

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, REPUTASI AUDITOR, *DEBT DEFAULT*,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING
CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017-2020**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Dewi Nur Hudayana
NIM : 14440798
Program Studi : Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO
2021**

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, REPUTASI AUDITOR, *DEBT DEFAULT*,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING
CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017-2020**



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO
2021**

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Kualitas Audit, Reputasi Auditor, *Debt Default*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020
Nama : Dewi Nur Hidayana
NIM : 14440798
Program Studi : Akuntansi – S1

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, 11 Agustus 2021

Pembimbing I

(Dra. Khusnatul Zulfa W. MM, Ak, CA)
NIDN. 0722056704

Pembimbing II

(Arif Hartono, SE, M.SA)
NIDN. 0720017801

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi



(Dr. Hadi Sumarsono, M.Si.)
NIP. 19670508 200501 002

Dosen Penguji :

Ketua

(Dra. Khusnatul Zulfa W. MM, Ak, CA)
NIDN. 0722056704

Sekretaris

(Slamet Santoso, SE, M.Si)
NIDN. 0718107001

Anggota

(Iin Wijayanti, SE, M.Ak)
NIDN. 0723038707

RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Kualitas Audit, Reputasi Auditor, *Debt default*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *Going concern* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berbentuk kuantitatif yang berasal dari www.idx.co.id.

Populasi dari penelitian ini adalah 143 perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh 34 perusahaan dengan jumlah sampel 136 sampel pengamatan. Metode analisis data yang di gunakan pada penelitian ini yaitu analisis regresi logistik dengan bantuan pengolahan data software SPSS versi 22.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*, artinya semakin spesialis auditor maka akan cenderung mengeluarkan opini audit *going concern*-nya. Reputasi auditor berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*, artinya KAP *Big Four* akan cenderung menerbitkan opini audit *going concern* di bandingkan KAP *non Big Four*. *Debt default* tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*, artinya status *Debt Default* tidak mempengaruhi perusahaan-perusahaan menengah keatas, sebab perusahaan menengah ke atas di dapat mengatasi masalah perusahaannya sendiri. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*, artinya perusahaan besar di anggap mampu menjaga kelangsungan usahanya di bandingkan perusahaan kecil. Hal ini tidak memungkinkan auditor untuk mengeluarkan opini audit *going concern*.

Kata kunci : Kualitas Audit, Reputasi Auditor, *Debt default*, Ukuran Perusahaan, Opini Audit *Going concern*.

KATA PENGANTAR

Assalaamu'alaikum.wr.wb

Puji syukur Alhamdulillah peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH KUALITAS AUDIT, REPUTASI AUDITOR, DEBT DEFAULT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020”** dengan lancar dan tepat waktu. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti menyadari banyak mengalami kesulitan yang dihadapi, tetapi berkat bantuan, bimbingan serta pengarahan dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terimakasih kepada yang terhormat :

1. Kedua orang tua tercinta (Bapak Muhajir dan Ibu Sanir) yang telah memberikan semangat, bantuan, do'a dan dukungan moral serta material dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Dr. Happy Susanto, M.A selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan fasilitas dan kesempatan untuk dapat menuntut ilmu di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Dr. Hadi Sumarsono, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan untuk menempuh program Akuntansi S1 di Fakultas Ekonomi.
4. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, MM, Ak.CA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo dan juga sebagai Dosen Pembimbing I yang telah memberikan fasilitas yang

baik, meluangkan waktu untuk membimbing, dan memberi semangat, dukungan, motivasi serta petunjuk guna terselesaikannya skripsi ini.

5. Arif Hartono, S.E. M.SA, selaku dosen pembimbing II yang telah senantiasa meluangkan waktunya untuk membimbing, memberikan semangat serta petunjuk guna terselesaikannya skripsi ini.
6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan Karyawan Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang selalu memberikan ilmu pengetahuan yang sangat berharga bagi penulis dan memberikan kelancaran dalam hal administrasi.
7. Seluruh Mahasiswa/I Prodi Akuntansi angkatan tahun 2014 kelas A yang telah memberikan sebuah persahabatan.
8. Pihak-pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dan memberi masukan dan inspirasi bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan balasan terbaik kepada mereka semua yang telah membantu dalam terselesaikannya skripsi ini. Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan, oleh karena itu oleh karena itu kritik dan saran sangat peneliti harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi peneliti khususnya, dan dapat digunakan sebagai tambahan dan pengetahuan bagi semua pihak yang membutuhkan.

Ponorogo, 11 Agustus 2021

Peneliti,



Dewi Nur Hidayana

MOTTO HIDUP

Teruslah berlari, jika kamu tak bisa berlari maka berjalanlah, jika tidak bisa berjalan maka merangkaklah, asal jangan sampai berhenti langkahmu, berputus asa dan takut mencoba. Do'a dan usahamu tidak akan sia-sia.



PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR
KODE ETIK PENELITIAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademisi di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah di tulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 11 Agustus 2021



(Dewi Nur Hidayana)

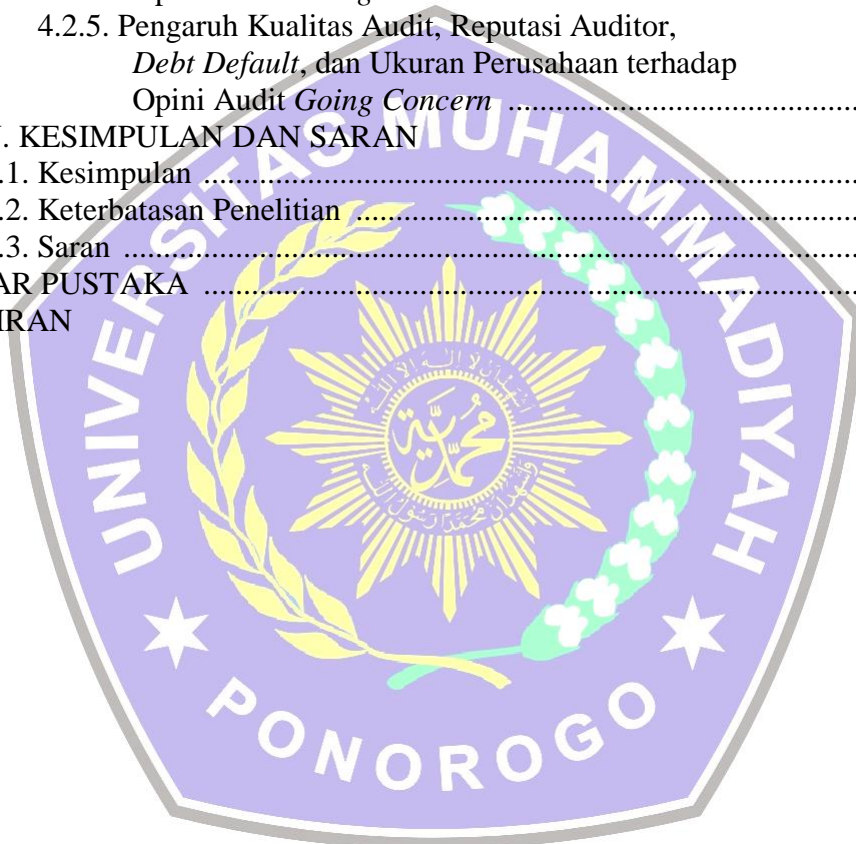
NIM 14440798

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan	ii
Ringkasan	iii
Kata Pengantar	iv
Motto Hidup	vi
Pernyataan Tidak Melanggar Kode Etik Penelitian	vii
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel	xiii
Daftar Gambar	xiv
Daftar Lampiran	xv
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1.Latar Belakang Masalah	1
1.2.Perumusan Masalah	12
1.3.Tujuan Dan Manfaat	13
1.3.1.Tujuan Penelitian	13
1.3.2.Manfaat Penelitian	14
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. landasan Teori	15
2.1.1. Teori Keagenan	15
2.1.2. Teori Sinyal	18
2.1.3. Opini Audit <i>Going Concern</i>	20
2.1.3.1. Pengertian Opini Audit <i>Going Concern</i>	20
2.1.3.2. Jenis-Jenis Opini Audit <i>Going Concern</i>	26
2.1.3.3. Pengukuran Opini Audit <i>Going Concern</i>	31
2.1.4. Kualitas Audit	33
2.1.4.1. Pengertian Kualitas Audit	33
2.1.4.2. Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit	34
2.1.4.3. Pengukuran Kualitas Audit	36
2.1.5. Reputasi Auditor	38
2.1.5.1. Pengertian Reputasi Auditor	38
2.1.5.2. Kategori Reputasi Auditor	41
2.1.5.3. Pengukuran Reputasi Auditor	42
2.1.6. <i>Debt Default</i>	43
2.1.6.1. Pengertian <i>Debt Default</i>	43
2.1.6.2. Kategori Perusahaan <i>Debt Default</i>	45
2.1.6.3. Pengukuran <i>Debt Default</i>	46
2.1.7. Ukuran Perusahaan	47
2.1.7.1. Pengertian Ukuran Perusahaan	47
2.1.7.2. Kriteria Ukuran Perusahaan Dikaitkan dengan Opini Audit	48
2.1.7.3. Penghitungan Ukuran Perusahaan	49
2.2. Penelitian Terdahulu	50
2.3. Kerangka Pemikiran	53
2.4. Hipotesis	55

