



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, AUDIT**

***REPORT LAG, DAN UKURAN PERUSAHAAN***

***TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN***

**(Studi Empiris Pada Sektor Infrastruktur, Utilitas dan  
Transportasi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021)**

**SKRIPSI**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
OLEH  
**R. DIKA ANGGRIANTO**

**43218120072**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, AUDIT  
*REPORT LAG*, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
(Studi Empiris Pada Sektor Infrastruktur, Utilitas dan  
Transportasi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021)**

**SKRIPSI**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

**UNIVERSITAS  
Program S1 Akuntansi  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**R. DIKA ANGGRIANTO**

**43218120072**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : R. Dika Anggrianto  
NIM : 43218120072  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Audit Report Lag dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021)  
Tanggal Sidang : 15 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Panji Putranto, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

LPTA 03243697



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Audit *Report Lag* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021)

Nama : R. Dika Anggrianto

NIM : 43218120072

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Sidang : 15 Maret 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 15 Maret 2024



R. Dika Anggrianto

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur, saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, oleh karena anugerah-Nya yang melimpah serta kemurahan dan kasih setia yang besar sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, AUDIT *REPORT LAG*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (Studi Empiris Pada Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021)”**. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada program studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Panji Putranto, SE., M. Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasihat-nasihat yang bermanfaat kepada penulis. Serta semua pihak yang membantu dan mendukung penuh selama penulis menyelesaikan tugas akhir ini.

Dengan kerendahan hati pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Andriansyah, M.Eng Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, M.Si, Ak, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Ibu tercinta Ibu Apriyani yang selalu menjadi ibu terbaik sepanjang masa, selalu memberikan segalanya dari saya kecil hingga sekarang dan Bapak saya tercinta Bapak R. Yulis Trianto, yang selalu memberikan dukungan moril dan material, selalu memberi motivasi dan semangat. Untuk keluarga besar saya yang selalu memberi dukungan dan dorongan positif, pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Kedua kakak saya Rian Angriani, Rr Yusi Anggriana yang telah menghibur dan bersenda gurau;
7. Seluruh teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2019 seperjuangan penulis, Afril, Cyndi, Nurul, Desi, Ivon, Andreas, Rino, dan Risnanda yang telah memberikan dukungan, bantuan, serta menghibur dalam penyusunan skripsi ini. Serta semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu, penulis ucapkan terima kasih untuk semua motivasi dan semangatnya.
8. Teman-teman kaum muda sidang serpong terutama Tika, Nining, Lilis, Clara, Yudha, Satrio, dan Iwan yang sudah memberi semangat dan membantu doa agar skripsi ini sampai dengan selesai.

9. Sahabat dekat saya terutama Olivia, Jeje, Laras, Neta, Ibuz, Prima dan Tera Prameswara yang selalu ada untuk saya, baik suka maupun duka. Terimakasih atas dukungan dan semangatnya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

10. Sheila On 7, Tulus, Virgoun yang selalu menemani saya dalam mengerjakan skripsi melalui alunan lagu dan harmoni yang indah, sehingga saya terhibur dalam menyelesaikan skripsi;

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 15 Maret 2024



R. Dika Anggrianto

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the factors that influence going concern audit opinions on Infrastructure, Utilities and Transportation Sector companies listed on the IDX for the 2018-2021 period. The factors used in this study are Profitability, Liquidity, Audit Report Lag, and Company Size. In this study, to measure the going concern audit opinion using a dummy data scale. The population that is used as the object of observation in this study is the Infrastructure, Utilities and Transportation Sector companies listed on the IDX for the 2018-2021 period, and obtained as many as 78 companies. Then 36 companies were selected that met the criteria and multiplied by 4 years of observation period so that the amount of data used became 144 samples. The method of data analysis in this study is to use statistical calculations with the application of SPSS (Statistical Product and Service Solution). in this study indicate that profitability, liquidity, and company size have a negative effect on going concern audit opinion, while audit report lag has a positive effect on going concern audit opinion.*

**Keywords:** Profitability, Liquidity, Audit Report Lag, Company Size, and Going Concern Audit Opinion.



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor yang mempengaruhi opini audit *going concern* pada perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021. Faktor yang digunakan dalam penelitian ini yaitu Profitabilitas, Likuiditas, Audit *Report Lag*, dan Ukuran Perusahaan. Dalam penelitian ini untuk mengukur opini audit *going concern* menggunakan skala data dummy. Populasi yang dijadikan objek pengamatan dalam penelitian ini yaitu perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021, dan didapatkan sebanyak 78 perusahaan. Metode pengambilan sampel ini menggunakan metode *purposive sampling*. Maka terpilih sebanyak 36 perusahaan yang memenuhi kriteria dan dikalikan dengan 4 tahun periode pengamatan sehingga jumlah data yang digunakan menjadi 144 sampel. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan perhitungan statistik dengan penerapan SPSS (*Statistical Product and Service Solution*). dalam penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*, sedangkan untuk audit *report lag* berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*.

**Kata Kunci:** Profitabilitas, Likuiditas, Audit *Report Lag*, Ukuran Perusahaan, dan Opini Audit *Going Concern*.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	11
1. Tujuan Penelitian .....	11
2. Kontribusi Penelitian .....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....	13
A. Kajian Pustaka .....	13
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	13
2. Teori Sinyal ( <i>Signal Theory</i> ) .....	14

3.	Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	15
4.	Profitabilitas.....	18
5.	Likuiditas .....	22
6.	<i>Audit Report Lag</i> .....	24
7.	Ukuran Perusahaan.....	26
8.	Penelitian Terdahulu.....	27
B.	Rerangka Pemikiran .....	42
1.	Pengaruh Profitabilitas Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	42
2.	Pengaruh Likuiditas Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	43
3.	Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	43
4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	44
C.	Hipotesis .....	47
BAB III METODE PENELITIAN.....		48
A.	Jenis Penelitian.....	48
B.	Definisi Dan Operasional Variabel .....	48
1.	Definisi Variabel .....	49
2.	Operasional Variabel.....	52
C.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	53
1.	Populasi .....	53

2. Sampel .....	53
D. Teknik Pengumpulan Data .....	57
E. Metode Analisis Data .....	57
1. Statistik Deskriptif.....	58
2. Uji Model Fit ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	59
3. Uji Kelayakan Model Regresi.....	59
4. Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	60
5. Uji Multikolonieritas .....	60
6. Uji Matriks Klasifikasi .....	60
F. Uji Hipotesis .....	61
1. Model Regresi.....	61
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>62</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	62
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	62
C. Uji Asumsi.....	66
1. Uji Kelayakan Model Regresi.....	66
2. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overal Model Fit</i> ).....	66
3. Uji Koefisien Determinasi .....	68
4. Uji Multikolonieritas .....	68
5. Matriks Klasifikasi .....	69
6. Uji Regresi Logistik .....	71
D. Pembahasan Hasil Penelitian .....	72

1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	73
2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ..	75
3. Pengaruh Audit <i>Report Lag</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	77
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	80
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....	83
A. Simpulan.....	83
B. Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA .....	87
LAMPIRAN .....	98



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Penerimaan Opini Audit Going Concern pada perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021.....	2
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	34
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel .....	53
Tabel 3.2	Kriteria Pemilihan Sampel .....	55
Tabel 3.3	Data Sampel Penelitian .....	56
Tabel 4.1	Hasil Statistik .....	63
Tabel 4.2	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	66
Tabel 4.3	Hasil Uji Keseluruhan Model.....	67
Tabel 4.4	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	68
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolonieritas .....	69
Tabel 4.6	Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	70
Tabel 4.7	Hasil Uji Regresi Logistik.....	71
Tabel 4.8	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis .....	73

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Jumlah Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi Menerima Opini Audit Going Concern.....	5
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....	46



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi .....	99
Lampiran 2	Daftar Nama Perusahaan Sampe.....	101
Lampiran 3	Tabulasi Data Variabel Penelitian Profitabilitas, Likuiditas, Audit Report Lag dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern.....	102
Lampiran 4	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	105
Lampiran 5	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	105
Lampiran 6	Hasil Uji Keseluruhan Model .....	105
Lampiran 7	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	106
Lampiran 8	Hasil Uji Multikolonieritas .....	106
Lampiran 9	Hasil Uji Matriks Klasifikasi .....	106
Lampiran 10	Hasil Uji Regresi Logistik .....	107

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA