



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, UKURAN
KAP, *DEBT DEFAULT*, *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
*OPINI AUDIT GOING CONCERN***

SKRIPSI

INDRI AYUNILANDA

1602015149

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, UKURAN
KAP, *DEBT DEFAULT*, *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
*OPINI AUDIT GOING CONCERN***

SKRIPSI

Indri Ayunilanda

1602015149

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, DEBT DEFAULT, FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN “** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau dituliskan oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata dikemudian hari penulisan skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 25 Juli 2020
Yang Menyatakan,

(Indri Ayunilanda)
NIM 1602015149

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, *DEBT DEFAULT*, *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

NAMA : **INDRI AYUNILANDA**

NIM : **1602015149**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

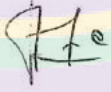
TAHUN AKADEMIK : **2019/2020**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	Fitrisia, S.E., Ak., M.Si., CA.	
Pembimbing II	Dr. Yadi Nurhayadi, M.Si.	 YADI NURHAYADI

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA


Sumardi, S.E., M.Si.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, DEBT
DEFAULT, FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI AUDIT GOING
CONCERN**

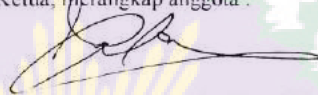
Yang disusun oleh :
Indri Ayunilanda
1602015149

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA
Pada tanggal : 25 Juli 2020

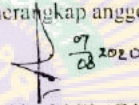
Tim penguji :

Ketua, merangkap anggota :



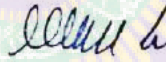
(Ahmad Subaki, S.E., M.M., Ak., CA., CPA.)

Sekretaris, merangkap anggota :



(Rito, S.E., Ak., M.Si., CA.)

Anggota :



(Herwin Kurniawan, S.E., M.M.)

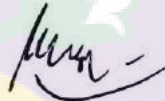
Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Sumardi, S.E., M.Si.)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Indri Ayunilanda
NIM : 1602015149
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-Exclusive Royalty Free-Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, DEBT DEFAULT, FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN”.

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 25 Juli 2020
Yang Menyatakan,

(Indri Ayunilanda)
NIM 1602015149

ABSTRAKSI

Indri Ayunilanda (1602015149)

“PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, DEBT DEFAULT, FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN”.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

Kata kunci : Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran KAP, Debt Default, Financial Distress, Opini Audit Going Concern.

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran KAP, *Debt Default*, *Financial Distress* terhadap Opini Audit *Going Concern*.

Penelitian ini menggunakan metode analisis deskriptif. Adapun variabel yang diteliti adalah Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran KAP, *Debt Default*, *Financial Distress* sebagai variabel independen dan Opini Audit *Going Concern* sebagai variabel dependen. Populasi dalam penelitian adalah perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2014 – 2018 sebanyak 143 perusahaan.

Sampel dalam penelitian ini ditentukan dengan metode *purposive sampling*, didapatkan sampel sebanyak 32 perusahaan dengan penelitian dilakukan selama lima (5) tahun, sehingga diperoleh 160 data laporan keuangan dan audit perusahaan. Teknik analisis yang digunakan untuk penelitian ini adalah regresi logistik, dan untuk teknik pengumpulan data yang digunakan adalah metode tinjauan kepustakaan dan riset internet.

Pengolahan data pada penelitian ini menggunakan SPSS 26 dan diperoleh persamaan regresi $Logit Y = 2.291 + 0.001 X_1 + (-8.494) X_2 + 1.076 X_3 + (-0.049) X_4$. Hasil pengujian menunjukkan bahwa variabel Pertumbuhan

Perusahaan, Ukuran KAP, *Debt Default* tidak berpengaruh secara parsial terhadap Opini Audit *Going Concern*. Sedangkan variabel *Financial Distress* berpengaruh secara parsial terhadap Opini Audit *Going Concern* dengan nilai signifikan 0.000 kurang dari 0.05 ($0.000 < 0.05$). Adapun secara simultan menunjukkan bahwa Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran KAP, *Debt Default*, *Financial Distress* berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit *Going Concern* dengan nilai signifikansi 0.000 lebih kecil dari 0.05 ($0.000 < 0.05$).

Kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dalam penelitian ini dapat dilihat pada nilai *Nagelkerke R Square* sebesar 0.823 yang artinya sebesar 82,3% variabel Opini Audit *Going Concern* dapat dijelaskan oleh variabel independen Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran KAP, *Debt Default*, *Financial Distress*, dan sisanya 17,7% dijelaskan oleh faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

Dari hasil penelitian ini penulis memberikan beberapa saran untuk peneliti selanjutnya, khususnya yang berminat untuk mengetahui lebih jauh tentang penerimaan Opini Audit *Going Concern*, maka perlu adanya modifikasi variabel-variabel independen, baik dengan menambah variabel, menambah sampel data, maupun menambah tahun penelitian agar dapat menggambarkan kecenderungan penerimaan Opini Audit *Going Concern* dalam jangka panjang.

ABSTRACT

Indri Ayunilanda (1602015149)

“THE EFFECT OF COMPANY GROWTH, AUDIT FIRM SIZE, DEBT DEFAULT, FINANCIAL DISTRESS ADEQUACY TO GOING CONCERN AUDIT OPINION”.

The Thesis of Bachelor Degree Program. Departement of Accounting Economic and Business Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta

Keywords: Company Growth, Audit Firm Size, Debt Default, Financial Distress, Opini Audit Going Concern.

This study aimed to determine the effect of Company Growth, Audit Firm Size, Debt Default, Financial Distress adequacy to Going Concern Audit Opinion.

This research used descriptive analysis method. The variable are Company Growth, Audit Firm Size, Debt Default, Financial Distress as an independent variable. The Going Concern Audit Opinion as the dependent variable. The population in this research used manufacturing sector companies listed on the Stock Exchange in 2014 - 2018 as many as 143 companies.

The sample in this study was determined by the purposive sampling method, a sample of 32 companies was obtained with the study carried out over five (5) years, in order to obtain 160 data on financial and audits statements corporate . The analysis technique used for this study is logistic regression, and for the data collection technique used literature review and internet research method.

Data processing in this study used SPSS 26 and obtained a regression equation $Logit Y = 2.291 + 0.001 X_1 + (-8.494) X_2 + 1.076X_3 + (-0.049)X_4$ The test results show that the variable Company Growth, Audit Firm Size, Debt Default has no partial effect on Going Concern Audit Opinion. While

the Financial Distress variable has partial effect on the Going Concern Audit Opinion with a significant value of 0,000 less than 0.05 ($0,000 < 0.05$).

The ability of the independent variable in explaining the dependent variable in this study can be seen in the Nagelkerke R Square value of 0.823, which means that 82.3% of the Going Concern Audit Opinion variable can be explained by the independent variables Company Growth, Audit Firm Size, Debt Default, Financial Distress, and the rest 17.7% was explained by other factors not examined in this study.

From the results of this study the authors provide some suggestions for further researchers, especially those interested in knowing more about the acceptance of the Going Concern Audit Opinion, it is necessary to modify the independent variables, either by adding variables, adding data samples, or adding years of research in order to illustrates the tendency for long-term acceptance of Going Concern Audit Opinions.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan salam tercurah kepada junjungan Nabi Muhammad SAW yang membawa umat manusia kegelapan menuju alam pencerahan. Berkat ridho orang tua dan keluarga tercinta yang selalu memberikan semangat serta doa yang tulus dan tiada hentinya selama penulis menyusun skripsi hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputri, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA
2. Bapak DR. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak DR. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan selaku dosen pembimbing 1 (satu) saya yang memberikan tantangan kepada saya untuk menambah variabel agar saya mempunyai pengalaman dan pengetahuan yang lebih mendalam tentang Pergantian Auditor.
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Sumardi, S.E, M.Si., selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
7. Ibu Fitriisia, S.E., Ak., M.Si., CA., selaku dosen pembimbing ke-satu saya yang memberikan support agar selalu semangat dan pantang menyerah

menghadapi semua lika-liku dunia perskripsian hingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu

8. Bapak DR. Yadi Nurhayadi., M.Si, selaku dosen pembimbing ke-dua saya yang tak henti-hentinya memberikan semangat agar pantang menyerah. Saya sangat bersyukur bisa mendapat kesempatan dibimbing oleh beliau, karena hal tersebut saya menjadi belajar banyak hal terutama mengenai statistik untuk menyelesaikan penelitian pada skripsi saya.
9. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
10. Bapa saya yang selalu mensupport saya disaat saya terpuruk dan putus asa hingga mampu bangkit kembali. Yang telah mengeluarkan banyak tenaga, pikiran, serta uang untuk membiayai perkuliahan saya selama ini hingga saya bisa sampai pada titik ini. Bapak Saya yang bernama Suhada dan Ibu saya yang bernama Almh Nilaimah. Indri sangat sayang dan cinta kalian, Terimakasih banyak.
11. Sahabatku Atikah, Ines dan Ajeng yang tidak pernah bosan menjadi tempat keluh dan kesah saya selama saya mengerjakan skripsi hingga selesai. Terimakasih atas bantuan support dan bantuan lainnya. Semoga selalu sukses untuk kita.
12. Teman seperjuangan Anis, Dimas, Ferra, Martia, Indah, Ina, dan teman-teman lainnya yang selalu memberikan semangat, motivasi dan selalu membantu disaat dibutuhkan. Sukses selalu untuk kalian.
13. Kakak Mei, Kak Acun, Kak Made yang telah memberikan semangat dan bantuan luar biasa bagi penulis. Apri kabider IMM Jaksel ku yang sudah mau aku tanya berkali-kali dan yang paling sabar.
14. Teman-teman seperbimbingan Selvi, Yola, Bang Adi, Vania, Sadiyah, Nadya, Cahyo, Erdin, Nopal.
15. Pengurus Hima Akuntansi 2017-2018 dan DPM FEB UHAMKA 2018-2019 yang telah memberikan support kepada penulis.

16. Serta semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan kepada pembaca untuk kepentingan studi dan pengembangan ilmu pengetahuan, serta saya mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk tercapainya penulisan yang lebih baik lagi. Terima kasih.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 3 Juli 2020

Penulis,

(Indri Ayunilanda)

NIM 1602015149

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAKSI.....	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	5
1.2.1 Identifikasi Masalah	5
1.2.2 Pembatasan Masalah	5
1.2.3 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	8
2.2 Telaah Pustaka	22
2.2.1 Teori Keagenan	22
2.2.2 Audit	22
2.2.2.1 Pengertian Audit	22
2.2.3 Jenis-Jenis Audit	23

2.2.4 <i>Opini Audit</i>	26
2.2.5 <i>Opini Audit Going Concern</i>	28
2.2.6 <i>Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern</i> .	31
2.2.6.1 <i>Pertumbuhan Perusahaan</i>	31
2.2.6.2 <i>Ukuran KAP</i>	33
2.2.6.3 <i>Debt Default</i>	35
2.2.6.4 <i>Financial Distress</i>	37
2.3 <i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	38
2.4 <i>Rumusan Hipotesis</i>	39
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 <i>Metode Penelitian</i>	41
3.2 <i>Operasionalisasi Variabel</i>	40
3.3 <i>Populasi dan Sampel</i>	43
3.4.1 <i>Populasi</i>	43
3.4.1 <i>Sampel</i>	44
3.4 <i>Teknik Pengumpulan Data</i>	48
3.4.1 <i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	48
3.4.2 <i>Teknik Pengumpulan Data</i>	48
3.5 <i>Teknik Pengolahan dan Analisis Data</i>	49
3.5.1 <i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	49
3.5.2 <i>Analisis Regresi Logistik</i>	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 <i>Gambaran Umum Objek Penelitian</i>	54
4.1.1 <i>Lokasi Penelitian</i>	54
4.1.2 <i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia</i>	55
4.1.3 <i>Profil Singkat Perusahaan Sampel</i>	55
4.2 <i>Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan</i>	64
4.2.1 <i>Hasil Pengolahan Data</i>	64
4.2.1.1 <i>Pertumbuhan Perusahaan</i>	64
4.2.1.2 <i>Ukuran KAP</i>	75
4.2.1.3 <i>Debt Default</i>	86

4.2.1.4 <i>Financial Distress</i>	97
4.2.1.5 <i>Opini Audit Going Concern</i>	134
4.3 <i>Analisis Statistik</i>	145
4.3.1 <i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	145
4.3.2 <i>Analisis Regresi Logistik</i>	147
4.4 Interpretasi	156
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	161
5.2 Saran-saran.....	162
DAFTAR PUSTAKA	165
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	15
2	Skala Besar Kantor Akuntan Publik	35
3	Operasional Variabel Penelitian	42
4	Kriteria Sampel Perusahaan	45
5	Daftar Nama Sampel Perusahaan	46
6	Pertumbuhan Perusahaan	64
7	Ukuran KAP	75
8	<i>Debt Default</i>	86
9	<i>Financial Distress</i>	98
10	Opini Audit <i>Going Concern</i>	134
11	Statistik Deskriptif	145
12	<i>Variable in the Equation</i>	148
13	<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	150
14	<i>Nilai -2LL Likelihood</i>	151
15	Koefisien Determinasi	151
16	Tabel Klasifikasi	152
17	Matrik Korelasi	153
18	Pengujian Hipotesis Secara Parsial	154
19	<i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	156
20	Ringkasan Hasil Hipotesis	157

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	39



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Daftar Nama Sampel Perusahaan	1/9
2	Hasil Olah Data SPSS Statistik Versi 26.....	3/9
3	Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing I.....	7/9
4	Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing II.....	8/9
5	Surat Tugas Dosen Pembimbing.....	9/9

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perusahaan didirikan dengan tujuan untuk mempertahankan kelangsungan hidup usahanya. Kelangsungan hidup suatu usaha memiliki benang merah dengan kemampuan manajemen dalam mengelola perusahaan agar dapat bertahan hidup dari berbagai faktor guncangan baik *internal* ataupun *eksternal*. Hal ini memiliki keterkaitan dengan tujuan utama entitas bisnis yaitu meningkatkan profitabilitas serta berupaya mempertahankan kelangsungan hidup usahanya.

Pengelolaan perusahaan yang baik akan tercermin dalam laporan keuangan yang dimiliki perusahaan tersebut karena terdapat informasi-informasi seperti Laporan Posisi Keuangan, Laporan Kinerja Keuangan, dan Laporan Arus Kas Entitas, maka dari itu penilaian terhadap laporan keuangan sangat penting untuk mengetahui kondisi kesehatan perusahaan dan untuk memastikan apakah perusahaan mampu mempertahankan kelangsungan hidupnya (*going concern*) atau tidak. Opini audit *going concern* yang telah dikeluarkan oleh auditor sangat penting untuk para pemakai laporan keuangan dalam pembuatan kebijakan investasi, karena itulah auditor harus bertanggung jawab terhadap opini audit *going concern* yang telah dikeluarkannya.

Auditor memiliki suatu tanggung jawab untuk mengevaluasi status kelangsungan hidup perusahaan dalam setiap pekerjaan auditnya. Auditor, melalui opininya yang terangkum dalam laporan audit mulai diminta tanggungjawabnya

untuk mengungkap kelangsungan usaha entitas (*going concern*). Asumsi *going concern* di sini adalah perusahaan akan mempertahankan kelangsungan usahanya dalam waktu yang panjang dan tidak akan dilikuidasi dalam jangka waktu yang pendek. Pertumbuhan perusahaan menjadi salah satu indikator dari *going concern*.

Pertumbuhan perusahaan adalah kondisi dimana perusahaan terus meningkatkan performanya dalam hal ini dapat diproksikan dengan pertumbuhan atau peningkatan penjualan perusahaan tersebut. Pertumbuhan penjualan mengindikasikan kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya. Pertumbuhan penjualan yang positif mengindikasikan arus kas operasi yang meningkat dan akhirnya akan meningkatkan laba perusahaan sehingga perusahaan terhindar dari kebangkrutan yang pada akhirnya kemungkinan penerimaan opini audit *going concern* tidak akan diterima.

Masalah timbul ketika banyak terjadi kesalahan opini (audit *failures*) yang dibuat auditor menyangkut opini audit *going concern*. Hal ini menjadi masalah karena opini *audit going concern* sangat mempengaruhi pengambilan keputusan *stockholder* dalam berinvestasi. Salah satu penyebabnya adalah *self-fulfilling prophecy* sehingga membuat auditor merasa enggan karena adanya kekhawatiran jika memberikan status *going concern* maka akan mempercepat kegagalan perusahaan yang sedang bermasalah .