2.4.1. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	56
2.4.2. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	57
2.4.3. Pengaruh <i>Debt Default</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	59
2.4.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	61
2.4.5. Pengaruh Kualitas Audit, Reputasi Auditor, <i>Debt Default</i> , dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ..	63
BAB III. METODE PENELITIAN	
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	65
3.2. Populasi Dan Sampel	66
3.2.1. Populasi	66
3.2.2. Sampel	66
3.3. Jenis Dan Metode Pengambilan Data	67
3.3.1. Jenis Data	67
3.3.2. Metode Pengambilan Data	68
3.4. Definisi Operasional Variabel	68
3.5. Metode Analisis Data	72
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	72
3.5.2. Analisis Regresi Logistik	73
3.5.2.1. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	73
3.5.2.2. Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness Of Fit Tes</i>)	74
3.5.2.3. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	75
3.5.2.4. Matriks Klasifikasi	75
3.5.3. Model Pengujian Hipotesis	76
3.5.4. Uji Hipotesis	77
3.5.4.1. Uji Hipotesis Secara Parsial	77
3.5.4.2. Uji Hipotesis Secara Serempak	78
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1. Hasil Penelitian	80
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	80
4.1.2. Hasil Pengumpulan Data	83
4.1.3. Analisis Statistik Deskriptif	98
4.1.4. Analisis Regresi Logistik	104
4.1.4.1. Menilai <i>Model Fit</i> dan Keseluruhan Model	104
4.1.4.2. Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness Of Fit Tes</i>)	106
4.1.4.3. Hasil Uji Regresi Logistik	107
4.1.5. Hasil Uji Hipotesis	110
4.1.5.1. Pengujian Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	110

4.1.5.2. Hasil Uji Parsial (Uji <i>Wald</i>)	111
4.1.5.3. Hasil Uji Simultan (Uji <i>Omnibus</i>)	116
4.2. Pembahasan	118
4.2.1. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	118
4.2.2. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ..	122
4.2.3. Pengaruh <i>Debt Default</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	126
4.2.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ..	129
4.2.5. Pengaruh Kualitas Audit, Reputasi Auditor, <i>Debt Default</i> , dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	134
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Kesimpulan	136
5.2. Keterbatasan Penelitian	138
5.3. Saran	139
DAFTAR PUSTAKA	140
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	50
Tabel 4.1. Kriteria Penarikan Sampel	81
Tabel 4.2. Sampel Data Penelitian	82
Tabel 4.3. Tabulasi Data Kualitas Audit	84
Tabel 4.4. Tabulasi Data Reputasi Auditor	87
Tabel 4.5. Tabulasi Data <i>Debt Default</i>	90
Tabel 4.6. Tabulasi Data Ukuran Perusahaan	93
Tabel 4.7. Tabulasi Data Opini Audit <i>Going Concern</i>	96
Tabel 4.8. Hasil Uji Deskriptif Variabel Kualitas Audit (X1)	99
Tabel 4.9. Hasil Uji Deskriptif Variabel Reputasi Auditor (X2)	100
Tabel 4.10. Hasil Uji Deskriptif Variabel <i>Debt Default</i> (X3)	101
Tabel 4.11. Hasil Uji Deskriptif Variabel Ukuran Perusahaan (X4)	102
Tabel 4.12. Hasil Uji Deskriptif Variabel Opini Audit <i>Going Concern</i> (Y) ...	103
Tabel 4.13. Hasil Uji Menilai Model Fit dan Keseluruhan Model	105
Tabel 4.14. Hasil Uji Menilai Model Fit dan Keseluruhan Model	105
Tabel 4.15. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	107
Tabel 4.16. Hasil Uji Regresi Logistik	108
Tabel 4.17. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	110
Tabel 4.18. Hasil Uji Parsial (Uji Wald)	111
Tabel 4.19. Hasil Uji Simultan (Uji Omnibus)	116
Tabel 4.20. Rekapitulasi Hasil Uji Hipotesis	118

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Berpikir	53
Gambar 3.1. Kurva Distribusi untuk Uji Hipotesis Parsial	79
Gambar 4.1. Kurva Hasil Pengujian Hipotesis Variabel Kualitas Audit	113
Gambar 4.2. Kurva Hasil Pengujian Hipotesis Variabel Reputasi Auditor	114
Gambar 4.3. Kurva Hasil Pengujian Hipotesis Variabel <i>Debt Default</i>	115
Gambar 4.4. Kurva Hasil Pengujian Hipotesis Variabel Ukuran Perusahaan	116
Gambar 4.5. Kurva Hasil Pengujian Hipotesis Uji Simultan	117



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020 Sebagai Populasi dan Pemilihan Sampel Penelitian Berdasarkan Kriteria
- Lampiran 2. Daftar Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020 Sebagai Sampel Penelitian
- Lampiran 3. Data Kualitas Audit Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020 Sebagai Sampel Penelitian
- Lampiran 4. Data Reputasi Auditor Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020 Sebagai Sampel Penelitian
- Lampiran 5. Data *Debt Default* Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020 Sebagai Sampel Penelitian
- Lampiran 6. Data Ukuran Perusahaan dan Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020 Sebagai Sampel Penelitian
- Lampiran 7. Data Variabel Penelitian
- Lampiran 8. Hasil Analisis Deskriptif Data Penelitian
- Lampiran 9. Hasil Analisis Regresi Logistik
- Lampiran 10. Berita Acara

