

**“PENGARUH KUALITAS AUDIT, KONDISI KEUANGAN,  
DAN PROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING  
CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2015-2017”**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**FIRLY RUSTANDI**

**20150100046**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**KONSENTRASI PEMERIKSAAN AKUNTANSI**



**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA TANGERANG**

**2019**

**“PENGARUH KUALITAS AUDIT, KONDISI KEUANGAN,  
DAN PROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING  
CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2015-2017”**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar  
Sarjana Pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis  
Universitas Buddhi Dharma Tangerang  
Jenjang Pendidikan Strata 1**

**Oleh :**

**FIRLY RUSTANDI**

**20150100046**



**FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA TANGERANG  
2019**

**UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA  
TANGERANG**

**LEMBAR PERSETUJUAN USULAN SKRIPSI**

Nama Mahasiswa : Firly Rustandi  
NIM : 20150100046  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Bisnis  
Judul Skripsi : “Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, dan Profitabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2017”

Usulan skripsi ini telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam pembuatan Skripsi.

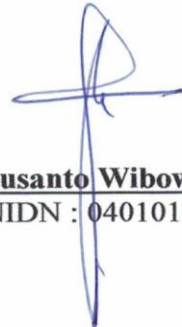
Menyetujui,  
Pembimbing,



**Rina Aprilyanti, S.E., M.Akt.**  
NIDN : 0408048601

Tangerang, 28 Febuari 2019

Mengetahui,  
Ketua Jurusan,



**Susanto Wibowo, S.E., M.Akt.**  
NIDN : 0401016810

**UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA  
TANGERANG**

**LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING**

Judul Skripsi : “Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, dan Profitabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2017”

Disusun oleh,

Nama Mahasiswa : Firly Rustandi  
NIM : 20150100046  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Bisnis

Skripsi ini kami setuju untuk dipertahankan di depan Tim Penguji Universitas Buddhi Dharma sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar **Sarjana Akuntansi (S.Ak)**.

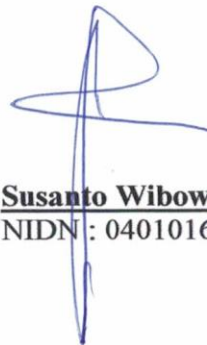
Tangerang, 14 Maret 2019

Menyetujui,  
Pembimbing,

Mengetahui,  
Ketua Jurusan,



**Rina Aprilyanti, S.E., M.Akt.**  
NIDN : 0408048601



**Susanto Wibowo, S.E., M.Akt.**  
NIDN : 0401016810

**UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA**  
**TANGERANG**  
**REKOMENDASI KELAYAKAN MENGIKUTI SIDANG SKRIPSI**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rina Aprilyanti, S.E., M.Akt.

Kedudukan : Pembimbing

Menyatakan bahwa,

Nama Mahasiswa : Firly Rustandi

NIM : 20150100046

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Bisnis

Judul Skripsi : “Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, dan Profitabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2017”

Telah layak untuk mengikuti Sidang Skripsi.

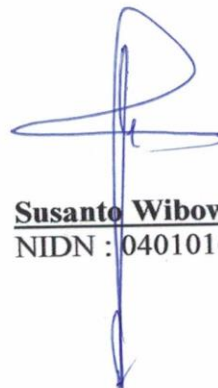
Menyetujui,  
Pembimbing,



**Rina Aprilyanti, S.E., M.Akt.**  
NIDN : 0408048601

Tangerang, 14 Juni 2019

Mengetahui,  
Ketua Jurusan,



**Susanto Wibowo, S.E., M.Akt.**  
NIDN : 0401016810

**UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA  
TANGERANG**

**LEMBAR PENGESAHAN**

Nama Mahasiswa : Firly Rustandi  
NIM : 20150100046  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Bisnis  
Judul Skripsi : “Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, dan Profitabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2017”

Telah dipertahankan dan dinyatakan **LULUS** pada Yudisium dalam Predikat “**SANGAT MEMUASKAN**” oleh Tim Penguji pada hari Rabu, tanggal 24 Juli 2019.

