : Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si

Sekretaris : Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si

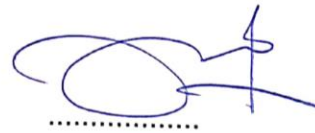
Anggota : Dian Oktarina, SE., MM



.....



.....



.....

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Maryani Yunike Susanti Lako
Tempat, Tanggal Lahir : Kupang, 17 Juni 1997
N.I.M : 2015310090
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
J u d u l : Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, *Debt Default*,
Kualitas Audit, Profitabilitas dan Likuiditas terhadap
Opini Audit *Going Concern*.

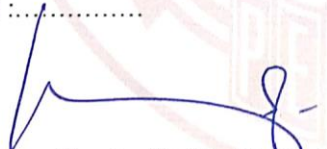
Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi

Dosen Pembimbing

Tanggal :

Tanggal : 22/4/19


(Dr. Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si)


(Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si)

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“You Can Because You Think You Can”

PERSEMBAHAN

Karya tulis ini saya persembahkan kepada.....

TUHAN YESUS KRISTUS, yang telah memberikan kasih penyertaan, perlindungan, kesehatan, kelancaran, kemudahan, serta segalanya dalam kehidupan saya, sehingga saya dapat menyelesaikan studi tepat pada waktunya.

KEDUA ORANG TUA, yang selalu mendukung dan mendoakan saya dimanapun saya berada. Terima kasih tak terhingga untuk Bapa Hilarius Lako dan Mama Merry Mandala, karena tanpa kalian saya mungkin tidak bisa sampai ke tahap ini. Semoga selalu sehat dan diberikan umur panjang, agar bisa mendampingi anakmu ini sampai ke tahapan selanjutnya. I Love You.

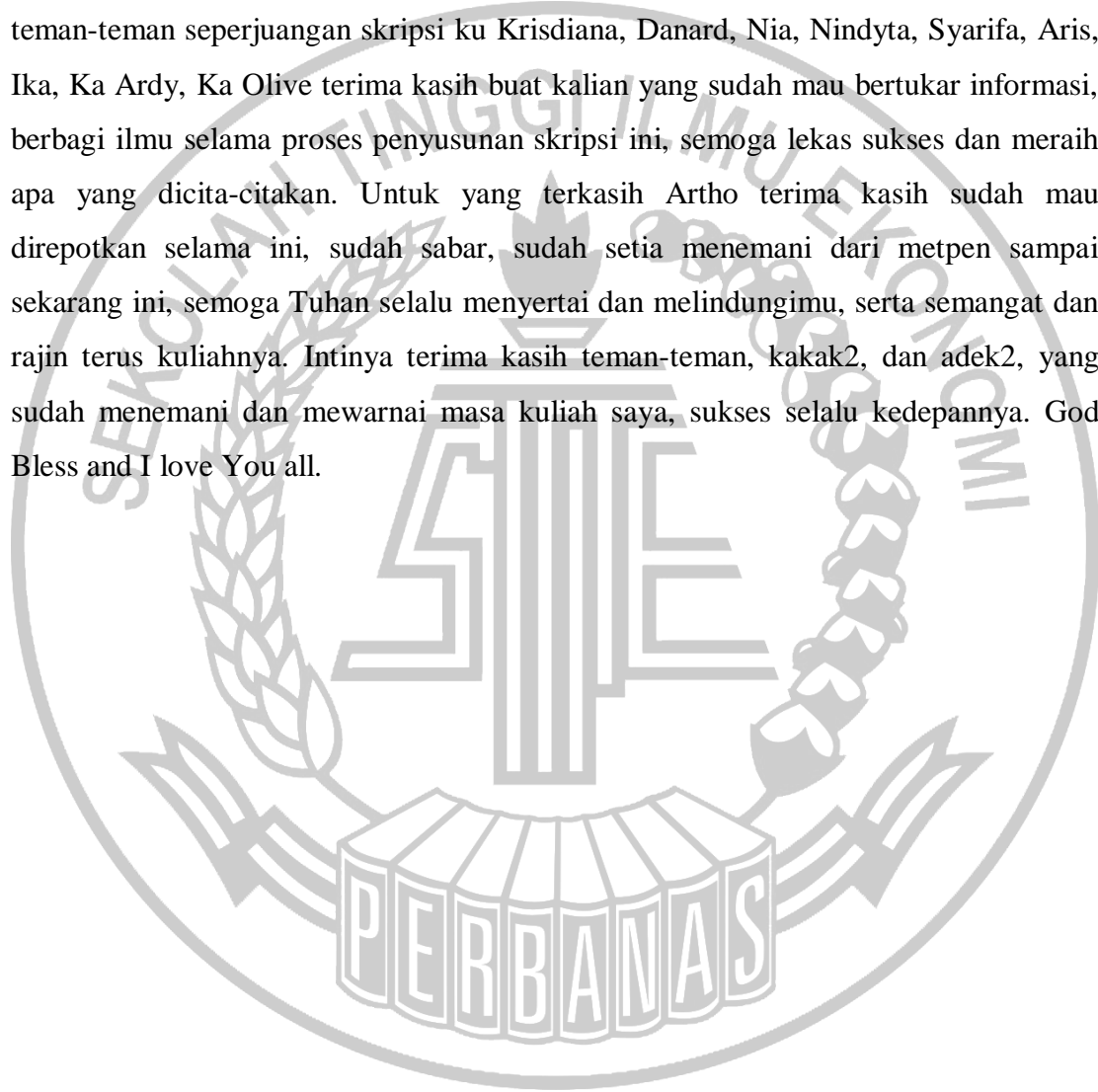
KELUARGA BESAR, yang senantiasa mendukung dan mendoakan saya dimanapun saya berada. Terima kasih untuk Opa Petrus Mandala (Alm), Oma Anika Mandala, Opa Amegoo (Alm), Oma Susana Uko (Alm), Oma Sedis dan Opa Anton Mbana (Alm) , Opa Anton Balukh dan Oma Astin, Opa Jemmy Balukh dan Oma, Opa Nus Balukh dan Oma, Opa Yon Djami dan Oma Ati, Bapa Marsel Fua dan Mama Merry, Bapa Elias dan Bibi Reti, Bapa Lius, Bibi Grasi dan Om Dan, Bibi Ermin dan om Frangky, Om Saver dan Tante Mia, Om Jhon Bere dan Bibi Ermin,