Kesalahan yang kerap dilakukan auditor dalam memberikan opini *going concern* mendorong perusahaan untuk memilih auditor yang telah memiliki reputasi yang lebih baik. Salah satu caranya adalah dengan memilih auditor yang berasal dari kantor akuntan publik yang besar. KAP yang besar akan berusaha

untuk menyajikan kualitas audit yang lebih baik jika dibandingkan dengan KAP yang lebih kecil. Dalam hal ini, dapat dikatakan bahwa kualitas dari laporan yang dikeluarkan oleh auditor memiliki keterkaitan dengan ukuran kantor akuntan publik yang memeriksa perusahaan yang bersangkutan. Ukuran kantor akuntan publik dibedakan menjadi dua yaitu KAP *big four* dan KAP non *big four*.

KAP *big four* akan lebih memaksimalkan perannya dalam memberikan opini mengenai *going concern* perusahaan, dan akan lebih sering mengungkapkan permasalahan-permasalahan dalam perusahaan termasuk permasalahan mengenai kelangsungan hidup suatu perusahaan. Oleh karenanya KAP *Big Four* akan terkesan lebih sering memberikan opini audit *going concern* untuk kliennya. Namun ukuran KAP tidak selalu menjamin bahwa laporan keuangan perusahaan yang telah diaudit oleh KAP besar akan selalu berkualitas.

Hal ini dapat kita lihat dari beberapa kasus terbaru kisruhnya laporan keuangan perusahaan-perusahaan besar, seperti kasus SNP *Finance* yang menyeret KAP Satrio Bing Eny dan Rekan (*Delloite* Indonesia), kasus kisruhnya laporan keuangan PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (*AISA*) yang menyeret KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar dan Rekan (*RSM Internasional*), dan yang terbaru adalah kisruh laporan keuangan Garuda Indonesia di tahun 2018 yang menyeret KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan (*BDO Internasional*).

Indikator lain dari *going concern* yang banyak digunakan auditor dalam memberikan keputusan opini audit adalah kegagalan dalam memenuhi kewajiban hutangnya atau *default*. *Debt default* merupakan kegagalan perusahaan dalam membayar utang pokok dan bunganya pada tanggal jatuh tempo yang telah

ditentukan sebelumnya. Sehingga perusahaan yang mengalami *debt default* cenderung merestrukturisasi hutangnya guna memperoleh jatuh tempo yang lebih lama. Di samping itu perusahaan dengan status *default* menggambarkan aktivitas operasi yang buruk sehingga mengarah kebangkrutan. Selain itu, perusahaan yang mengalami *default* dapat dikatakan dalam kondisi bangkrut atau mengalami *financial distress* sehingga kemungkinan auditor memberikan opini audit *going concern* akan semakin besar.

Oleh karena itu kesulitan keuangan (*Financial distress*) oleh auditor mampu digunakan sebagai gambaran mengenai kliennya dalam menilai kelangsungan hidupnya. *Financial distress* menyebabkan perusahaan mengalami arus kas yang negatif, rasio keuangan yang buruk, dan kegagalan untuk membayar kewajiban. Sehingga perusahaan yang mengalami *financial distress* kemungkinan akan sulit mempertahankan kelangsungan hidupnya dan kemungkinan menerima opini audit *going concern* lebih besar. Banyak peneliti yang menggunakan model prediksi kebangkrutan *Altman* dalam melihat apakah perusahaan dalam keadaan *financial distress* atau tidak.

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan sebelumnya dan berdasarkan penelitian-penelitian yang telah dilakukan mengenai penerimaan opini audit *going concern* masih menunjukkan hasil yang beragam dan beberapa variabel menunjukkan hasil yang tidak konsisten. Dari hasil tersebut peneliti terdorong untuk menguji kembali baik mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern*. Oleh karena itu dilakukan

penelitian dengan judul “**Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran KAP, Debt Default, dan Financial Distress terhadap Opini Audit Going Concern**”.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka perumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Apakah Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia ?
2. Apakah Ukuran KAP berpengaruh terhadap penerimaan opini *audit going concern* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia ?
3. Apakah *Debt Default* berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia ?
4. Apakah *Financial Distress* berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia ?
5. Apakah Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran KAP, *Debt Default*, dan *Financial Distress*, berpengaruh secara simultan terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia ?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mendapatkan suatu pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka peneliti membatasi masalah atau ruang lingkup dari masalah yang akan dibahas, yaitu pengambilan sampel penelitian hanya menggunakan sektor manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Selain itu, pembatasan masalah pada variabel independen

Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran KAP, *Debt Default*, *Financial Distress* dan variabel dependen Penerimaan Opini Audit *Going Concern* penulis hanya menggunakan sampel perusahaan dengan volume penjualan Rp 100.000.000.000 sampai Rp 100.000.000.000.000 dan penghasilan laba bersih Rp 1.000.000.000 sampai Rp 20.000.000.000.000.

