

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN,
LIKUIDITAS DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2021)**

SKRIPSI

NUR MILA

1118000022



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

JAKARTA

2022

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN,
LIKUIDITAS DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2021)**

SKRIPSI

NUR MILA

11180000022



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

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2022**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN,
LIKUIDITAS DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2021)**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat karya ilmiah 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. Jika kemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 25 Agustus 2022



NUR MILA
NPM 1118000022

PERSETUJUAN PEMBIMBING

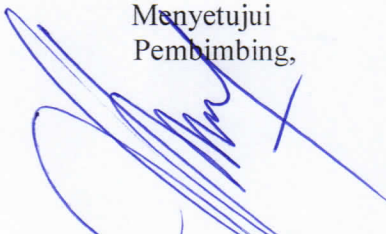
Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN,
LIKUIDITAS DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2021)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Muhammad Yusuf, SE, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai Skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 25 Agustus 2022

Menyetujui
Pembimbing,



Muhammad Yusuf, SE, M.Ak

Mengetahui
Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, SE, M.Ak, CADE, CAP, CAAT


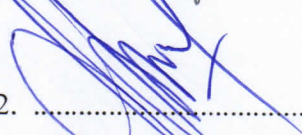

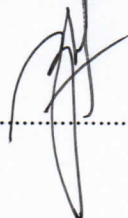
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN,
LIKUIDITAS DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2021)**

telah diuji dalam suatu sidang Skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi pada tanggal 25 Agustus 2022 dengan nilai A

Panitia Ujian Skripsi

1. ; Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. ; Muhammad Yusuf, SE, M.Ak
(Pembimbing)
3. ; Flourien Nurul CH., SE, M.Si, Ak, CA
(Anggota Penguji)
4. ; Bayu Pratama, SE, M.Ak., CAP
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT dengan keagungan dan kebesaran-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

Terlepas dari hal ini semua, peneliti menyadari bahwa skripsi ini dapat dikatakan masih jauh dari pada sempurna, bahkan masih banyak kekurangannya baik dalam segi penulisan, bobot materi, segi sistematika pembahasan yang peneliti sajikan. Hal ini semua sehubungan keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang peneliti miliki serta faktor lainnya yang tidak mungkin peneliti sajikan dalam skripsi ini.

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) Ibu dan Ayahanda tercinta, yang meskipun saya dibesarkan tanpa kehadiran ayah yang sudah meninggal sejak saya kecil namun kasih sayang dan dukungan tidak pernah kurang sedikitpun.
- 2) Kakak-kakak saya, terimakasih atas dukungannya dan kasih sayangnya
- 3) Bapak Muhammad Yusuf, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing saya, yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
- 4) Ibu Flourien Nurul CH., SE, M.Si, Ak, CA dan Bapak Bayu Pratama, SE, M.Ak., CAP selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaganya, atas saran dan kritiknya selama proses sidang.
- 5) Bapak dan ibu dosen program studi S-1 Akuntansi, STEI. Yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Terimakasih atas ilmu yang telah diberikan selama kurang lebih empat tahun ini.
- 6) Sahabat saya yang telah banyak menginspirasi, membantu memberikan semangat dan dukungan untuk saya menyelesaikan skripsi ini.

- 7) Teman-teman seperjuangan saya sehingga saya bisa lebih memahami segala bentuk persoalan dan bersama-sama selama kurang lebih empat tahun menjalankan suka dukanya dalam perkuliahan.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan pihak-pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih memerlukan penyempurnaan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk skripsi ini

Jakarta, 25 Agustus 2022



Nur Mila

NPM 1118000022

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : NUR MILA
NPM : 11180000022
Program Studi : S1 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 PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN
OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2021)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola 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 : 25 Agustus 2022

Yang menyatakan,

Nur Mila

Nur Mila
NPM : 11180000022
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Muhammad Yusuf, SE, M.Ak.

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN
OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2021)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pertumbuhan perusahaan, likuiditas dan kualitas audit terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018-2021.

Metoda dalam penelitian ini adalah metoda kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan pertambangan di BEI, dengan sampel 32 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sektor pertambangan pada tahun 2018-2021. Metode analisis data menggunakan model *logit (logistic regression)* dengan perangkat Eviews.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern* karena kenaikan atau penurunan laba tidak memberikan efek yang signifikan dalam mempengaruhi auditor untuk memberikan opini audit *going concern*, (2) Likuiditas berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern* karena semakin tinggi likuiditas menurunkan kemungkinan mendapat opini audit *going concern*, dan (3) Kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern* karena KAP *Big 4* maupun *non Big 4* akan bersifat obyektif dalam memberikan pendapat apabila perusahaan mempunyai ketidakmampuan atas kelangsungan usaha.

