

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, LIKUIDITAS, DAN SOLVABILITAS
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Sub
Sektor Batubara Tahun 2014 - 2017)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Mercu Buana**



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Nama : Rohmat

NIM : 43215010209

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2020

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

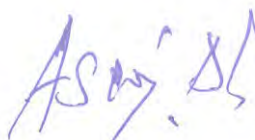
Nama : Rohmat
NIM : 43215010209
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit, Likuiditas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Sub Sektor Batubara Tahun 2014 - 2017)

Tanggal Lulus Ujian : 16 April 2020

Disahkan Oleh,

Pembimbing,

Ketua Penguji



Drs. Marsyaf, AK., M.Ak., CA

Prof. Dr. Wiwik Utami, M.Si., Ak., CA

Tanggal :

Tanggal :

Dekan,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, M.Si., Ak., CA

Dr. Fardinal., SE., M.Si., Ak

Tanggal :

Tanggal :

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Rohmat
NIM : 43215010209
Program Studi : Akuntansi S1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 12 Januari 2020



Rohmat

NIM: 43215010209

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Tanggung jawab auditor tidak hanya berpusat pada penilaian kewajaran laporan keuangan dan mendeteksi kecurangan (*fraud*) saja, tetapi juga menilai kelangsungan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya. Hal ini disebabkan tuntutan dari para pemegang saham (*shareholders*) kepada auditor dalam memberikan *early warning* akan prospek sebuah perusahaan sebagai pertimbangan sebelum menetapkan keputusan untuk inventasi. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, solvabilitas, dan kualitas audit terhadap opini audit *going concern*. Sampel penelitian ini adalah perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia sub sektor batubara tahun 2014-2017. Metode pengujian ini menggunakan regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan kualitas audit berpengaruh signifikan dan negatif sedangkan variabel (likuiditas dan solvabilitas) tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Kata kunci : opini audit *going concern*, likuiditas, solvabilitas, kualitas audit

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

The auditor's responsibility is not only centered on assessing the reasonableness of the financial statements and detecting fraud (fraud), but also assessing the continuity of the company in maintaining its survival. This is due to the demands of the shareholders (shareholders) to the auditor in giving early / warning about the prospects of a company as a consideration before determining the decision for inventory. This study aims to examine the effect of liquidity, solvability, and audit quality on going concern audit opinion. The sample of this research is manufacturing companies in the Indonesia stock exchange coal sub sector in 2014-2017. This testing method uses logistical regression.

The results showed that audit quality had a significant and negative effect, while variables (liquidity and solvability) had no significant effect on going concern audit opinion.

Keywords: *going concern audit opinion, liquidity, solvency, audit quality*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik. Penelitian ini diberi judul **“Pengaruh Kualitas Audit, Likuiditas, dan Solvabilitas Terhadap Opini audit *Going Concern*”** Penyusunan skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya kepada Bapak Marsyaf SE Ak. M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga memberikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Marsyaf SE Ak. M.Ak, selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang telah memberikan saran dan nasihat yang sangat bermanfaat terhadap penulis.
2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Dipo Sumarto, MS. selaku Rektor Universitas Mercubuana.
3. Keluarga tercinta Bapak Juni dan Ibu Sulastri, Adik Istiqomah dan Adik Haryanto yang telah memberikan semangat, nasehat, doa dan dukungan moral serta material sehingga skripsi ini bisa diselesaikan dengan baik.
4. Keluarga besar Bapak Cyrillus Harinowo yang telah membiayai selama saya kuliah.

5. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak, M.Si, CA, selaku Dekan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
6. Bapak Dr. Fardinal, SE., Ak., M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
7. Bapak Drs. Suharmadi, M.Si, Ak., selaku Dosen Workshop Tugas Akhir Proposal Skripsi yang sangat baik dan berjasa dalam memberikan arahan pada penulis
8. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana.
9. Untuk Prinda Neelam Cahya yang selama ini memberikan dukungan, mendengarkan setiap keluhan, memotivasi dan menemani penulis menyusun dan mengolah data sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
10. Untuk Ghian Fakhriyal, M. Ade Alfarizi, Elma Sasmita, Rahma Pradina Putri, Gilang Bastian Dwi Raharjo, Handika Tintanegara, Ali Firdaus, Immanuel Togiastram, Evans Bukhori, Imam Firmansyah, Septian Adi Putra, Bramantyo Kusuma, Larassati, Desi Siti Aisyah, Pandu Priyastiko, dan Hafidz Setiadi sahabat yang selalu membantu membimbing dan memotivasi dalam proses skripsi dan telah memberikan kesan yang berarti selama perkuliahan.
11. Untuk Keluarga Besar Mahasiswa Akuntansi yang telah memberikan semangat dan dukungan serta doa dalam proses skripsi ini.
12. Seluruh teman-teman seperjuangan di Akuntansi S1 angkatan 2015 yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu atas bantuan, motivasi dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dari segi isi maupun dalam penyajian data. Maka dari itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca supaya bisa menjadi sempurna dalam tugas akhir ini.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih. Semoga Skripsi ini bisa bermanfaat dan dapat menambah ilmu pengetahuan dan wawasan bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 16 April 2020



Rohmat

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan.....	6
D. Manfaat.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	7
A. Kajian Pustaka	7
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	7
2. Opini Audit.....	8
3. Going Concern.....	13
5. Likuiditas.....	15
6. Solvabilitas	17
B. Kerangka Pemikiran	31
C. Hipotesis Penelitian	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
A. Waktu dan Tempat Penelitian	33
B. Desain Penelitian	33
C. Definisi dan Operasional Variabel	33
1. <i>Opini Going Concern</i>	34
2. Likuiditas.....	35
3. Solvabilitas	35

D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	36
E. Teknik Pengumpulan Data	39
F. Metode Analisis.....	39
1. Uji Statistik Deskriptif.....	40
2. Menguji Kelayakan Model Regresi.....	40
3. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	41
4. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	41
5. Uji Multikolonieritas	42
6. Uji Regresi Logistik	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	44
B. Statistik Deskriptif.....	44
C. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian.....	48
1. Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	48
2. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	49
3. Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	50
4. Matriks Klasifikasi	51
5. Uji Regresi Logistik	52
D. Pembahasan Hasil Penelitian.....	53
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	59
A. Simpulan.....	59
B. Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA.....	60
LAMPIRAN.....	63

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	26
3.1	Variabel dan Skala Pengukuran	36
3.2	Daftar Populasi Penelitian	38
3.3	Data Sampel Penelitian	39
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
4.2	Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Audit	47
4.3	Statistik Deskriptif Variabel Opini Audit <i>Going Concern</i>	47
4.4	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	48
4.5	Hasil Uji Keseluruhan Model	49
4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi	50
4.7	Hasil Matriks Klasifikasi.....	51
4.8	Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik	52
4.9	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	53



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Kerangka Pemikiran	32

