

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

(Studi Empirik Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-  
2020)

**SKRIPSI**



**Nama : Angellia Cristiani**

**NIM : (43216110536)**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2023**

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

(Studi Empirik Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-  
2020)

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program S1 Akuntansi**



**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
Nama : Angellia Cristiani  
NIM : (43216110536)

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

**JAKARTA**

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Angellia Cristiani  
NIM : 43216110536  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empirik Pada Perusahaan Manufaktur dari BEI tahun 2018-2020)  
Tanggal Sidang : 8 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Prof. Dr. Apollo, M.Si., Ak., CA

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 09232851



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Angellia Cristiani

NIM : 43216110536

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil 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 plagit (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 02 Desember 2021



Angellia Cristiani  
NIM : 43216110536

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit, likuiditas dan ukuran perusahaan terhadap opini audit *going concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2018-2020. Penelitian ini dilakukan dengan akses pada situs [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Jumlah perusahaan yang menjadi sampel dalam penelitian ini adalah 77 perusahaan selama 3 tahun. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistic dengan bantuan software SPSS 25. Berdasarkan metode *purposive sampling*, total sampel penelitian ada 231 sampel. Hasil penelitian ini membuktikan kualitas audit dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Likuiditas berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Kata kunci : kualitas audit, likuiditas, ukuran perusahaan, opini audit *going concern*.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRACT

*This study aims examine the effect of audit quality, liquidity, and firm size on going concern audit opinion. The population in this study were all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2018-2020 period. This research was conducted by accessing the website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The number of companies that were sampled in this study were 77 companies for 3 years. The research method used in this study is logistic regression analysis with the help of SPSS 25 software. Based on the purposive sampling method, the total research sample was 231 samples. The result of this study proved that audit quality and firm size has not significant effect of going concern audit opinion. Liquidity has a significant effect of going concern audit opinion.*

*Keywords : Audit Quality, Liquidity, Firm size , Going Concern Audit Opinions.*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan YME yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul: **“Pengaruh Kualitas Audit, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada : Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020”**.

Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan sebagai syarat untuk meraih gelar Sarjana sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Mercu Buana Meruya. Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa banyak pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, Puji syukur tiada henti peneliti panjatkan atas kekuatan yang telah dianugerahkan Tuhan YME. Selain itu, penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak, kepada :

1. Tuhan YME atas anugerah dan karunia-Nya yang memberikan kesabaran dan kekuatan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
5. Diah Iskandar, SE, M.Si selaku Sekertaris Program Studi 1 S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
6. Prof. Dr. Apollo Daito, M.Si.Ak., selaku dosen pembimbing Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana. Terima kasih telah membantu penulis memberikan masukan, arahan, dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

8. Orang tua tercinta Billy dan Eva yang selalu mengingatkan, memberi semangat serta doa dan dukungan yang tiada henti kepada penulis.
9. Diriku yang luar biasa bersabar dan berbesar hati sehingga mampu menyelesaikan penelitian ini dengan baik.
10. Untuk Djerri sebagai teman dekat terima kasih selalu mendengar keluh kesah, memberi saran dan masukan.
11. Seluruh teman-teman saya yang memberikan doa, dukungan, solusi, saran, dan masukan. Yosi, Suriani, Ko Peter, Ka Yuni, Fajar, Asnah, Dena, Yos, Alex, Mar Dan lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis menghargakan segala bentuk kritik, masukan, dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 17 Agustus 2023

Angellia Cristiani



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I : PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	10
C. Tujuan Penelitian & Manfaat Penelitian .....	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Manfaat Penelitian.....	11
<b>BAB II : KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN</b>	
<b>HIPOTESIS .....</b>	<b>12</b>
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Keagenan .....	12
2. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	13
3. Kualitas Audit .....	14
4. Likuiditas .....	16
5. Ukuran Perusahaan.....	17
6. Peneliti Terdahulu .....	18
B. Rerangka Pemikiran .....	26
1. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	26

2. Pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	27
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	27
C. Hipotesis Penelitian.....	29
<b>BAB III : DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
A. Jenis Penelitian.....	30
B. Definisi Operasional Variabel.....	30
1. Variabel Dependen.....	30
a. Opini Audit <i>Going Concern</i> (Y) .....	30
2. Variabel Independen .....	31
a. Kualitas Audit (X <sub>1</sub> ) .....	31
b. Likuiditas (X <sub>2</sub> ).....	31
c. Ukuran Perusahaan (X <sub>3</sub> ).....	31
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	33
D. Teknik Pengumpulan Data.....	37
E. Metode Analisis Data.....	37
1. Statistik Deskriptif .....	38
2. Analisis Regresi Logistik .....	38
a. Uji Kelayakan Model .....	39
b. Matriks Klasifikasi .....	39
c. Uji Koefisien Determinasi .....	40
3. Pengujian Hipotesis.....	40
a. Uji Partial .....	40
b. Uji F simultan.....	41
<b>BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>42</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	42
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	42
C. Analisis Regresi Logistik .....	46
a. Uji Keseluruhan Model Fit.....	46
b. Uji Kelayakan.....	47
c. Matriks Klasifikasi .....	47

d. Uji Koefisien Determinasi .....	48
D. Pengujian Hipotesis.....	49
a. Hasil Uji Partial.....	50
b. Hasil Uji F Simultan .....	51
E. Pembahasan.....	51
<b>BAB V : SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>59</b>
A. Simpulan .....	59
B. Saran.....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>61</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>66</b>



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

NO	KETERANGAN	Halaman
Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran.....	28



## DAFTAR TABEL

<b>NO</b>	<b>KETERANGAN</b>	<b>Halaman</b>
Tabel 4.1	Analisis statistik deskriptif.....	42
Tabel 4.2	Hasil Keseluruhan Model Fit .....	45
Tabel 4.3	Hasil Uji Kelayakan .....	46
Tabel 4.4	Matriks klasifikasi.....	47
Tabel 4.5	Uji Koefisien Determinasi .....	48
Tabel 4.7	Hasil Uji F Simultan .....	50
Tabel 4.8	Matriks Perbandingan dengan Peneliti Terdahulu .....	53



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Tabel Perusahaan.....	64
Lampiran 2	Daftar Tabulasi Data.....	67
Lampiran 3	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	73
Lampiran 4	Hasil Uji Keseluruhan Model Fit ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	74
Lampiran 5	Hasil Kelayakan.....	74
Lampiran 6	Matriks Klasifikasi .....	75
Lampiran 7	Uji Koefisien Determinasi .....	75
Lampiran 8	Hasil Uji Regresi Logistik.....	76
Lampiran 9	Uji Simultan.....	76



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA