

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, RASIO KEUANGAN
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI
AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2020**

SKRIPSI

ROSINTA DEWI MASELINA

11170000307



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2021

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, RASIO KEUANGAN
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT
GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016-2020**

SKRIPSI

ROSINTA DEWI MASELINA

11170000307



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, RASIO KEUANGAN, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA
PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI)
TAHUN 2016-2020**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI)-Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 23 Agustus 2021



ROSINTA DEWI MASELINA SIALLAGAN

11170000307

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

PENGARUH KUALITAS AUDIT, RASIO KEUANGAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)

TAHUN 2016-2020

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan R. Kanata KIP, S.E., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 23 Agustus 2021

Pembimbing,

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



M. Hasbi, S.E., Ak, CA, M.Ak

Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT

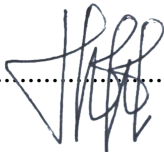
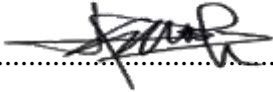

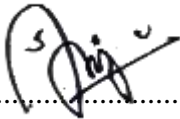
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, RASIO KEUANGAN, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA
PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI)
TAHUN 2016-2020**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 31 Agustus 2021 dengan nilai A

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ; M. Hasbi, S.E., Ak, CA, M.Ak
(Dosen Pembimbing)
3.  ; Merliyana, SE, M. Ak
(Penguji 1)
4.  ; Rini Ratnaningsih SE, M. Ak
(Penguji 2)

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa berkat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Bapak M. Hasbi, S.E., Ak, CA, M.Ak selaku pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Merliyana, SE, M. Ak dan Rini Ratnaningsih SE, M. Ak selaku penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam menyempurnakan penyusunan skripsi ini.
3. Segenap keluarga penulis tercinta yaitu Bapak Robert Marganda Asi Siallagan dan Ibu Julita Simangunsong selaku Orang tua, Adik – adik penulis Ronald Andrian Siallagan, Adik Henny Pratiwi Siallagan dan Adik Dwita Mawarni Siallagan yang senantiasa memberi dukungan dan doa sehingga penulis dikuatkan secara moral dan material dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Rekan kuliah angkatan 2017 dan sahabat-sahabat tersayang yaitu Rina Rosalina, Dwi Putri Hirani, Nur Hayati, Yulia Safitri, Sarah Dwi Lestari, Annisa Firdaus, Indah Ristanti dan semua yang saling memberikan dukungan dan doa disaat kita semua sama-sama sibuk dengan tugas karya tulis masing-masing.
5. Sahabat – sahabat tersayang yaitu Elisabeth Yolanda Sitanggang, Lianida Situmeang, Audhia Phinasti Vanodya, Suri Mutiha Impola Pesta Sitompul, Steven Pratama, Andrian Nainggolan, dan Natalia Perenciana Simanjuntak yang tak pernah lupa memberikan dukungan dan doa untuk penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Drs. Agustian Burdah, BSBA, MBA selaku Kepala Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.

7. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
8. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
9. Segenap dosen dan staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
11. *Last but not least, I wanna thank me, for believing in me, for doing all this hard work, for having no days off, for never quitting, for just being me at all times.*

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 23 Agustus 2021



Rosinta Dewi Maselina Siallagan

11170000307

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rosinta Dewi Maselina Siallagan

NPM : 11170000307

Program Studi : S-1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

PENGARUH KUALITAS AUDIT, RASIO KEUANGAN, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA
PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI)

TAHUN 2016-2020

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 23 Agustus 2021

Yang menyatakan



Rosinta Dewi Maselina Siallagan

ABSTRAK

Nama : Rosinta Dewi Maselina Siallagan
NPM : 11170000307
Program Studi : S-1 Akuntansi

PENGARUH KUALITAS AUDIT, RASIO KEUANGAN DAN UKURAN PERUSAHAAN PADA OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) IN 2016-2020

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Kualitas Audit, Rasio Keuangan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *Going concern*. Strategi penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah strategi penelitian dengan model kausalitas dengan menggunakan data yang bersifat kuantitatif yang diambil dari laporan keuangan perusahaan pertambangan yang telah diaudit tahun 2016-2020. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*.

Hasil penelitian membuktikan bahwa : 1) Kualias Audit tidak berpengaruh terhadap Opini Audit *Going concern*. 2) Rasio Likuiditas berpengaruh terhadap Opini Audit *Going concern*. 3) Rasio Solvabilitas berpengaruh terhadap Opini Audit *Going concern*. 4) Rasio Profitabilitas berpengaruh terhadap Opini Audit *Going concern*. 5) Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Opini Audit *Going concern*. 6) Kualias Audit, Rasio Likuiditas, Rasio Solvabilitas Rasio Profitabilitas, Ukuran Perusahaan berpengaruh secara simultan terhadap *Return On Asset*.

Kata Kunci: Opini Audit *Going concern*, Kualias Audit, Rasio Likuiditas, Rasio Solvabilitas, Rasio Profitabilitas, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

Nama : Rosinta Dewi Maselina Siallagan
NPM : 11170000307
Program Studi : S-1 Akuntansi

THE INFLUENCE OF AUDIT QUALITY, FINANCIAL RATIO, AND COMPANY SIZE ON GOING CONCERN AUDIT OPINION IN MINING SECTOR COMPANIES OF REGISTERED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE (BEI) IN 2016-2020

This study aims to determine the effect of Audit Quality, Financial Ratios, and Company Size on Going concern Audit Opinions. The research strategy used in this study is a research strategy with a causality model using quantitative data taken from audited mining company financial statements for 2016-2020. The data collection technique in this study used purposive sampling method.

The results of the study prove that: 1) Audit quality has no effect on Going concern Audit Opinions. 2) Liquidity Ratio has an effect on Going concern Audit Opinion. 3) Solvency Ratio has an effect on Going concern Audit Opinion 4) Profitability Ratio has an effect on Going concern Audit Opinion. 5) Company size has an effect on Going concern Audit Opinion. 6) Audit Quality, Liquidity Ratio, Solvency Ratio, Profitability Ratio, Firm Size have a simultaneous effect on Return On Assets.

Key Words: Going concern Audit Opinion, Audit Quality, Liquidity Ratio , Solvency Ratio, Profitability Ratio dan Company Size.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
LAMPIRAN.....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA	7
2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu.....	7
2.2. Landasan Teori.....	12
2.2.1. Kualitas Audit.....	12
2.2.1.1 Pengertian Kualitas Audit.....	12
2.2.1.2 Indikator Kualitas Audit	13
2.2.2. Rasio Keuangan.....	17
2.2.2.1 Rasio Likuiditas.....	17
2.2.2.2 Rasio Solvabilitas	19
2.2.2.3 Rasio Provitabilitas.....	21
2.2.3. Ukuran Perusahaan	23

2.2.3.1	Kriteria Ukuran Perusahaan	23
2.2.3.2	Kategori Ukuran Perusahaan	24
2.2.4.	Opini Audit <i>Going concern</i>	25
2.2.4.1	<i>Going concern</i>	25
2.2.4.1	Opini Audit <i>Going concern</i>	26
2.3.	Pengaruh Antar Variabel.....	29
2.4.	Pengembangan Hipotesis	33
2.5.	Kerangka Konseptual Penelitian.....	34
BAB 3	METODE PENELITIAN.....	38
3.1.	Strategi Penelitian	38
3.2.	Populasi dan Sampel	38
3.2.1.	Populasi Penelitian	38
3.2.2.	Sampel Penelitian	39
3.3.	Data dan Metode Pengumpulan Data.....	40
3.4.	Operasionalisasi Variabel	40
3.4.1.	Variabel Independen.....	40
3.4.2.	Variabel Dependen	41
3.5.	Metoda Analisis Data.....	42
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	43
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik	43
3.5.3.	Pemilihan Model Regresi Data Panel	45
3.5.4.	Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	46
3.5.5.	Analisis Regresi Data Panel	48
3.5.6.	Uji Hipotesis	48
BAB 4	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	51
4.2.	Analisis Data	52
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	52
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik	55
4.2.2.1	Uji Normalitas	55
4.2.2.2	Uji Multikolinearitas.....	55

4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas	57
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	57
4.2.3. Pemilihan Model Regresi Data Panel	58
4.2.3.1 Uji Lagrange Multiplier.....	58
4.2.3.2 Uji Chow.....	59
4.2.3.3 Uji Hausman	60
4.2.4. Model Estimasi Regresi Data Panel	60
4.2.4.1 Common Effect Model	61
4.2.4.2 Fixed Effect Model.....	62
4.2.4.3 Random Effect Model	63
4.2.5. Kesimpulan Pemilihan Model	64
4.2.6. Analisis Regresi Data Panel	65
4.2.7. Pengujian Hipotesis	66
4.2.7.1 Uji t.....	66
4.2.7.2 Uji f.....	68
4.2.7.3 Uji Koefisien Determinasi	69
4.2.8. Pembahasan Hasil Penelitian.....	69
4.2.8.1 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap OAGC	69
4.2.8.2 Pengaruh Rasio Likuiditas Terhadap OAGC	70
4.2.8.3 Pengaruh Rasio Solvabilitas Terhadap OAGC.....	70
4.2.8.4 Pengaruh Rasio Profitabilitas Terhadap OAGC	71
4.2.8.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap OAGC	70
4.2.8.6 Pengaruh Kualitas Audit, Rasio Likuiditas, Rasio Solvabilitas, Rasio Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap OAGC	72
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	73
5.1. Simpulan	73
5.2. Saran.....	74
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	74
DAFTAR REFERENSI.....	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian.....	34
Gambar 4.1 Uji Normalitas Data	55

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Prosedur Pemilihan Sampel	39
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	53
Tabel 4.2 Uji Multikolinearitas	56
Tabel 4.3 Uji Heteroskedastisitas	57
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi.....	58
Tabel 4.5 Uji Lagrange Multiplier	59
Tabel 4.6 Uji Chow.....	60
Tabel 4.7 Uji Hausman	61
Tabel 4.8 Hasil Regresi Data Panel Model Common Effect	61
Tabel 4.9 Hasil Regresi Data Panel Model Fixed Effect	62
Tabel 4.10 Hasil Regresi Data Panel Model Random Effect.....	63
Tabel 4.11 Hasil Kesimpulan Pengujian.....	64
Tabel 4.12 Hasil Analisis Regresi Data Panel dan Uji t	65
Tabel 4.13 Hasil Uji f dan Koefisien Determinasi.....	68

LAMPIRAN

Lampiran Nama Populasi Perusahaan	80
Lampiran Nama Sampel Perusahaan	82
Lampiran Data Penelitian	85
Lampiran Output Eviews	88
Lampiran Bio Data Peneliti	94
Lampiran Surat Keterangan Bebas Riset	95