

**PENERIMAAN OPINI AUDIT DENGAN PARAGRAF *GOING CONCERN* DAN
FAKTOR-FAKTOR PREDIKTORNYA**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia
(BEI) Periode 2013-2016)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Pada

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura

OLEH :

UFIA ASNA AMALIA

140221100117

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRUNOJOYO MADURA

BANGKALAN

2018

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : UFIA ASNA AMALIA
NIM : 140221100117
PROGRAM STUDI : S-1 (STRATA SATU) AKUNTANSI
FAKULTAS : EKONOMI
JUDUL SKRIPSI : PENERIMAAN OPINI AUDIT DENGAN
PARAGRAF *GOING CONCERN* DAN FAKTOR
FAKTOR PREDIKTORNYA (Studi Pada
Perusahaan Manufaktur yang *Listing* di BEI Periode
2013-2016)

Skrripsi ini telah diuji
pada tanggal 28 juni 2018

Dosen Pembimbing 1

Fariyana Kusumawati S.E., M.Si
NIP. 197712242008122002

Dosen Pembimbing 2

Adi Darmawan Erwanto S.E., MA., Ak., CA
NIP. 198303012006041002

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Prasetyono S.E., M.Si., Ak
NIP. 197212012003121001

Ketua Koordinator Akuntansi

Alexander Anggono S.E M.Si., P.hD
NIP. 197211142006041001



Menyetujui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. H. Pribanus Wantara, Drs. M.M
NIP. 19601203198811101

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

"PENERIMAAN OPINI AUDIT DENGAN PARAGRAF *GOING CONCERN* DAN
FAKTOR-FAKTOR PREDIKTORNYA (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013-2016)".

Diajukan Oleh:

UFIA ASNA AMALIA
14.02.211.00117

Skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi
Dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura, dan diterima sebagai salah satu syarat
guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak)

Telah diuji pada tanggal, 28 Juni 2018

DEWAN PENGUJI

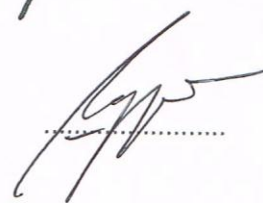
Ketua Sidang

Dr. Siti Musyarofah, S.E., M.Si., AK. CA
NIP. 197409172005012001



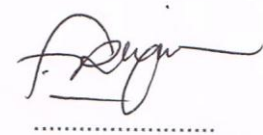
Sekretaris Penguji

Alexander Anggono, PhD
NIP. 197211142006041001



Anggota Penguji

Fariyana Kusumawati, S.E., M.Si.,
NIP. 197712242008122002





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS TRUNOJOYO MADURA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Sekretariat: Jl. Raya Telang PO BOX 2 Kamal, Bangkalan
Telp. (031) 3011146, Fax: (031) 3011506, FE Tlp/Fax: (031) 3013483
Website: www.trunojoyo.ac.id

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini:

NAMA : UFIA ASNA AMALIA
NIM : 140221100117
PROGRAM STUDI : STRATA SATU (S-1) AKUNTANSI
FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa:

1. Skripsi dengan judul: "Penerimaan Opini Audit Dengan Paragraf *Going Concern* dan Faktor-Faktor Prediktornya (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang *Listing* di BEI Periode 2013-2016".
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk apapun dari hasil karya ilmiah pihak lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.
3. Apabila pada suatu saat ada pihak lain yang melakukan klaim bahwa karya ilmiah ini merupakan plagiat karya ilmiah pihak lain, dan ternyata memang terbukti, saya bersedia menerima segala sanksi yang akan diberikan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura.

Demikian surat pernyataan ini dibuat, sebagai bentuk pertanggungjawaban orisinalitas karya ilmiah atau skripsi yang saya susun sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura.

Bangkalan, 28 Juni 2018

Yang membuat pernyataan,



Ufia Asna Amalia
NIM. 140221100117

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

NAMA : UFIA ASNA AMALIA

NIM : 140221100117

TEMPAT, TANGGAL LAHIR : SURABAYA, 19 AGUSTUS 1996

ALAMAT LENGKAP : JL. PANDEGILING TENGAH NO.60 KEC.
TEGALSARI, KOTA SURABAYA.

JENIS KELAMIN : PEREMPUAN

KEWARGANEGARAAN : INDONESIA

EMAIL : Ufiaasna19@gmail.com

AGAMA : ISLAM

STATUS PERKAWINAN : BELUM KAWIN

KESEHATAN : BAIK

PENDIDIKAN

2002-2006 : SD SERBAGUNA SURABAYA

2006-2008 : MI ROUDLOTUL MUTA'ALIMIN GRESIK

2008-2011 : SMP NEGERI 1 MENGANTI GRESIK

2011-2014 : MADRASAH ALIYAH NEGERI SURABAYA

2014-2018 : UNIVERSITAS TRUNOJOYO MADURA

MOTTO

JUST BE YOUR SELF.

