

**ANALISIS KUALITAS AUDIT, *DEBT DEFAULT*,  
DAN LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING  
CONCERN* DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**



**Oleh:  
Suyanti  
170810008**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2021**

**ANALISIS KUALITAS AUDIT, *DEBT DEFAULT*,  
DAN LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING  
CONCERN* DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana**



**Oleh:  
Suyanti  
170810008**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2021**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Suyanti  
NPM : 170810008  
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “Skripsi” yang saya buat dengan judul:

***Analisis Kualitas Audit, Debt Default, Dan Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern Di Bursa Efek Indonesia***

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah skripsi ini digugurkan dan gelar yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 18 Januari 2021



**Suyanti**

170810008

**ANALISIS KUALITAS AUDIT, *DEBT DEFAULT*,  
DAN LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING  
CONCERN* DI BURSA EFEK INDONESIA**

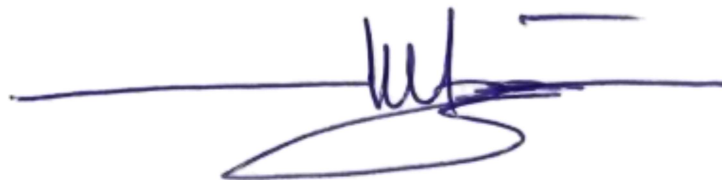
**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana**

**Oleh:  
Suyanti  
170810008**

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal  
seperti tertera dibawah ini**

**Batam, 18 Januari 2021**



**Mortigor Afrizal Purba, S.E.Ak., M.Ak., C.A.  
Pembimbing**

## ABSTRAK

Kelangsungan hidup perusahaan menjadi sorotan utama bagi para pihak-pihak yang berkepentingan terutama investor. Opini audit *going concern* adalah opini yang diberikan oleh auditor kepada perusahaan karena terdapat kecurigaan auditor terhadap kemampuan entitas dalam mempertahankan kelangsungan hidup usahanya. Pengeluaran opini audit *going concern* oleh auditor akan mempengaruhi keputusan para pemakai laporan keuangan, karena para pemakai laporan keuangan akan memprediksi apakah suatu perusahaan dapat bertahan hidup atau tidak dengan melihat hasil opini audit, maka dari itu auditor harus bertanggung jawab terhadap opini audit *going concern* yang dikeluarkannya. Tujuan dilakukan penelitian yaitu untuk melakukan pengujian tentang pengaruh kualitas audit, *debt default*, dan likuiditas terhadap opini audit *going concern*. Objek dalam penelitian ini yaitu perusahaan pertambangan subsektor batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode 2015-2019. Dalam penelitian ini sampel dipilih dengan metode *purposive sampling* dengan hasil diperoleh sebanyak 10 perusahaan. Data penelitian menggunakan data sekunder melalui *website* [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Metode penelitian yang digunakan untuk penelitian ini yaitu analisis regresi logistik, berhubungan variabel terikat pada penelitian yang diteliti berupa variabel *dummy*. Pengujian data menggunakan aplikasi SPSS v.25. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan kualitas audit secara parsial tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, sedangkan *debt default* dan likuiditas secara parsial berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Hasil pengujian juga menunjukkan variabel kualitas audit, *debt default*, dan likuiditas secara simultan berpengaruh terhadap opini audit *going concern* dengan nilai determinasi sebesar 70.7%, adapun sebesar 29.3% dipengaruhi oleh variabel lain selain dari variabel bebas dalam penelitian ini.

**Kata Kunci** : Kualitas Audit; *Debt Default*; Likuiditas; Opini Audit *Going Concern*.

## **ABSTRACT**

*The survival of the company is a major highlight for interested parties, especially investors. Going concern audit opinion is an opinion given by the auditor to the company because there is an auditor's suspicion about the entity's ability to sustain its business. The issuance of going concern audit opinion by the auditor will affect the decisions of financial statements users, because users will predict whether a company can survive or not by looking at the results of the audit opinion, therefore the auditor must be responsible for the going concern audit opinion issued. The purpose of this research is to examine the effect of audit quality, debt default, and liquidity on going concern audit opinion. The object of this research is the coal mining subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2019. In this study the sample was selected by purposive sampling method with the results obtained by 10 companies. The research data uses secondary data through the website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The research method used for this research is logistic regression analysis, related to the dependent variable in the research being studied in the form of dummy variables. Testing data using the SPSS v.25 application. The results of this study indicate that audit quality partially has no effect on going concern audit opinion, while debt default and liquidity partially affect going concern audit opinion. The test results also show that the audit quality, debt default, and liquidity variables simultaneously affect going-concern audit opinion with a determination value of 70.7%, while 29.3% is influenced by other variables apart from the independent variables in this study.*

**Keywords** : *audit quality; debt default; liquidity; going concern audit opinion.*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat dan karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.Kom., M.Si., selaku Rektor Universitas Putera Batam;
2. Bapak Dr. Hendri Herman, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora, Universitas Putera Batam;
3. Bapak Haposan Banjarnahor, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Dosen Pembimbing Akademik Program Studi Akuntansi, Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora, Universitas Putera Batam;
4. Bapak Mortigor Afrizal Purba, S.E.Ak., M.Ak., C.A., selaku Dosen Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora, Universitas Putera Batam;
5. Seluruh Dosen dan Staff Universitas Putera Batam;
6. Ibu Indra Novita, selaku P.H. Kepala Kantor Perwakilan Kepulauan Riau yang mengizinkan penelitian dilakukan di Bursa Efek Indonesia;
7. Ibu Sri Oktabriyani, selaku staf PT Bursa Efek Indonesia Kantor Perwakilan Kepulauan Riau yang menyediakan data untuk keperluan penulis;
8. Kedua orang tua, keluarga, sahabat (Sally Kho, Francesca, Lady Septiwanny, Dessy peh, Selly Celsya, Maharani, Victory Wang, Lindawati) yang telah memberikan banyak dorongan, bantuan, doa dan fasilitas penuh dalam menyelesaikan skripsi ini;
9. Teman-teman seperjuang "5WIH", Clara Mintarsa, Jessinta, Dessy Julianti, Rona, Eddie Wang dan semua pihak ataupun teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah memberikan semangat, dukungan dan membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.

Semoga Sanghyang Adi Buddha, Ketuhanan Yang Maha Esa membalas kebaikan mereka dan karma baik mereka dapat berbuah tepat pada waktunya. Saddhu Saddhu Saddhu.

Batam, 5 Maret 2021



Suyanti

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	i
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR RUMUS</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Identifikasi Masalah .....	5
1.3. Batasan Masalah.....	5
1.4. Rumusan Masalah .....	6
1.5. Tujuan Penelitian .....	6
1.6. Manfaat Penelitian .....	7
1.6.1. Manfaat Teoritis .....	7
1.6.2. Manfaat Praktis .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	9
2.1. Teori Agensi.....	9
2.2. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	10
2.3. Kualitas Audit .....	11
2.4. <i>Debt Default</i> .....	13
2.5. Rasio Likuiditas .....	14
2.6. Penelitian Terdahulu .....	16
2.7. Kerangka Pemikiran.....	21
2.8. Hipotesis.....	22
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	23
3.1. Desain Penelitian.....	23
3.2. Operasional Variabel.....	24
3.2.1. Variabel Dependen.....	25
3.2.2. Variabel Indenden .....	25
3.3. Populasi dan Sampel .....	25
3.3.1. Populasi .....	25
3.3.2. Sampel.....	26
3.4. Jenis Penelitian.....	28
3.5. Teknik Pengumpulan Data .....	28
3.6. Metode Analisis Data.....	29
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	29
3.6.2. Pengujian Hipotesis.....	29
3.6. Lokasi dan Jadwal Penelitian .....	33
3.6.1. Lokasi .....	33



3.6.2. Jadwal Penelitian.....	33
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>35</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	35
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	35
4.1.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	35
4.1.3. Hasil Pengujian Hipotesis .....	36
4.2. Pembahasan.....	44
4.2.1. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	44
4.2.2. Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	45
4.2.3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	45
4.2.4. Pengaruh Kualitas audit, <i>Debt default</i> , dan Likuiditas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	46
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>47</b>
5.1. Simpulan .....	47
5.2. Saran.....	48
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>49</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Pemikiran .....	22
<b>Gambar 3.1</b> Desain Penelitian .....	23

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1</b> Penelitian Terdahulu.....	20
<b>Tabel 3.1</b> Operasional Variabel.....	24
<b>Tabel 3.2</b> Daftar Nama Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu Bara BEI...	26
<b>Tabel 3.3</b> Pemilihan Sampel.....	27
<b>Tabel 3.4</b> Jadwal Penelitian.....	34
<b>Tabel 4.1</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	35
<b>Tabel 4.2</b> Hasil Uji Keseluruhan Model Awal .....	37
<b>Tabel 4.3</b> Hasil Uji Keseluruhan Model Akhir .....	37
<b>Tabel 4.4</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	38
<b>Tabel 4.5</b> Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	39
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Uji Ketetapan Prediksi .....	39
<b>Tabel 4.7</b> Hasil Uji Multikolonoeritas.....	40
<b>Tabel 4.8</b> Hasil Uji Koefisien Regresi.....	41
<b>Tabel 4.9</b> Hasil Uji <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i> .....	44

## DAFTAR RUMUS

<b>Rumus 2.1</b> <i>Current Ratio</i> .....	15
<b>Rumus 2.2</b> <i>Quick Ratio</i> .....	15
<b>Rumus 3.1</b> Model Regresi.....	32
<b>Rumus 4.1</b> Model Regresi.....	42