To'o Pau Mandala dan Mama To'o, To'o Bea dan Ma Dina, Ma Efi dan To'o Anus, Ma Fery dan Bapa Nyoman, Ma Yandry dan Om Ano, Ma Nova dan Bapa Je, Kak Ansy, Kak Ivon, Kak Titin dan Kak Aris, Kak Jack Balukh, Ekha, Ma Sukma, Iston, To'o adi, K Itho, K Ayub, Chaca Balukh, serta untuk SEPUPU-SEPUPU KU TERCINTA Kak Otha Mandala dan Kak Dessy, Kak Delsy, Kak Ako, Kak Efraim, Kak Iron, Kak Aply, Ice Uko, Ason, Egrin, Vivin, Putra, Putri, Aldo, Nona Cia, Gio, Aldo Laka, Anggel, Defri, Ari, Rio, Eras, Im, Juan, Carly, Try, Tommy, Kaylo, Risna, Risti, Onel, Daren, Chandra, Gil, Gio, Adytia, Farel, Kaka. Terima kasih untuk semua dukungannya dan doa untuk ine selama ini, semoga selalu sehat dan berada dalam perlindungan Tuhan Yesus. I Love You.

IBU GUNASTI, yang sudah membimbing saya selama pengerjaan skripsi ini sampai selesai, Terima Kasih banyak Bu Asti untuk arahan dan masukannya selama ini.

