



**PENGARUH *COMPANY GROWTH* DAN *COST*
STICKINESS TERHADAP AUDIT *GOING CONCERN*
DENGAN *ENTERPRISE RISK MANAGEMENT*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Perusahaan Sektor Infrastruktur Yang
Terdaftar di BEI Tahun 2017-2022)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

NUR INDAH FITRIANI

43221010153

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

2024



**PENGARUH *COMPANY GROWTH* DAN *COST STICKINESS* TERHADAP *AUDIT GOING CONCERN*
DENGAN *ENTERPRISE RISK MANAGEMENT*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Perusahaan Sektor Infrastruktur Yang
Terdaftar di BEI Tahun 2017-2022)**

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

NUR INDAH FITRIANI

43221010153

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

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nur Indah Fitriani
NIM : 43221010153
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH COMPANY GROWTH DAN COST STICKINESS
TERHADAP AUDIT GOING CONCERN DENGAN ENTERPRISE
RISK MANAGEMENT SEBAGAI VARIABEL MODERASI
Tanggal Sidang : 22 November 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



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

MERCU BUANA

LPTA-12244641



Scan QR or [click here](#) to
Verification

PERNYATAAN

Penulis yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh *Company Growth* Dan *Cost Stickiness* Terhadap Audit *Going Concern* Dengan *Enterprise Risk Management* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Sektor Infrastruktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2022)

Nama : Nur Indah Fitriani

N I M : 43221010153

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : Senin, 25 November 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya penulis 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, 25 November 2024



(Nur Indah Fitriani)

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **"Pengaruh *Company Growth* Dan *Cost Stickiness* Terhadap Audit *Going Concern* Dengan *Enterprise Risk Management* Sebagai Variabel Moderasi"** Skripsi ini dibuat untuk memenuhi tugas akhir perkuliahan dan sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar Sarjana Strata 1 di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa adanya bimbingan dan sumbangan pemikiran dari berbagai pihak, khususnya untuk Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, SE., M.Si., Ak dan Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, pengetahuan, motivasi, dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah mendukung, memberikan saran dan motivasi terbaik

kepada penulis

5. Seluruh Dosen & Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis
6. Kedua Orang Tua tercinta Bapak Suparjo dan Ibu Tawi yang selalu memberikan doa terbaik dan selalu memberikan dukungan terbaik dalam menyelesaikan skripsi ini
7. Kepada Seluruh Tim & Dept. Internal Audit JOB Pertamina-Medco E&P Tomori Sulawesi & Geoservices yang sudah memberikan arahan dan masukan kepada penulis salah satunya Bapak Andri Yardi selaku PAM Centralized, Mas Aditya selaku Sr. Internal Auditor yang telah banyak mendukung & membantu penulis dalam hal apapun, dan Bang Luthfy selaku Sr. Internal Auditor yang menghibur untuk mengurangi stress penulis
8. Teman seperjuangan penulis dari UPNVJ yaitu Devita, Milna, dan seluruh geng kecil serta seperjuangan masa kecil sampai sekarang yaitu Intan, Caca, Anggi, Ai, serta Yuli dan Tiara yang selalu mengingatkan & memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak demi kesempurnaan penulisan ini. Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat dengan baik bagi semua pihak.

Jakarta, 25 November 2024

ABSTRACT

This study aims to empirically test the effect of company growth and cost stickiness on going concern audit opinion with enterprise risk management as a moderating variable. The population in this study is the Construction-Building Infrastructure sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2017-2022. The number of samples used in this study was 16 companies. This study was conducted using a purposive sampling method and the number of samples was 96 data. The data collection technique used secondary data. Data was obtained from Construction-Building Infrastructure companies during the period 2017-2022 officially listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) and the company's official website using the Logistic Regression Method using E-Views software version 12. The results of this study empirically show that company growth does not affect going concern audit opinion, cost stickiness affects going concern audit opinion, enterprise risk management is unable to moderate company growth on going concern audit opinion and enterprise risk management is able to moderate cost stickiness on going concern audit opinion

Keywords : Company Growth, Cost Stickiness, Enterprise Risk Management, Going Concern



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh pertumbuhan perusahaan dan *cost stickiness* terhadap opini audit *going concern* dengan *enterprise risk management* sebagai variabel moderasi. Populasi pada penelitian ini adalah Perusahaan sektor Infrastruktur Konstruksi-Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2017-2022. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 16 perusahaan. Penelitian ini dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan jumlah sampel sebanyak 96 data. Teknik pengambilan data menggunakan data sekunder. Data diperoleh dari perusahaan Infrastruktur Konstruksi-Bangunan selama periode 2017-2022 yang resmi terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan situs resmi perusahaan dengan menggunakan Metode Regresi Logistik menggunakan *software E-Views* versi 12. Hasil penelitian ini menunjukkan secara empiris bahwa pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, *cost stickiness* berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, *enterprise risk management* tidak mampu memoderasi pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit *going concern* dan *enterprise risk management* mampu memoderasi *cost stickiness* terhadap opini audit *going concern*.

Kata Kunci : Pertumbuhan Perusahaan, *Cost Stickiness*, *Enterprise Risk Management*, *Going Concern*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian.....	12
1. Tujuan Penelitian.....	12
2. Kontribusi Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN	
DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	14
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2. Opini Audit <i>Going Concern</i>	20
3. Pertumbuhan Perusahaan (<i>Company Growth</i>)	24

4. <i>Cost Stickiness</i>	27
5. <i>Enterprise Risk Management (ERM)</i>	28
6. Penelitian Sebelumnya	32
B. Rerangka Pemikiran	39
C. Hipotesis Penelitian	45

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	46
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran	
Variabel	47
1. Definisi Operasionalisasi Variabel	47
2. Pengukuran Variabel	53
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	54
D. Teknik Pengumpulan Data	57
E. Metode Analisis Data.....	57
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	58
2. Analisis Regresi Logistik	58
3. Uji Kelayakan Model	59
4. Uji Hipotesis.....	62

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Objek Penelitian	63
B. Hasil Analisis Regresi Logistik	66
C. Hasil Uji Kelayakan Model	67
D. Pengujian Hipotesis	68

E. Pembahasan	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan.....	73
B. Saran	75
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN	86



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Daftar Penelitian Sebelumnya	35
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel.....	53
Tabel 3.2	Kriteria Pemilihan Sampel	55
Tabel 3.3	Daftar Perusahaan	56
Tabel 4.1	Hasil Statistik Deskriptif	63
Tabel 4.2	Hasil Distribusi Frekuensi Opini Audit <i>Going Concern</i>	65
Tabel 4.3	Hasil Regresi Logistik	66
Tabel 4.4	Hasil <i>Overall Model Fit</i>	67
Tabel 4.5	Hasil <i>Goodness of Fit Test</i>	67
Tabel 4.6	Hasil Koefisien Determinasi	68
Tabel 4.7	Hasil Uji Statistik T (<i>t-test</i>)	68

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Jumlah Perusahaan Delisting Bursa Efek Indonesia	
Tahun 2017-2021	2
Gambar 2.1 Keterkaitan Sasaran, Komponen ERM, Unit Kerja	30
Gambar 2.2 Rerangka Konseptual	45



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Tabulasi Data.....	86
Lampiran 2	Hasil Output Statistik	89

