



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH SOLVABILITAS, PROFITABILITAS,
DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***
(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI
Periode 2015-2019)

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

OLEH

KUSTIANINGSIH

55518110025

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA


2022

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

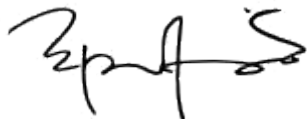
Nama : Kustianingsih
NIM : 55518110025
Program Studi : Magister Akuntansi
Judul Tesis : Pengaruh *Solvabilitas, Profitabilitas*, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di BEI Periode 2015-2019)
Tanggal Lulus Ujian :

Disahkan Oleh:

Pembimbing

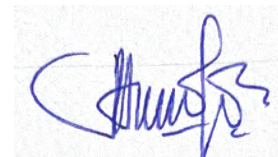
UNIVERSITAS

MERCU BUANA
Dr. Hadri Mulya, M.Si

Dekan



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si.

Ketua Program Studi



Dr. Dwi Asih Surjandari, MM.,Akt

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas dan Opini Audit Tahun

Sebelumnya, terhadap Opini *Audit Going Concern* (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2015 – 2019)

Nama : Kustianingsih

NIM : 55518110025

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 4 Maret 2022

Merupakan hasil studi ini adalah murni karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Tesis ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di Perguruan Tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 4 Maret 2022



Kustianingsih

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Kustianingsih
NIM : 55518110025
Program Studi : Akuntansi

dengan judul

“PENGARUH SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*.”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 8 Maret 2022, didapatkan nilai persentase sebesar 15 %.

Jakarta, 8 Maret 2022
Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

PERBUKHA

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of solvability, profitability, and previous year's audit opinion on going concern audit opinion. The population of this study is the mining sector companies listed on Indonesia Stock Exchange period 2015-2019. The study sample used are 34 companies in mining sector which selected based on purposive sampling. The study method used quantitative method, with logistic regression analysis. The results of this study were solvability had no effect on going concern audit opinion, profitability had a significance effect on going concern audit opinion, and previous year's audit opinion had a significance effect on going concern audit opinion.

Keywords: *Solvability, Profitability, Prior audit opinion, Going concern audit opinion*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh solvabilitas, profitabilitas, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit *going concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Sampel yang digunakan adalah 34 perusahaan di industri pertambangan yang ditentukan berdasarkan *purposive sampling*. Pendekatan penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif, dengan analisis regresi logistik. Hasil penelitian adalah solvabilitas tidak berpengaruh pada opini audit *going concern*, profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*, dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh signifikan pada opini audit *going concern*.

Kata kunci: Solvabilitas, Profitabilitas, Opini audit tahun sebelumnya, Opini audit *going concern*



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Penulis panjatkan kepada Allah SWT. Karena berkat rahmat serta karunia-Nya, Penulis dapat menyelesaikan Tesis dengan judul “Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019)”.

Penulis berhasil menyelesaikan Tesis dengan baik karena adanya bantuan dan arahan dari banyak pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof.Dr.Ir. Ngadino Surip,MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Hadri Mulya,M.Si, sebagai pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikiran untuk memberikan arahan,bimbingan,dan dukungan kepada penulis.
5. Seluruh Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis, khususnya program Magister Akuntansi untuk ilmu yang sangat bernilai.
6. Tim Sekretariat Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Magister Akuntansi untuk bantuannya selama masa perkuliahan.

7. Keluarga tercinta (suami, orangtua, anak – anak dan semua saudara) yang selalu sabar serta memberikan perhatian, doa dan dukungan kepada penulis.
8. Seluruh sahabat, khususnya Magister Akuntansi Angkatan 33, Huda A, dan rekan penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu untuk dukungannya selama ini

Pada akhirnya, penulis menyadari bahwa Tesis ini belumlah sempurna, walaupun penulis telah berupaya untuk mengatasi segala keterbatasan yang ada. Oleh karena itu, Penulis sangat terbuka akan masukan, saran, bahkan kritik yang membangun.

Jakarta, 4 Maret 2022

Kustianingsih



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN	iii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	iv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Keagenan	12
2. Opini Audit.....	13
3. Opini Audit <i>Going Concern</i>	14

4. Solvabilitas	16
5. Profitabilitas	17
6. Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	18
7. Penelitian Terdahulu.....	19
B. Rerangka Pemikiran	23
C. Pengembangan Hipotesis	26
1. Pengaruh Solvabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	26
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ..	26
3. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini <i>Audit Going Concern</i>	26
 BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	27
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	27
1. Definisi Variabel	27
2. Operasionalisasi Variabel	30
C. Populasi dan Sampel Penelitian	31
D. Teknik Pengumpulan Data	32
E. Metode Analisis	33
1. Analisis Statistik Deskriptif	33
2. Uji Hipotesis	33
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Deskripsi Objek Penelitian	37
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	38

C. Uji Hipotesis	40
1. Uji Koefisien Determinasi	40
2. Uji Hipotesis Simultan	41
3. Uji Parsial	41
4. Uji Regresi Logistik	44
D. Pembahasan	46
1. Pengaruh Solvabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	46
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	48
3. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	49
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	51
B. Saran	52
DAFTAR PUSTAKA	54
LAMPIRAN.....	57

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Berat Bersih dan Nilai Ekspor Hasil Pertambangan Tahun 2012–2019	3
1.2	Pertumbuhan Industri Pertambangan	5
2.1	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	19
3.1	Operasionalisasi Variabel.....	30
3.2	Kriteria Pemilihan	32
4.1	Sampel Penelitian.....	37
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	38
4.3	Hasil Uji McFadden R-squared.....	40
4.4	Hasil Uji <i>Likelihood Ratio Statistics</i>	41
4.5	Hasil Uji Statistik Z.....	42
4.9	Hasil Uji Regresi Logistik.....	44

U N I V E R S I T A S
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	23



U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Tabulasi Penelitian	57
Lampiran II	Output EViews.....	62
Lampiran III	Grafik.....	64



U N I V E R S I T A S
MERCU BUANA