TEMAN-TEMAN TERBAIK dan SEPERJUANGANKU. Teruntuk teman-teman seperjuanganku dari awal masuk kuliah Yoan, Erik, Kak Frangky, Petra, Devi, Ella, terima kasih sudah jadi partner terbaik semasa kuliah, sudah mau direpotkan, dan selalu mau berbagi informasi, suka, duka satu sama lain sampai detik ini. Untuk teman-teman nongkrong ku Itin, Cindy, Ayunda, Nely, Ayu, Efen, Dady, Rafi thank you guys berkat kalian kuliah rasanya tidak terlalu membosankan hehehe. Untuk teman-teman kosku, Kak Nita, MbK Niki, Icha, Yeyen, Atus, Yanti, Nanda, serta adek-adek kost dan semua penghuni kost nginden baru 1 no 3 terima kasih sudah jadi teman satu rumah yang saling mengerti, membantu dan menghargai satu sama lain. Untuk Keluargaku di Sie Kerohanian Kristen Iren, Olin, Fabio, Iben, Lasma, Nadya, Debora, Ery, Noel, Yustin, Ardi, Laura, Echa, Srin, Tika, Dean, Ikhe, Gianny, serta

adek-adek 2017 Edo, Rico, Ronny, Wawan, Tinsa, Verin, Emy, Anggi, Sesi, Iren, Lia, Yolani, Hana, Adytia, Mirza terima kasih sudah sabar, sudah mau bekerja sama selama di SKK, semoga kita bisa sama-sama bertumbuh dalam iman dan tetap setia melayani Tuhan serta belajar berproses menjadi lebih baik lagi kedepannya. Untuk teman-teman seperjuangan skripsi ku Krisdiana, Danard, Nia, Nindyta, Syarifa, Aris, Ika, Ka Ardy, Ka Olive terima kasih buat kalian yang sudah mau bertukar informasi, berbagi ilmu selama proses penyusunan skripsi ini, semoga lekas sukses dan meraih apa yang dicita-citakan. Untuk yang terkasih Artho terima kasih sudah mau direpotkan selama ini, sudah sabar, sudah setia menemani dari metpen sampai sekarang ini, semoga Tuhan selalu menyertai dan melindungimu, serta semangat dan rajin terus kuliahnya. Intinya terima kasih teman-teman, kakak2, dan adek2, yang sudah menemani dan mewarnai masa kuliah saya, sukses selalu kedepannya. God Bless and I love You all.



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa melimpahkan ramhat dan kasih-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dan penulisan skripsi dengan judul **“PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DEBT DEFAULT, KUALITAS AUDIT, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN”** dengan baik dan lancar.

Skripsi ini disusun dan dibuat untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian program pendidikan strata satu jurusan akuntansi di STIE Perbanas Surabaya. Dalam penulisan skripsi ini, peneliti telah banyak mendapatkan bantuan dari banyak pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, sehingga pada kesempatan ini peneliti menyampaikan terima kaih kepada yang saya hormati:

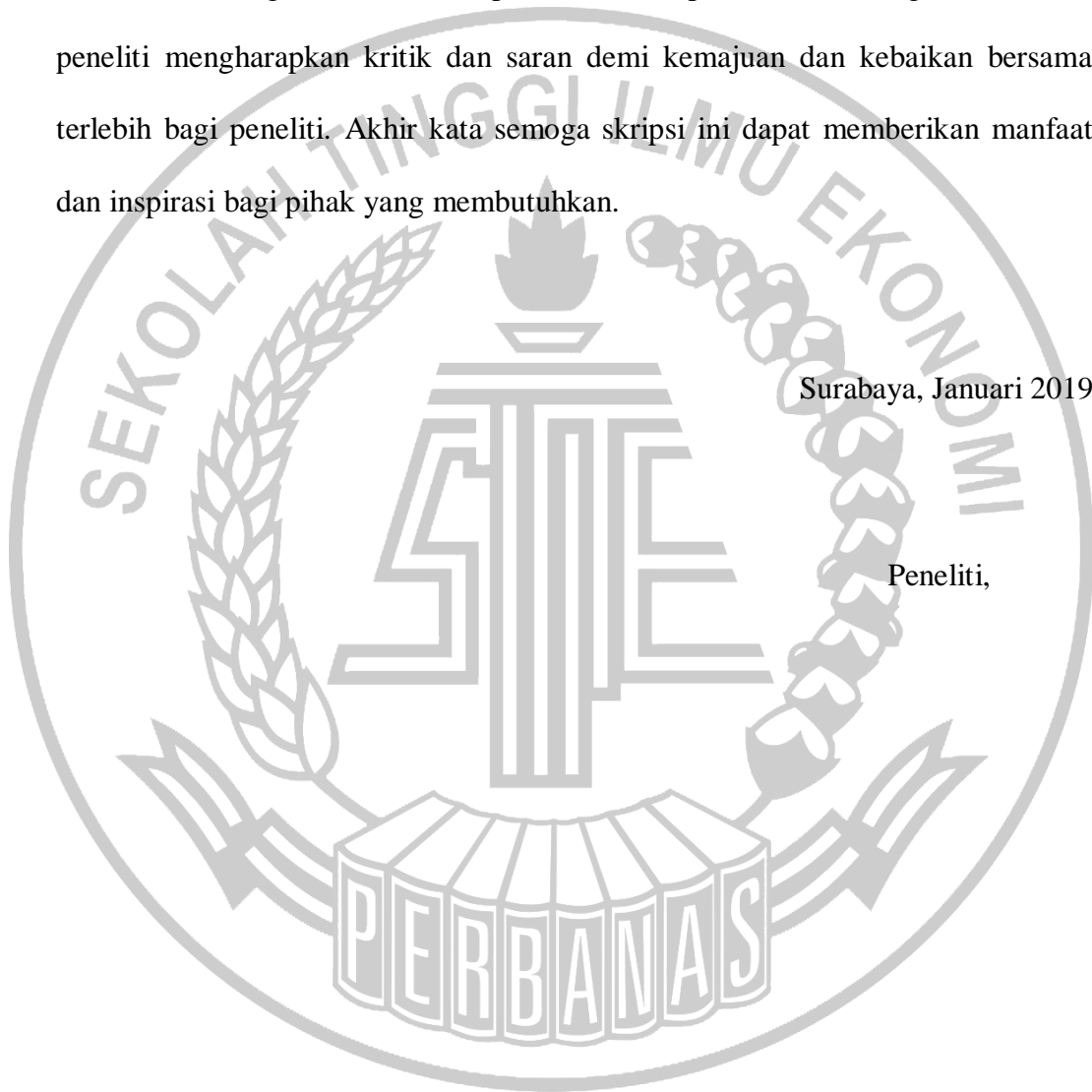
1. Ibu Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak.,M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan, bimbingan, saran, dan waktu kepada peneliti selama penyusunan skripsi.
2. Bapak Dr. Yudi Sutarso. SE., M.Si. selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya
3. Ibu Riski Aprillia Nita, SE., MA. Selaku Dosen wali yang telah memberikan arahan dan saran kepada peneliti selama menjalani studi di STIE Perbanas Surabaya.

4. Bapak dan Ibu Dosen beserta civitas akademika STIE Perbanas Surabaya.
5. Staf perpustakaan STIE Perbanas Surabaya.

Peneliti mengakui bahwa skripsi ini tidak lepas dari kekurangan, untuk itu peneliti mengharapkan kritik dan saran demi kemajuan dan kebaikan bersama terlebih bagi peneliti. Akhir kata semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan inspirasi bagi pihak yang membutuhkan.