Kata kunci : Pertumbuhan Perusahaan, Likuiditas, Kualitas Audit,
Penerimaan Opini Audit *Going Concern*

Nur Mila
NPM : 11180000022
Program Studi S-1 Akuntansi

Lecturer Supervisor :
Muhammad Yusuf, SE, M.Ak.

***INFLUENCE OF COMPANY GROWTH, LIQUIDITY AND QUALITY OF
AUDIT ON RECEIPT GOING CONCERN AUDIT OPINION (Case Study on
Registered Mining Companies on the Indonesia Stock Exchange for the Period
2018-2021)***

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of company growth, liquidity and audit quality on the acceptance of going concern audit opinions on mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2021.

The method in this study is a quantitative method. The population in this study are all mining companies on the IDX, with a sample of 32 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the mining sector in 2018-2021. The data analysis method uses logit model (logistic regression) with the Eviews device.

The results showed that the company's growth had no significant effect on the acceptance of going concern audit opinions because decrease in profit does not have a significant effect in influencing the auditor to provide a going concern audit opinions, liquidity has a significant effect on the acceptance of going concern audit opinions because the higher liquidity reduces the possibility of getting going concern opinions, and audit quality has a significant effect on the acceptance of going concern audit opinions because Big-4 and non Big-4 KAP's will be objective in providing opinions if the company has an inability to continue business.

Keywords: *Company Growth, Liquidity, Audit Quality,
Acceptance of Going Concern Audit Opinions*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL SAMPUL LUAR.....	i
HALAMAN JUDUL SAMPUL DALAM.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	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	9
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Teori Agensi.....	11
2.1.2. <i>Going Concern</i>	13
2.1.3. Opini Audit.....	15
2.1.4. Opini audit <i>going concern</i>	17
2.1.5. Pertumbuhan perusahaan	20
2.1.6. Likuiditas.....	22
2.1.7. Kualitas audit	25

	Halaman
2.2. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	28
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian	33
2.3.1. Pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit <i>going concern</i>	33
2.3.2. Pengaruh likuiditas terhadap opini audit <i>going concern</i>	33
2.3.3. Pengaruh kualitas audit terhadap opini audit <i>going concern</i>	34
2.4. Pengembangan Hipotesis Penelitian	34
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian	35
BAB III METODA PENELITIAN	36
3.1. Strategi Penelitian	36
3.2. Populasi dan Sampel	36
3.2.1. Populasi penelitian	36
3.2.2. <i>Sampling</i> dan penelitian	37
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data	39
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	40
3.5. Metoda Analisis Data	42
3.5.1. Cara mengolah data	42
3.5.2. Penyajian data.....	43
3.5.3. Analisis data deskriptif	43
3.5.4. Analisis statistik.....	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	49
4.2. Analisis Data	53
4.2.1. Deskriptif Data.....	53
4.2.2. Analisis Statistik.....	55
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian	63

	Halaman
4.3.1. Pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit <i>going concern</i>	63
4.3.2. Pengaruh likuiditas terhadap opini audit <i>going concern</i>	64
4.3.3. Pengaruh kualitas audit terhadap opini audit <i>going concern</i>	65
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	 67
5.1. Simpulan	67
5.2. Saran	67
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	68
 DAFTAR REFERENSI	 69
LAMPIRAN	73

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Sampel Penelitian.....	37
Tabel 3.2. Daftar Sampel Penelitian.....	38
Tabel 4.1. Perkembangan Pasar Modal diIndonesia	49
Tabel 4.2. Hasil Deskriptif Data.....	52
Tabel 4.3. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit</i>)	55
Tabel 4.4. Uji Expeptation-Prediction.....	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Likelihood Ratio	57
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinieritas	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Logistik.....	59
Tabel 4.8. Hasil Uji Z-Statistic.....	60
Tabel 4.9. Hasil Simultan.....	62
Tabel 4.10. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	62

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Fikir	35

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Perusahaan	73
Lampiran 2. Hasil Olahan Data Eviews 10	77
Lampiran 3. Daftar Riwayat Hidup Peneliti	82