

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT TAHUN  
SEBELUMNYA, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) 2021-2023**

TUGAS AKHIR



OLEH:  
IRMA FERIANI  
NIM: 222110048

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PELITA BANGSA  
BEKASI  
2024**

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT TAHUN  
SEBELUMNYA, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) 2021-2023**

Diajukan Kepada Universitas Pelita Bangsa  
Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam  
Menyelesaikan Program Diploma III Akuntansi

**TUGAS AKHIR**



OLEH:  
IRMA FERIANI  
NIM: 222110048

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PELITA BANGSA  
BEKASI  
2024**

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Yang bertanda tangan di bawah ini, Dosen Pembimbing Tugas Akhir

Nama Mahasiswa : Irma Febrianti

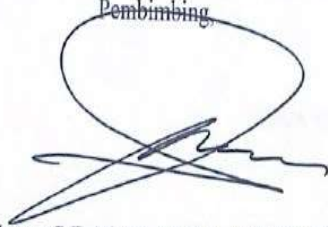
NIM : 222110048

Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan ukuran perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2021-2023

Menyatakan bahwa, berdasarkan proses dan hasil bimbingan selama ini, serta dilakukan perbaikan, maka yang bersangkutan dapat mendaftarkan diri untuk mengikuti ujian tugas akhir pada Program Studi D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis dan Ilmu Sosial Universitas Pelita Bangsa.

Bekasi, 14 Juli 2024

Pembimbing,



Edi Tri Wibowo, S.E., M., M., Ak, CA., ASEAN CPA., CTT

NIDN: 0417047702

## HALAMAN PENGESAHAN

### **PENGARUH KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2021-2023**

Dipersiapkan dan disusun oleh:  
Irma Febrianti  
222110048

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Tugas Akhir pada hari Kamis, Tanggal 22, Bulan Agustus, Tahun 2024, dan dinyatakan telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi.

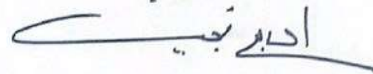
#### **SUSUNAN DEWAN PENGUJI TUGAS AKHIR**

Ketua penguji,

Dr. Adibah Yahya, S.E., M.M., Ak

NIDN: 0414068102

Tanda Tangan

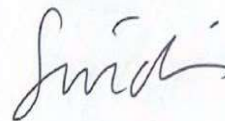


Anggota Penguji,

Sindik Widati, S.E., M.Si., C.PFM., CAVP

NIDN: 0316057902

Tanda Tangan



Mengetahui

Ka. Prodi Diploma III Akuntansi

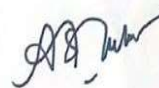
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dian Sulistyorini Wulandari,

S.E., M.Si., Ak., CA., ASEAN CPA, CTA

NIDN: 0401048501



Dr. Preatmi Nurastuti, S.E., M.M.

NIDN: 0404046508

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTO :**

*“sesungguhnya Allah tidak akan merubah keadaan suatu kaum sehingga mereka merubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri” (QS. Ar Ra’d : 11 )*

*“dan bahwasannya seorang manusia tiada memperoleh selain apa yang telah diusahakannya” (An-Najm : 39 )*

### **PERSEMBAHAN**

Tugas Akhir ini adalah bagian dari perjuangan saya untuk mewujudkan impian ibu saya yang ingin melihat anaknya duduk dan lulus dibangku perkuliahan.

Sekaligus sebagai bentuk terima kasih kepada orang tua saya yang selalu memberikan motivasi dan selalu memberikan inspirasi untuk diri saya sendiri.

## PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Irma febrianti

NIM : 222110048

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Universitas Pelita Bangsa seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Tugas Akhir yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas sesuai dengan norma, kaidah dan etika penulisan ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian Tugas Akhir ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 27 Juli 2024



Tanda tangan

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Tugas Akhir dengan judul “Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2023. Penyusunan Tugas Akhir ini merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Diploma Tiga (Amd), Strata Satu Sarjana Manajemen (S.M) atau Strata Dua (M.M) Fakultas Ekonomi Bisnis dan Ilmu Sosial Universitas Pelita Bangsa (UPB).