Surabaya, Januari 2019

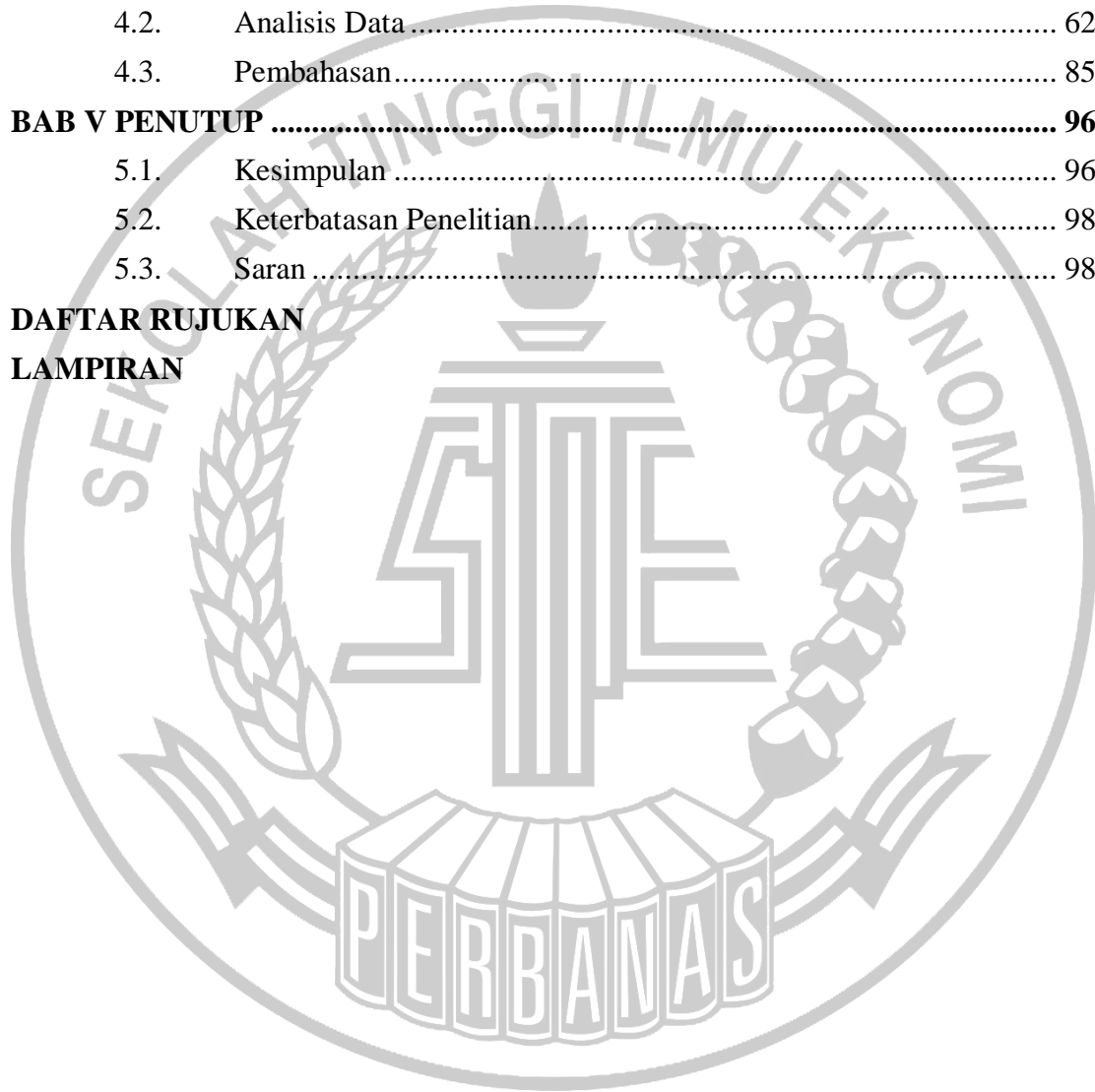
Peneliti,



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRACT	xv
ABSTRAK	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Penelitian Terdahulu	10
2.2. Landasan Teori	27
2.3. Kerangka Pemikiran	47
2.4. Hipotesis Penelitian	48
BAB III METODE PENELITIAN	49
3.1. Rancangan Penelitian	49
3.2. Batasan Penelitian	49
3.3. Identifikasi Variabel	50
3.4. Defenisi Operasional dan Pengukuran Variabel	50
3.5. Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel	54

3.6.	Data dan Metode Pengumpulan Data	55
3.7.	Teknik Analisa Data	55
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA		60
4.1.	Gambaran Subyek Penelitian	60
4.2.	Analisis Data	62
4.3.	Pembahasan.....	85
BAB V PENUTUP		96
5.1.	Kesimpulan	96
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	98
5.3.	Saran	98
DAFTAR RUJUKAN		
LAMPIRAN		