**Nama Penguji**

Ketua Penguji : Sabam Simbolon, S.E., M.M.  
NIDN : 0407025901

Penguji I : Farid Addy Sumantri, S.E., M.M., M.Si., Ak.  
NIDN : 0421046601

Penguji II : Sugandha, S.E., M.M.  
NIDN : 0405127605

Dekan Fakultas Bisnis,

  
Sutrisna, S.E., S.H., M.M., M.Kn.  
NIDN : 0421077402

**Tanda Tangan**



## SURAT PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Karya tulis saya, skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana baik di Universitas Buddhi Dharma ataupun di Universitas lain.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan original. Penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan dosen pembimbing.
3. Dalam karya tulis tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis dengan jelas dan dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dan dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Karya tulis, skripsi ini tidak terdapat (kebohongan) pemalsuan, seperti: buku, artikel, jurnal, data sekunder, data responden, data kuesioner, pengolahan data, dan pemalsuan tanda tangan dosen atau Ketua Program Studi atau Pembantu Ketua Bidang Akademik atau Rektor Universitas Buddhi Dharma yang dibuktikan dengan keasliannya.
5. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah saya peroleh karena karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Buddhi Dharma

Tangerang, 14 Juni 2019  
Yang membuat pernyataan,



**Firly Rustandi**  
NIM: 20150100046

**UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA  
TANGERANG**

**LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Dibuat oleh,

NIM : 20150100046  
Nama : Firly Rustandi  
Jenjang Studi : Strata 1 (S1)  
Jurusan : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan ijin kepada pihak Universitas Buddhi Dharma, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah kami yang berjudul: “Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, dan Profitabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2017”.

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini pihak Universitas Buddhi Dharma berhak menyimpan, mengalih media atau formatkan, mengelola dalam pangkalan data (*database*), mendistribusikannya dan menampilkan atau mempublikasikannya di *internet* atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan Universitas Buddhi Dharma, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tangerang, 25 Juli 2019

Penulis



Firly Rustandi



**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KONDISI KEUANGAN, DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN  
KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
PERIODE 2015-2017**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit, kondisi keuangan perusahaan, dan profitabilitas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017. Pada penelitian ini, opini audit *going concern* diukur dengan menggunakan variabel *dummy*, kualitas audit diproksikan dengan variabel *dummy*, kondisi keuangan perusahaan diproksikan dengan Z-Score, dan profitabilitas diproksikan dengan *return on assets* (ROA).

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang dapat diakses melalui website Bursa Efek Indonesia ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). Populasi dari penelitian ini terdiri dari 69 perusahaan dan metode pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Dengan metode tersebut didapatkan sampel sebanyak 43 perusahaan dengan periode pengamatan 3 tahun, sehingga jumlah sampel untuk penelitian ini sebanyak 129 pengamatan.

Kemudian, variabel kualitas audit, kondisi keuangan, dan profitabilitas terhadap opini audit *going concern* diuji menggunakan analisis regresi logistik dengan menggunakan software SPSS versi 21.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan ketiga variabel independen mempunyai pengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Secara parsial, profitabilitas perusahaan memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan, kualitas audit dan kondisi keuangan tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

**Kata Kunci** : Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, dan Profitabilitas, Opini Audit

*Going Concern.*

***THE INFLUENCES OF AUDIT QUALITY, FINANCIAL CONDITION, AND PROFITABILITY FIRM ON THE ACCEPTANCE OF GOING CONCERN AUDIT OPINION ON MANUFACTURING COMPANIES IN THE BASIC INDUSTRIAL AND CHEMICAL SECTORS REGISTERED IN THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2015-2017***

***ABSTRACT***

*The purpose of this research is to test effect of audit quality, the company's financial condition, and profitability on going concern audit opinion on manufacturing companies in the basic industrial sector and chemicals listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2017. In this research, going concern audit opinion measured by dummy variables. Audit quality proxied by dummy variables, the company's financial condition proxied by Z-Score, and profitability proxied by return on assets (ROA).*

*This study uses secondary data that can be accessed through the Indonesia Stock Exchange website (www.idx.co.id). The population of this research consisted of 69 companies and the sampling method was carried out by purposive sampling method. With this method, a sample of 43 companies was obtained with an observation period of 3 years, so the number of samples for this study was 129 observations.*

*Then, the audit quality variable, financial condition, and profitability of the going concern audit opinion were tested using logical regression analysis using SPSS version 21 software.*

*The results showed that simultaneously the three independent variables had a significant influence on the going-concern audit opinion. Partially, the profitability of the company has a negative and significant influence on the acceptance of going-concern audit opinion. While, audit quality and financial conditions haven't affect on the acceptance of going-concern audit opinion.*

***Keywords*** : *Audit Quality, Financial Condition, and Profitabilitas, The Acceptance of Going Concern Audit Opinion*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa dan lindungan Sang Tiratana atas berkat dan kuasaNya penulis bisa menyelesaikan skripsi ini. Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Buddhi Dharma, Tangerang.

Skripsi ini mengambil judul “Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, dan Profitabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2017.”

Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak menerima bimbingan, saran, dukungan, motivasi, dan doa dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang senantiasa memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung, diantaranya :

1. Bapak Dr. Sofian Sugioko, M.M., CPMA. selaku Rektor Universitas Buddhi Dharma Tangerang.
2. Bapak Sutrisna, S.E., S.H., M.M., M.Kn. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Buddhi Dharma Tangerang.

3. Bapak Susanto Wibowo, S.E., M.Akt. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Buddhi Dharma Tangerang.
4. Ibu Rina Aprilyanti, S.E., M.Akt. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, memberikan pengarahan, bantuan dan bimbingan serta saran yang sangat bermanfaat kepada penulis sampai terselesaikannya skripsi ini.
5. Seluruh dosen pengajar Universitas Buddhi Dharma yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dan bimbingan kepada penulis selama kegiatan perkuliahan.
6. Seluruh staff perpustakaan Universitas Buddhi Dharma yang telah membantu dalam mencari sumber-sumber referensi penelitian.
7. Kedua orangtua dan saudara-saudaraku yang selalu memberikan doa, perhatian, semangat, dukungan dan telah mendengarkan keluh-kesah, serta memberikan motivasi untuk dapat segera menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada kakak kelas terbaikku Jolmisinta dan Sunarto yang telah memberikan arahan, dukungan, semangat, dan perhatian selama proses penyusunan skripsi ini.
9. Kepada teman-teman terbaikku Cindy Yofanda, Indriani, Rennia, Monika, dan semua pihak terkait yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, terima kasih atas bantuan dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan yang tanpa sengaja penulis lakukan dalam menyusun skripsi ini dan jauh dari kata sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Untuk itu, penulis sangat menghargai kritik dan saran-saran yang bersifat membangun agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan bagi para pembaca lainnya.

Tangerang, 14 Juni 2019

**Firly Rustandi**  
NIM : 20150100046

## DAFTAR ISI

Halaman

**JUDUL LUAR**

**JUDUL DALAM**

**LEMBAR PERSETUJUAN USULAN SKRIPSI**

**LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING**

**REKOMENDASI KELAYAKAN MENGIKUTI SIDANG SKRIPSI**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**SURAT PERNYATAAN**

ABSTRAK .....	i
<i>ABSTRACT</i> .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	5
C. Rumusan Masalah .....	6
D. Tujuan Penelitian .....	6
E. Manfaat Penelitian .....	7
F. Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	10
A. Gambaran Umum Teori .....	10
A.1 Audit .....	10
A.2 Jenis-Jenis Audit .....	11
A.3 Jenis-Jenis Auditor .....	13
B. <i>Going Concern</i> .....	14
C. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	15