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

Orang tua saya tercinta, Bapak Nurhasan dan Ibu Yusnaini Utomo. Terutama bapak saya yang selama ini sudah memberikan segalanya untuk saya, doa-doa yang tiada hentinya. Ibu saya yang sudah melahirkan saya serta memberikan banyak pelajaran hidup bagi saya. Semoga suatu saat saya dapat membahagiakan keduanya. Lalu saudara-saudari saya, Mas Rohim, Siril, Nafar, Fasya, terimakasih sudah hadir dalam hidup saya dan menjadi saudara-saudari yang sangat baik untuk saya. Terutama Mas Rohim yang sudah memberikan apa-apa yang saya butuhkan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Sahabat-sahabat dekat saya sejak maba, Linda, Rizqa, Fitri, Mahendra, Faris, Igo. Terutama Rizqa yang selama ini berjuang mengerjakan skripsi bersama saya. Terimakasih kalian sudah menemani saya di perantauan ini. Terimakasih sudah menjadi sahabat yang baik bagi saya.

Sahabat sekaligus guru bagi saya, Selviana. Terimakasih sudah mau mengajari saya banyak hal sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi saya.

Teman-teman kos yang sudah saya anggap seperti keluarga, Mbak Lia, Mbak Putri, Alifa. Terimakasih sudah menemani saya selama 3,5 tahun ini. Terimakasih sudah pernah menjadi keluarga kedua dalam hidup saya.

Teman-teman Kontrakan yang selalu menemani dan mengerjakan skripsi bersama, Jayanti dan Ima. Terimakasih sudah menemani dan belajar bersama.

Teman-teman Akuntansi C 2014, Terimakasih sudah belajar bersama selama 4 tahun ini. Maafkan segala tingkah laku saya yang suka menyebalkan di kelas. Semoga kita semua sukses.

Teman KKN saya Zeni dan Nadela yang sekarang menjadi sahabat baik saya, terimakasih banyak sudah menjadi sahabat yang semakin mewarnai hidup saya. Terimakasih sudah saling menyemangati satu sama lain.

Teman spesial saya, Yevi, Rigi, Yenita, dan Dyah yang sudah mau saya repotkan karena saya sering menginap di kos mereka. Terimakasih banyak sudah mendengarkan cerita saya dan memberikan saya tumpangan tidur.

Kakak tingkat saya, mbak neneng dan mbak henny, yang sudah saya anggap seperti kakak saya sendiri. Terimakasih sudah memberikan saya pendapat dan motivasi tentang skripsi ini. Terimakasih sudah sangat peduli pada saya.

Sahabat-sahabat SMA saya yang sangat berharga, Icha, Amanda, Tias, Ikka. Terimakasih sudah menemani saya selama ini. Terimakasih sudah berbagi pendapat tentang skripsi meskipun kita berbeda universitas dan meskipun dua lainnya sudah bekerja, meskipun kita berlima jarang bertemu, terimakasih sudah banyak berbagi pengalaman dan menjadi sahabat yang sangat penting bagi saya.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb.

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya, yang senantiasa memberikan petunjuk dan kemudahan kepada hamba-Nya yang mau berusaha sehingga penyusunan skripsi yang berjudul “Penerimaan Opini Audit dengan Paragraf Going Concern dan Faktor-Faktor Prediktornya” dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini ditujukan sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Trunojoyo Madura.

Pada kesempatan kali ini, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya atas bimbingan, motivasi, bantuan dan saran yang telah diberikan dalam penyusunan skripsi ini. Ucapan terimakasih tersebut penulis tujukan kepada:

1. Allah SWT, atas berkat dan rahmat-Nya yang telah memberikan kemudahan, kelancaran dan kesehatan bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Drs. Ec. H. Muh. Syarif, M.Si., selaku Rektor Universitas Trunojoyo Madura, yang telah memberikan kesempatan kepada kami untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
3. Bapak Dr. H. Pribanus Wantara, Drs., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura.
4. Bapak Dr. Prasetyono, S.E M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Trunojoyo Madura periode 2018- 2021.
5. Bapak Alexander Anggono, PhD selaku Ketua Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Trunojoyo Madura periode 2018-2021.

6. Ibu Fariyana Kusumawati S.E M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, semangat, arahan dan saran kepada penulis selama penulisan skripsi ini.
7. Bapak Adi Darmawan S.E MA., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, semangat dan saran kepada penulis selama penulisan skripsi ini.
8. Seluruh Dosen Pengajar dan staf karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura dengan segala dedikasinya yang telah memberikan pengetahuan serta bimbingan kepada penulis selama masa perkuliahan. Dan semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu, yang telah membantu baik secara langsung maupun secara tidak langsung dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini. Semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian, Aamiin.
9. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan dan dapat dijadikan referensi bagi penelitian selanjutnya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini belum sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca sebagai bahan evaluasi dan untuk mendapatkan hasil yang lebih baik dikemudian hari.

Bangkalan, 23 Mei 2018

Ufia Asna Amalia

ABSTRAK

Asumsi going concern merupakan asumsi dimana perusahaan tidak berniat untuk melikuidasi perusahaannya. Opini audit dengan paragraf going concern diberikan oleh auditor ketika ada keraguan signifikan terhadap kelangsungan hidup perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mungkin mempengaruhi penerimaan opini audit dengan paragraf *going concern* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2016.

