

**PENGARUH *AUDIT DELAY*, UKURAN
PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS
DAN SOLVABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT
GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2017 - 2019**

SKRIPSI

**DIYANTI NINGSIH
11160000405**



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

**PENGARUH *AUDIT DELAY*, UKURAN
PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS
DAN SOLVABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT
GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2017 - 2019**

SKRIPSI

**DIYANTI NINGSIH
11160000405**



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

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

JAKARTA

2021

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini dengan judul :

**PENGARUH AUDIT DELAY, UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, SOLVABILITAS
TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 – 2019**

Yang disusun untuk melengkapai sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada program studi strata 1 Akutansi, sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar Kesarjanaan di lingkungan STEI dan perguruan tinggi lainnya, kecuali yang bagian sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestiny. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi, ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 5 Agustus 2021



DIYANTI NINGSIH

NPM 11160000405

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

PENGARUH AUDIT DELAY, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, SOLVABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 – 2019

Dibuat dengan melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata 1 Akutansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini di tulis dibawah bimbingan Ibu Rini ratnaningsih SE, MAK dan diketahui oleh kepala Program Studi Strata 1 Akutansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada program Studi Strata 1 Akutansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 05 Agustus 2021

Dosen Pembimbing

Kepala Program Studi S-1 Akutansi



Ibu Rini Ratnaningsih SE, MAK

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


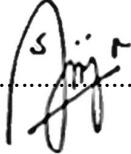


HALAMAN PENGESAHAN

Karya ilmiah dengan judul :

**PENGARUH AUDIT DELAY, UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, SOLVABILITAS TERHADAP
OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017 – 2019**

telah diuji dalam suatu sidang Karya Ilmiah yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi pada tanggal **21 September 2021** dengan nilai **A**

Panitia Ujian Karya ilmiah

1. ; Siti Almurni., SE, M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. ; Rini Ratnaningsih SE, MAK
(Pembimbing)
3. ; Drs. Hamdani M. Syah, Ak, MBA, CA
(Anggota Penguji)
4. ; R. Kananto K. P., SE, M. Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, atas limpahan rahmat dan karunia Nya, sehingga peneliti dapat merampungkan Skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) Jakarta.

Penghargaan dan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada Ayah, ibu, suami dan anak tercinta yang telah mencurahkan segenap cinta dan kasih sayang serta perhatian moril maupun materil, dan semua yang membantu dan terkait, sehingga terselesaikan nya penelitian ini dengan baik. Semoga Allah SWT selalu melimpahkan Rahmat, Kesehatan, Karunia dan keberkahan di dunia dan diakhirat atas budi baik yang telah diberikan kepada peneliti.

Penghargaan dan terima kasih peneliti berikan kepada ibu Rini Ratnaningsih selaku dosen pembimbing yang dengan kesabaran memberikan arahan dan bimbingan sehingga peneliti mampu menuliskan dengan benar sesuai dengan standart penulisan yang berlaku serta mampu dan layak untuk dijadikan referensi bagi peneliti atau peneliti lain yang akan menguji kembali terkait Judul yang dibuat peneliti.

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

1. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
2. ketua yayasan bapak H.Agustian Burda bsb selaku ketua yayasan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
3. Ibu Rini Ratnaningsih SE, MAK selaku dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam proses penyusunan skripsi ini.

4. Ibu Siti Almurni., SE, M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Ibu atau Bapak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu, dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
6. Segenap dosen di Program Studi S-1 Akuntansi STEI, atas ilmu yang telah diberikan selama penulis menyelesaikan studi.
7. Bapak Hendriyadi SE, atas waktu dan kesabaran yang telah memberikan ruang untuk berdiskusi.
8. Sahabat seperjuangan Sribudi Purwaningsih, Novita Naryan Sari Putri., Silvy Lestari Supendi, Mega Juniarti Sipatupang dan masih Banyak lagi yang tidak bisa di sebutkan satu-satu yang juga telah banyak membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman kuliah angkatan 2016, terima kasih atas kebersamaan yang cukup singkat namun tak mungkin terlupakan.
10. Rekan kerja peneliti di PT Mecosuprin Grafia khususnya divisi Smartcard yang telah memberikan motivasi dan kelonggaran waktu atas setiap izin yang diajukan dalam proses menyelesaikan Skripsi ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan dan kelemahan. Untuk Itu, Peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 05 Agustus 2021



DIYANTI NINGSIH

NPM:11160000405

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Diyanti Ningsih
NPM : 11160000405
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu Pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Righ*) atas skripsi saya yang berjudul :

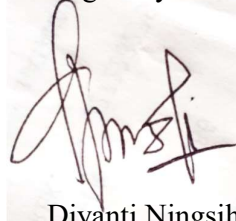
PENGARUH AUDIT DELAY, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, SOLVABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 – 2019

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan karya ilmiah 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 : 08 Agustus 2021

Yang menyatakan,



Diyanti Ningsih

Diyanti Ningsih
11160000405
Program Studi Akutansi

Dosen Pembimbing:
Ibu Rini Ratnaningsih Se, M.Ak

**PENGARUH *AUDIT DELAY*, UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017 – 2019**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah audit delay, ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas dan solvabilitas terhadap opini audit *going concern*. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017 – 2019.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metode berbasis regresi linier berganda dengan Eviews versi 10. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017 sampai dengan tahun 2019. Sample di tentukan berdasarkan metode purpose sampling, dengan jumlah sample sebanyak 78 perusahaan manufaktur sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 194 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi IDX : www.idx.co.id. Pengujian Hipotesis dengan menggunakan Uji z.

Penelitian membuktikan bahwa (1) audit delay tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, sementara untuk varibale lainnya seperti (2) ukuran perusahaan (3) profitabilitas , (4) likuditas, dan (5) solvabilitas berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

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

Diyanti Ningsih
NPM :11160000405
Programme Study S-1 Accountancy

Advisor Lecturer:
Ibu Rini Ratnaningsih Se, M.Ak

***THE EFFECT OF AUDIT DELAY, COMPANY SIZE, PROFITABILITY,
LIQUIDITY AND SOLVENCY ON GOING CONCERN AUDIT
OPINIONS ON MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE
INDONESIA STOCK EXCHANGE, 2017 – 2019***

ABSTRACT

This study aims to determine whether audit delay, firm size, profitability, liquidity and solvency on going concern audit opinion. The population used in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017 – 2019

This study uses a descriptive quantitative approach, which is measured using a multiple linear regression-based method with Eviews version 10. The population of this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2017 to 2019. The sample is determined based on purpose sampling method, with a total sample of 78 manufacturing companies so that the total observations in this study were 194 observations. The data used in this research is secondary data. The data collection technique uses the documentation method through the official IDX website: www.idx.co.id. Hypothesis testing using z test.

The research proves that (1) audit delay has no effect on going concern audit opinion, while for other variables such as (2) firm size (3) profitability, (4) liquidity, and (5) solvency has an effect on going concern audit opinion.

Keywords: Going concern opinion, Audit delay, Company Size, Profitability, Liquidity, Solvency

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL SAMPUL LUAR	i
HALAMAN JUDUL SAMPUL DALAM.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	8
2.2. Landasan Teori	12
2.2.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.2.2. Teori Signaling (<i>Signalling Theory</i>)	13
2.2.3. Opini Audit Going Concern.....	15
2.2.4. Audit Delay.....	16

	Halaman
2.2.5. Ukuran Perusahaan.....	17
2.2.6. Profitabilitas.....	18
2.2.7. Likuiditas.....	20
2.2.8. Solvabilitas.....	21
2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian.....	22
2.3.1. Hubungan Antara Audit Delay Dengan Opini Audit <i>Going Concern</i>	22
2.3.2. Hubungan Antara Ukuran Perusahaan Dengan Opini Audit <i>Going Concern</i>	23
2.3.3. Hubungan Antara Profitabilitas Dengan Opini Audit <i>Going Concern</i>	23
2.3.4. Hubungan Antara Likuiditas Dengan Opini Audit <i>Going Concern</i>	24
2.3.5. Hubungan Antara Solvabilitas Dengan Opini Audit <i>Going Concern</i>	24
2.4. Hubungan Antar Variabel Penelitian.....	24
2.4.1. Pengaruh Audit Delay Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	24
2.4.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	25
2.4.3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	25
2.4.4. Pengaruh Likuiditas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	26
2.4.5. Pengaruh Solvabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	27
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian.....	28
BAB III METODA PENELITIAN.....	29
3.1. Strategi Penelitian.....	29

3.2. Populasi dan Sampel	29
3.2.1. Populasi penelitian	29
3.2.2. <i>Sampling</i> dan penelitian	30
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data	31
3.3.1. Data	31
3.3.2. Metoda Pengumpulan Data.....	31
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	32
3.4.1. Variabel Dependen.....	32
3.4.2. Variabel Independen	32
3.5. Metoda Analisis Data	35
3.5.1. Analisis data deskriptif.....	35
3.5.2. Analisis Data.....	36
3.5.3. Uji Hipotesis Data.....	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	40
4.1. Deskripsi Obyek Penelitian	40
4.2. Analisis Data	41
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	41
4.2.2. Hasil Uji Hipotesis.....	45
4.2.3. Pembahasan Hasil Penelitian.....	52
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	57
5.1. Simpulan	57
5.2. Saran	58
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	59
DAFTAR REFERENSI	60
LAMPIRAN	63

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Kriteria Sampel Penelitian	41
Tabel 4.2. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.3. Hasil Uji Koefisien Determinasi	45
Tabel 4.4. Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's</i>	48
Tabel 4.5. Hasil Uji <i>Expectation-Prediction Evaluation</i>	48
Tabel 4.6. Hasil Uji <i>Z Statistic</i>	49
Tabel 4.7. Hasil Uji <i>Like lihood Ratio Statistic</i>	51
Tabel 4.8. Hasil Uji Koefisien Determinasi	52

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual.....	28

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Populasi Penelitian.....	64
Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian.....	69
Lampiran 3. Data Variabel Opini Audit Going Concern.....	70
Lampiran 4. Data Variabel Audit Delay.....	71
Lampiran 5. Data Variabel Ukuran Perusahaan.....	72
Lampiran 6. Data Variabel Profitabilitas.....	73
Lampiran 7. Data Variabel Likuiditas.....	74
Lampiran 8. Data Variabel Solvabilitas.....	75
Lampiran 9. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	76
Lampiran 10. Hasil Uji Analisis Regresi Logistik.....	77
Lampiran 11. Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of fit test</i>	78
Lampiran 12. Hasil Uji <i>Expectation-Prediction Evaluation</i>	79
Lampiran 13. Surat Riset Penelitian.....	80
Lampiran 14. Daftar Riwayat Hidup.....	81