D. Prediksi Kebangkrutan .....	21
E. Kemampuan Perusahaan Mempertahankan Kelangsungan Hidup .....	21
F. Kualitas Audit .....	23
G. Kondisi Keuangan. ....	25
H. Profitabilitas. ....	26
I. Opini Audit Sebelumnya.....	28
J. Penelitian Terdahulu.....	29
K. Kerangka Pemikiran .....	38
L. Pengembangan Hipotesis.....	38
1. Kualitas Audit Dengan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	39
2. Kondisi Keuangan Dengan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	41
3. Profitabilitas Dengan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	42
4. Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, dan Profitabilitas Secara Simultan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	44
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	45
A. Gambaran Umum Perusahaan .....	45
A.1 Sejarah Singkat BEI .....	45
A.2. Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia .....	45
A.3 Kondisi Keuangan Perusahaan .....	46
A.4 Usaha Perusahaan .....	46
A.5 Mekanisme Perdagangan.....	47
B. Sejarah Singkat Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia .....	47
C. Jenis Penelitian .....	56
D. Objek Penelitian .....	57
E. Jenis dan Sumber Data .....	58
F. Populasi dan Sampel Penelitian.....	58
G. Teknik Pengumpulan Data .....	59
H. Variable Penelitian dan Definisi Operasional .....	63
I. Teknik Analisis Data .....	66
J. Pengujian Hipotesis .....	69

<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>75</b>
A. Deskripsi Data Hasil Penelitian.....	75
B. Analisis Hasil Penelitian.....	92
1. Statistik Deskriptif.....	92
C. Pengujian Hipotesis .....	95
1. Menguji Kelayakan Model Regresi.....	95
2. Menilai Keseluruhan Model.....	96
3. Koefisien Determinasi.....	99
4. Tabel Klasifikasi.....	100
5. Persamaan Model Regresi Logistik.....	101
6. Uji Hipotesis.....	102
7. Uji Multikolinieritas .....	105
8. Pengujian Secara Simultan periode 2015-2017.....	105
D. Pembahasan .....	106
1. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ....	106
2. Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	107
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	108
4. Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, dan Profitabilits secara Simultan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	109
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>111</b>
A. Kesimpulan.....	111
B. Implikasi .....	112
C. Saran .....	114
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>SURAT KETERANGAN RISET</b>	
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel II.1 Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel IV.1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....	75
Tabel IV.2 Daftar Sampel Perusahaan .....	76
Tabel IV.3 Data Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	79
Tabel IV.4 Ringkasan Penerimaan Opini Audit .....	81
Tabel IV.5 Ringkasan Kualitas Audit .....	82
Tabel IV.6 Ringkasan Kondisi Keuangan.....	85
Tabel IV.7 Ringkasan Profitabilitas .....	90
Tabel IV.8 Statistik Deskriptif .....	92
Tabel IV.9 Hasil Pengujian Kelayakan Model Regresi .....	95
Tabel IV.10 Hasil Perbandingan Nilai -2Log Likelihood .....	96
Tabel IV.11 Hasil Pengujian Keseluruhan Model ( <i>Block 0</i> ).....	97
Tabel IV.12 Hasil Pengujian Keseluruhan Model ( <i>Block 1</i> ).....	98
Tabel IV.13 Hasil Koefisien Determinasi .....	99
Tabel IV.14 Hasil Tabel Klasifikasi.....	100
Tabel IV.15 Hasil Persamaan Model Regresi Logistik.....	101
Tabel IV.16 Ringkasan Pengujian Hipotesis .....	104
Tabel IV.17 Hasil Pengujian Multikolinieritas .....	105
Tabel IV.18 Hasil Secara Simultan periode 2015-2017.....	105

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Kerangka Pemikiran .....	38

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Tabulasi Data Penelitian
- Lampiran 2 : Data Opini Audit *Going Concern*
- Lampiran 3 : Perhitungan Kualitas Audit periode 2015-2017
- Lampiran 4 : Perhitungan Kondisi Keuangan periode 2015-2017
- Lampiran 5 : Perhitungan Profitabilitas (ROA) periode 2015-2017
- Lampiran 6 : Hasil Uji SPSS