Penelitian ini menggunakan pendekatan penelitian kuantitatif dengan menggunakan populasi seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2016. Pemilihan sampel dengan menggunakan metode *purposive sampling*, yaitu pemilihan sampel berdasarkan kriteria-kriteria tertentu. Berdasarkan kriteria dari *purposive sampling*, diperoleh sebanyak 30 perusahaan yang memenuhi kriteria, dengan periode penelitian selama 4 tahun sehingga diperoleh sebanyak 120 data yang akan diolah oleh peneliti. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi logistik.

Berdasarkan hasil penelitian ini diperoleh hasil ; (1) kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit dengan paragraf *going concern*, (2) Likuiditas tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit dengan paragraf *going concern*, (3) Pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit dengan paragraf *going concern*, (4) ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit dengan paragraf *going concern*. Sedangkan secara simultan, kualitas audit, likuiditas, pertumbuhan perusahaan, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit dengan paragraf *going concern*.

Kata kunci : Asumsi Going Concern, Kualitas audit, Likuiditas, Pertumbuhan perusahaan, dan Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

The going concern assumption is an assumption that the company does not intend to liquidate the company. An audit opinion with going concern paragraph is given by the auditor when there is significant doubt about the survival of the company. This study aims to determine the factors that may affect the acceptance of audit opinion with the going concern paragraph on Manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2013-2016.

This research uses quantitative research approach by using the population of all manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2013-2016. Sample selection by using purposive sampling method, that is sample selection based on certain criteria. Based on the criteria of purposive sampling, obtained as many as 30 companies that meet the criteria, with a period of research for 4 years so that obtained as many as 120 data to be processed by researchers. Data analysis technique used is logistic regression.

Based on the results of this study obtained results; (2) Liquidity does not affect the acceptance of audit opinion with going concern paragraph, (3) The growth of company does not affect the acceptance of audit opinion with going concern paragraph, (4) firm size has a significant effect on the acceptance of audit opinion with going concern paragraph. While simultaneously, the quality of audit, liquidity, corporate growth, and company size affect the acceptance of audit opinion with going concern paragraph.

Keywords : Going Concern assumption, Audit Quality, Liquidity, Company Growth, Company size.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR KEASLIAN KARYA TULIS.....	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	v
MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	ix
ABSTRAK.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii

BAB 1 PENDAHULUAN

1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penelitian	10

BAB 2 TELAAH PUSTAKA

2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Asumsi Going Concern	12
2.1.2 Teori Agensi	15
2.1.3 Teori Sinyal.....	16
2.2 Opini Audit.....	17
2.3 Opini Audit dengan Paragraf Going Concern.....	18
2.4 Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Dalam Menerbitkan Opini Audit dengan Paragraf Going Concern	22
2.5 Kualitas Audit.....	24
2.6 Likuiditas.....	26

2.7 Pertumbuhan Perusahaan.....	27
2.8 Ukuran Perusahaan	28
2.9 Penelitian Terdahulu.....	30
2.10 Pengembangan Hipotesis.....	32
2.10.1 Kualitas Audit dengan Opini Audit dengan Paragraf Going Concern.....	32
2.10.2 Likuiditas dengan Opini Audit dengan Paragraf Going Concern.....	33
2.10.3 Pertumbuhan Perusahaan dengan Opini Audit dengan Paragraf Going Concern.....	34
2.10.4 Ukuran Perusahaan dengan Opini Audit dengan Paragraf Going Concern.....	34
2.11 Kerangka Teoritis	36
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Pendekatan Penelitian.....	37
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	37
3.3 Teknik Pengambilan Sampel	37
3.4 Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	38
3.5 Variabel Penelitian.....	39
3.6 Metode Analisis.....	42
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	42
3.6.2 Uji Prasyarat Data.....	42
3.6.3 Uji Kesesuaian Model.....	43
3.6.4 Uji Regresi Logistik dan Pengujian Hipotesis.....	44
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskriptif Objek Penelitian.....	46
4.2 Statistik Deskriptif	47
4.3 Hasil Analisis Data.....	50

4.3.1 Uji Multikolinearitas.....	50
4.4 Pengujian Hipotesis.....	50
4.4.1 Uji Kelayakan Model	51
4.4.2 Hasil Pengujian Hipotesis	53
4.4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	55
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan.....	65
5.2 Keterbatasan	66
5.3 Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA.....	68
LAMPIRAN	70

DAFTAR TABEL

2.1 Tabel Penelitian Terdahulu.....	30
4.1 Tabel Prosedur Pemilihan Sampel.....	47
4.2 Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
4.3 Tabel Uji Multikolinearitas.....	51
4.4 Tabel Uji Keseluruhan Model.....	52
4.5 Tabel <i>Model Summary</i>	52
4.6 Tabel Uji Kelayakan Hosmer dan Lemeshow.....	53
4.7 Tabel <i>Variabel In The Equation</i>	54
4.8 Tabel <i>Omnibus Test Of Coeficients</i>	56