1.2.3 Perumusan Masalah

Dari batasan masalah diatas, maka penulis dapat merumuskan masalah, yaitu: “Bagaimanakah pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran KAP, *Debt Default*, *Financial Distress* terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018 ?”.

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui apakah Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia.
2. Untuk mengetahui apakah Ukuran KAP berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia.
3. Untuk mengetahui apakah *Debt Default* berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia.

4. Untuk mengetahui apakah *Financial Distress* berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia.
5. Untuk mengetahui apakah Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran KAP, *Debt Default*, dan *Financial Distress* berpengaruh secara simultan terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak diantaranya :

1. Digunakan sebagai referensi bagi pengembangan teori dan pengetahuan di bidang akuntansi, terutama yang berkaitan dengan *auditing* khususnya dalam bidang opini audit.
2. Digunakan sebagai referensi bagi perusahaan untuk menentukan kebijakan-kebijakan yang tepat agar perusahaan terhindar dari opini audit *going concern* yang dikeluarkan oleh auditor.
3. Mampu memberikan pedoman bagi investor dalam menentukan perusahaan yang diinginkan dengan memperhatikan faktor-faktor yang mampu mempengaruhi kelangsungan usaha perusahaan, dan bagi kreditur dalam menentukan pinjaman yang akan diberikan.
4. Digunakan sebagai pedoman mampu memberikan referensi bagi regulator dalam mengembangkan peraturan mengenai opini audit *going concern* yang diberikan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim. (2013). Akuntansi Sektor Publik. Jakarta : Salemba empat.
- Agoes, Soekrisno. (2014). *Auditing : Petunjuk Praktis pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Jakarta : Salemba empat.
- Amalia, K. A., & Trisnawati, R. (2016). Pengaruh *Auditor Client Tenure*, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Reputasi Auditor, *Leverage* dan *Financial Distress* terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014) (Skripsi, Universitas Muhammadiyah Surakarta).
- Arens, Alvin A., Elder, Randal J. & Beasley, Mark S. (2014). *Auditing and Assurance Services*.15th edition. *New Jersey: Pearson Education, Inc.*
- Bruynseels, L., Knechel, W. R., & Willekens, M. (2013). Turnaround initiatives and auditors' going-concern judgment: Memory for audit evidence. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 32(3), 105-121.
- Danil, R. P. (2016). Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI (Skripsi S1 Akuntansi, Universitas Andalas).
- Dewi, Made Yenni Latrini, (2018). “*Pengaruh Financial Distress dan Debt Default pada Opini Audit Going Concern*”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.22.2. Februari (2018): 1223-1252.
- Fahmi, Irham. (2013). Analisis Kinerja Keuangan. Bandung: Alfabeta
- Foster, B. P., & Shastri, T. (2016). *Determinants of going concern opinions and audit fees for development stage enterprises*. *Advances in accounting*, 33, 68-84.

- Feldmann, D., & Read, W. J. (2013). Going-concern audit opinions for bankrupt companies—impact of credit rating. *Managerial Auditing Journal*, 28(4), 345-363.
- Harlan, Johan. (2018). Analisis Regresi Logistik. Cetakan Pertama. Depok : Badan Penerbit Universitas Gunadarma.
- Halawa, S. D., & Wahyuni, S. (2017). Analisis Pengaruh *Growth Company*, *Firm Size*, dan *Financial Distress* Berdasarkan Metode *Z-Score* Terhadap Penerimaan *Going Concern Opinion* Atas Kemungkinan Terjadinya *Forced Delisting* Saham Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *Valuta*, 3(2), 304-319.
- Hardies, K., Breesch, D., & Branson, J. (2016). *Do (fe) male auditors impair audit quality? Evidence from going-concern opinions*. *European Accounting Review*, 25(1), 7-34.
- Imam Ghozali. (2013). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS IBM SPSS19. Edisi 5. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2012). Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta: Salemba Empat.
- _____. (2013). Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta: Salemba Empat.
- _____. (2018). Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta: Salemba Empat.
- Jamaluddin M, (2018). “*The Effect Of Financial Distress And Disclosure On Going Concern Opinion Of The Banking Company Listing In Indonesian Stock Exchange*”. *International Journal of Scientific Research and Management (IJSRM)*, Vol. 6, No. 01, Hlm: 64-70.
- Jusup, H. (2014). Auditing (Pengauditan Berbasis ISA). Yogyakarta: STIE-YKPN.

- Kasmir, S. E. M. M. (2014). *Bank dan Lembaga Keuangan Lainnya. Edisi revisi.*
- Kausar, A., Taffler, R. J., & Tan, C. E. (2017). Legal regimes and investor response to the auditor's going-concern opinion. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 32(1), 40-72.
- Krissindiastuti, M., & Rasmini, N. K. (2016). Faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit *going concern*. *E-Jurnal Akuntansi*, 451-481.
- Latan, Hengky. (2014). *Aplikasi Analisis Data Statistik untuk Ilmu Sosial Sains dengan IBM SPSS*. Bandung : Alfabeta.
- Mayew, W. J., Sethuraman, M., & Venkatachalam, M. (2014). *MD&A Disclosure and the Firm's Ability to Continue as a Going Concern. The Accounting Review*, 90(4), 1621-1651.
- Messier, W.F., S.M. Glover, and D.F. Prawitt. (2014). "Auditing and Assurance Services: A Systematic Approach; 8th ed. McGraw-Hill Education". Diterjemahkan oleh Denies P. dan Linda K.W. 2014. Salemba Empat. Jakarta.
- Mufid, M. A. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern* (Skripsi S1 Akuntansi, Universitas Diponegoro).
- Mulyadi. (2013). *Auditing Buku 2 Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nasution, R.S. (2014). Pengaruh Model Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan dan *Debt Default* Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2008-2012). Skripsi. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah. Jakarta.
- Priyatno, Duwi. (2014). *SPSS 22 Pengolah Data Terpraktis*. Yogyakarta: Andi Offset.

- Priambodo, Taruna Johni, Topowijono dan Devi Farah Azizah. (2014). Pengaruh struktur aktiva, tingkat pertumbuhan penjualan dan profitabilitas terhadap struktur modal. *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*. Vol. 9, No. 1:1-9.
- Riyanto, Setiawan Suharsono. (2018). Pengaruh Kualitas Audit, *Debt Default*, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. *Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi, Keuangan dan Pajak*, 2(1), 35-47.
- Soewiyanto, M. A. (2012). Aspek-aspek dalam pemberian opini audit going concern. *Jurnal ilmiah mahasiswa akuntansi*, 1(2), 106-110
- Suharsono, R. S. (2018). Pengaruh Kualitas Audit, *Debt Default* dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. *ASSETS: Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi, Keuangan dan Pajak*, 2(1), 35-47.
- Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D). Bandung: Alfabeta.
- Tandiontong Mathius. (2016). Kualitas Audit dan Pengukurannya. Bandung: Alfabeta.
- Tjiptono, F. dkk. (2012). *Pemasaran Strategik*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Tuanakotta, T. M. (2015). *Audit Kontemporer*. Jakarta: Salemba Empat.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Indri Ayunilanda

Tempat, tanggal lahir : Jakarta, 8 Agustus 1997

Jenis Kelamin : Perempuan

Agama : Islam

Status Perkawinan : Belum Menikah

Alamat : Jl. H Muhidin RT 01/02 No. 24 Cipayung, Depok 16441

Nomor Telepon/HP : 089516630780

Pendidikan Formal :

1. S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA Tahun 2016 – 2020
2. SMK Kesehatan Logos, Tahun 2012 – 2015
3. SMP Negeri 9 Depok, Tahun 2009 – 2012
4. SDN Cipayung 2 Depok, Tahun 2006 – 2009
5. SDN 06 Pagi Jakarta Timur, Tahun 2003 - 2006

Demikian Daftar riwayat hidup ini saya buat dengan sebenar-benarnya sehingga dapat dipertanggungjawabkan dan dipergunakan sebagaimana-mestinya.

Hormat saya,

(Indri Ayunilanda)