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4.1 : Data Pemilihan Sampel Penelitian Tahun 2013-2017	62
Tabel 4.2 : Analisis Frekuensi Opini Audit <i>Going Concern</i>	64
Tabel 4.3 : Analisis Deskriptif Variabel Pertumbuhan Perusahaan	67
Tabel 4.4 : Analisis Frekuensi Variabel <i>Debt Default</i>	69
Tabel 4.5 : Analisis Frekuensi Variabel Kualitas Audit	72
Tabel 4.6 : Hasil Tabulasi Silang Variabel Kualitas Audit	74
Tabel 4.7 : Analisis Deskriptif Variabel Profitabilitas	76
Tabel 4.8 : Analisis Deskriptif Variabel Likuiditas	78
Tabel 4.9 : Hasil Uji <i>Likelihood</i> Step 0	80
Tabel 4.10 : Hasil Uji <i>Likelihood</i> Step 1	81
Tabel 4.11 : Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i>	82
Tabel 4.12 : Hasil Analisis Kelayakan Model Regresi	82
Tabel 4.13 : Hasil Analisis Regresi Logistik	83
Tabel 4.14 : Ringkasan Pengujian Hipotesis	85
Tabel 4.15 : Rata-rata Pertumbuhan Penjualan	87
Tabel 4.16 : Analisis Frekuensi <i>Debt Default</i>	89
Tabel 4.17 : Analisis Frekuensi Kualitas Audit	91
Tabel 4.18 : Rata-rata <i>Return on Assets</i> (ROA)	94
Tabel 4.19 : Rata-rata <i>Current Ratio</i>	96

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	48
Gambar 4.1 : Perkembangan Opini Audit Tahun 2013-2017	65
Gambar 4.2 : Perkembangan Pertumbuhan Penjualan Tahun 2013-2017	66
Gambar 4.3 : Perkembangan Status Hutang Perusahaan Tahun 2013-2017	70
Gambar 4.4 : Jasa Kantor Akuntan Publik (KAP) Tahun 2013-2017	73
Gambar 4.5 : <i>Return on Assets</i> (ROA) Tahun 2013-2017	75
Gambar 4.6 : Tingkat <i>Current Ratio</i> Tahun 2013-2017	77

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Sampel

Lampiran 2 : Data Tabulasi

Lampiran 3 : Output Analisis Deskriptif dengan SPSS 24.0

Lampiran 4 : Output Analisis Regresi Logistik dengan SPSS 24.0

Lampiran 5 : Output Pengujian Hipotesis dengan SPSS 24.0



**THE EFFECT OF COMPANY GROWTH, DEBT DEFAULT, AUDIT
QUALITY, PROFITABILITY, AND LIQUIDITY ON GOING
CONCERN AUDIT OPINION**

Maryani Yunike Susanti Lako
STIE Perbanas Surabaya
maryanilako@gmail.com

ABSTRACT

The aims of this research is to examine the effect of company growth on going concern audit opinion, the effect of debt default on going concern audit opinion, the effect of audit quality on going concern audit opinion, the effect of profitability on going concern audit opinion, and the effect of liquidity on going concern audit opinion in manufacturing companies listed in the Indonesia Stock Exchange on 2013-2017. The population in this research were manufacturing companies listed in the Indonesia Stock Exchange on 2013-2017. The sampling technique that used in this research was purposive sampling and produced the number of sample was 500 companies from 735 sample companies. The data were analyzed by using descriptive statistics, logistic regression and hypothesis testing. The results showed that debt default, audit quality and liquidity influence the going-concern audit opinion. Meanwhile, company growth and profitability do not affect the going concern audit opinion.

Keywords: *going concern audit opinion, company growth, debt default, audit quality, profitability and liquidity.*

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *DEBT DEFAULT*,
KUALITAS AUDIT, PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

Maryani Yunike Susanti Lako
STIE Perbanas Surabaya
maryanilako@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit *going concern*, menguji pengaruh *debt default* terhadap opini audit *going concern*, menguji pengaruh kualitas audit terhadap opini audit *going concern*, menguji pengaruh profitabilitas terhadap opini audit *going concern*, dan menguji pengaruh likuiditas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2013-2017. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan sampel berjumlah 500 perusahaan dari 735 sampel perusahaan yang diamati. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, regresi logistik dan pengujian hipotesis. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa *debt default*, kualitas audit dan likuiditas berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sementara itu, pertumbuhan perusahaan dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Kata kunci: opini audit *going concern*, pertumbuhan perusahaan, *debt default*, kualitas audit, profitabilitas, likuiditas.