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini dapat diselesaikan berkat dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada yang terhormat:

1. Bapak Hamzah Muhammad Mardiputera, SKM., M.M., DBA sebagai Rektor Universitas Pelita Bangsa
2. Ibu Dr. Preatmi Nurastuti, S.E.,M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Pelita Bangsa beserta jajarannya yang telah memberikan kesempatan dan izin dukungan moril maupun materil kepada penulis.
3. Ibu Dian Sulistyorini Wulandari, S.E.,M.Si., Ak., CA., ASEAN CPA., CTA selaku kepala prodi Akuntansi Universitas Pelita Bangsa.
4. Bapak Edi Tri Wibowo,S.E.,M.,M.,Ak,CA.,ASEAN CPA.,CTT selaku Dosen pembimbing utama yang telah membimbing, memberi masukan, meluangkan waktu, keteladanan serta motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.
5. Seluruh Dosen yang mengajar Diploma tiga (D3) Akuntansi Universitas Pelita Bangsa, yang telah mendidik dan memberikan pengetahuan kepada penulis selama mengikuti perkuliahan.

6. Kepada tim penguji penulis ucapkan terima kasih karena telah berkenan memberikan masukan untuk penyempurnaan naskah mulai dari gagasan awal tema penelitian hingga selesainya Tugas Akhir ini.
7. Kedua orang tua dan keluarga tersayang yang telah mendo'akan penulis dengan penuh ketulusan.
8. Rakha Surya Syahputra selaku teman dekat penulis yang telah memberikan dukungan serta do'a kepada penulis.
9. Teman-teman di kelas Ak.2021.B yang telah memberikan bantuan serta saran dan masukan kepada penulis.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu baim secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyelesaian Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif. Semoga tugas akhir ini bermanfaat untuk pengembangan ilmu di masa yang akan datang.

Bekasi, 27 Juli 2024



Irma Febrianti



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>1</b>
<b>PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Agensi.....	9
2.1.2 Opini Audit Going Concern.....	10
2.1.2.2 Jenis-Jenis Audit.....	11
2.1.2.3 Tujuan Umum Audit .....	11
2.1.3 <i>Going Concern</i> .....	12
2.1.4 Kualitas Audit.....	13
2.1.5 Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	14
2.1.6 Ukuran Perusahaan .....	14
2.2 Penelitian Terdahulu .....	16
2.3 Hipotesis .....	29
2.3.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penerimaan Opini Going Concern .....	29
2.3.2 Pengaruh Opini Audit Tahun sebelumnya terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	30
2.3.3 Pengaruh Ukuran perusahaan pada Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	30
2.3.4 Pengaruh Kualitas Audit, Opini audit tahun sebelumnya, Ukuran perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going             Concern</i> .....	31
2.4 Kerangka Penelitian.....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>

3.1 Jenis dan Desain Penelitian .....	34
3.2 Definisi Operasional dan pengukuran Variabel .....	34
3.2.1 Variabel Dependen.....	34
3.2.2 Variabel Independen .....	35
3.3 Populasi dan metode pengambilan sampel.....	36
3.3.1 Populasi .....	36
3.3.2 Metode pengambilan sampel.....	37
3.4 Jenis, Sumber dan teknik pengumpulan data .....	37
3.5 Metode Analisis Data .....	38
3.5.2 Analisis Regresi Logistik .....	38
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>42</b>
4.1 Deskripsi Pemilihan Data Sampel .....	42
4.2 Hasil Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	43
4.2.1 Deskripsi Data .....	43
4.2.2 Analisis Data Atau Pengujian Hipotesis .....	44
4.3 Pembahasan .....	50
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>55</b>
5.1 Kesimpulan.....	55
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	55
5.3 Saran .....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>57</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>59</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perusahaan Manufacture yang mendapatkan opini audit going concern tahun 2019-2021 .....	2
Tabel 2.1 Jurnal Terdahulu .....	23
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	42
Tabel 4. 2 Sampel Perusahaan yang Memenuhi Kriteria .....	43
Tabel 4. 3 Uji Statistik Deskriptif .....	44
Tabel 4. 4 Uji <i>Beginning block</i> .....	45
Tabel 4. 5 Uji <i>Beginning block</i> .....	45
Tabel 4. 6 Uji Hosmer and Lemeshow .....	46
Tabel 4. 7 Model Analisis Regresi Logistik .....	47
Tabel 4. 8 Ringkasan Hasil Uji Parsial.....	48
Tabel 4. 9 Uji Simultan .....	49
Tabel 4. 10 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	50

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	32
-------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kartu Konsultasi Bimbingan .....	59
Lampiran 2 Hasil Olah data Laporan keuangan Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023 .....	60
Lampiran 3 Hasil Output SPSS Uji Statistik Deskriptif .....	62
Lampiran 4 Hasil Output SPSS Uji Beginning Block .....	62
Lampiran 5 Hasil Output SPSS Method Enter.....	63
Lampiran 6 Hasil Output SPSS Hosmer and Lemeshow.....	63
Lampiran 7 Hasil Output SPSS Analisis Regresi Logistik .....	63
Lampiran 8 Hasil Output SPSS Uji Hipotesis secara Parsial.....	64
Lampiran 9 Hasil Output SPSS Uji Hipotesis Secara Simultan .....	64
Lampiran 10 Hasil Output SPSS Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	64

*The Impact Of Audit Quality, Previous Year's Audit Opinion, And Company Size  
On The Receipt Of Going Concern Audit Opinions In Manufacturing Companies  
Listed On The Indonesian Stock Exchange 2021-2023 Period*

Irma Febrianti <sup>1)</sup>

Edi Tri Wibowo<sup>2)</sup>

**ABSTRACT**

*The study aims to analyze the effect of Audit Quality, Previous Year's Audit Opinion, and Company Size on the Acceptance of Going Concern Audit Opinion. The independent variables in this study are Audit Quality, Previous Year's Audit Opinion, and Company Size, and the dependent variable in this study is the going concern audit opinion. This study uses secondary data, namely the financial statements of manufacturing companies in 2021-2023 that have been audited. The sample was selected based on predetermined criteria using the purposive sampling method and obtained a sample size of 166 data from 24 companies that met the criteria. This study uses the logistic regression analysis method. The results of this study prove that Audit Quality and Company size have a negative but insignificant effect, while the previous year's Audit Opinion has positive and insignificant effect on the acceptance of going concern audit opinions.*

*Keywords: Going Concern Audit Opinion, Audit Quality, Previous year's Audit Opinion, Company Size*

1) Mahasiswa

2) Dosen Pembimbing

***PENGARUH KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT  
GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANJUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2023***

Irma Febrianti <sup>1)</sup>

Edi Tri Wibowo<sup>2)</sup>

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Tahun sebelumnya, dan ukuran perusahaan terhadap Penerimaan opini audit *going concern*. Variabel independen dalam penelitian ini adalah Kualitas Audit, Opini Audit Tahun sebelumnya dan Ukuran perusahaan serta variabel dependen dalam penelitian ini adalah opini audit *going concern*. Penelitian ini menggunakan data sekunder, yaitu laporan keuangan perusahaan manufaktur pada tahun 2021-2023 yang telah di audit. Sampel dipilih berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan menggunakan metode purposive sampling dan mendapatkan jumlah sampel sebanyak 166 data dari 24 perusahaan yang memenuhi kriteria. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa Kualitas Audit berpengaruh signifikan, sedangkan Opini Audit Tahun Sebelumnya dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata kunci : Opini Audit *Going Concern*, Kualitas Audit, Opini Audit tahun sebelumnya, Ukuran Perusahaan,

- 1) Mahasiwa
- 2) Dosen Pembimbing