



**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, KUALITAS AUDIT,  
*DEBT DEFAULT*, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN  
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR BAHAN DASAR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2018-2021**

Diajukan Oleh:

**VIERA YUNI ERLINDA**

NIM. 201712016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2023**



**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, KUALITAS  
AUDIT, *DEBT DEFAULT*, DAN PERTUMBUHAN  
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING  
CONCERN* PADA PERUSAHAAN SEKTOR BAHAN  
DASAR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2018-2021**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

**VIERA YUNI ERLINDA**

NIM 201712016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2023**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH KONDISI KEUANGAN, KUALITAS AUDIT, DEBT  
DEFAULT, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI  
AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN SEKTOR BAHAN  
DASAR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN  
2018-2021

Oleh :

**VIERA YUNIERLINDA**

NIM 201712016


Skripsi ini telah disetujui Dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus


Kudus, 2023

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Pembimbing I


  
**Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA**  
NIDN. 0603037801

  
**Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si**  
NIDN. 0607048403

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II

  
  
**Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M**  
NIDN. 0616077304

  
**Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt**  
NIDN. 0602118103

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, KUALITAS AUDIT, *DEBT DEFAULT*, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN SEKTOR BAHAN DASAR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021**

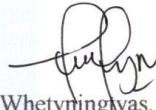
Oleh :  
**VIERA YUNI ERLINDA**  
NIM. 2017-12-016

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Senin, tanggal 28 Agustus 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Mengetahui,

Ketua

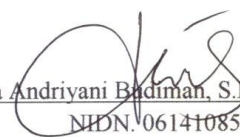


Aprilia Whetymingtyas, S.E., M.Si


NIDN. 0607048403

Sekretaris

Anggota



Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt  
NIDN. 0614108502



Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt  
NIDN. 0602118103

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M

NIDN. 0616077304

iv

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: “**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, KUALITAS AUDIT, DEBT DEFAULT, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN SEKTOR BAHAN DASAR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021**” adalah hasil tulisan saya sendiri. Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru tanpa memberikan pengakuan atau menyertakan sumber penulis aslinya dan dalam daftar pustaka.

Kudus,

Yang membuat pernyataan

**VIERA YUNI ERLINDA**

NIM. 201712016

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

*“Akan selalu ada jalan menuju sebuah kesuksesan bagi siapapun, selama orang tersebut mau berusaha dan bekerja keras untuk memaksimalkan kemampuan yang ia miliki.” -Bambang Pamungkas-*

Persembahan :

“Skripsi ini Kupersembahkan untuk orang tuaku tercinta, Rizky Febian, Calon Suami saya Roy, dan teman teman yang selalu mendukung hal baik apapun yang saya lakukan.”

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikumWr. Wb.

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya hingga detik ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KONDISI KEUANGAN, KUALITAS AUDIT, *DEBT DEFAULT*, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN SEKTOR BAHAN DASAR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021”**. Penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat kelulusan program strata satu pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan kali ini, dengan segala kerendahan hati penulis berkeinginan untuk menyampaikan rasa terimakasih atas bantuan, bimbingan, dukungan, semangat, serta do'a kepada:

1. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Zuliyati, S.E., M.Si., AK., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun proposal.
3. Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing I dan Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt, selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berkonsultasi, memberikan pengarahan dan bimbingan selama ini. Terima kasih atas ilmu, saran dan bimbingan yang telah Dosen Pembimbing berikan semoga Allah SWT selalu membalasnya dengan kebaikan.
4. Seluruh dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.

5. Kepada kedua orangtua tercinta yang telah memberikan do'a dan restunya serta dorongan baik material maupun spiritual, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Kepada Rizky Febian yang menjadi penyemanga hidup saya sejak tahun 2015
7. Kepada Calon Suami saya Roy yang selalu menemani saya mengerjakan skripsi setiap hari.
8. Kepada Teman-teman saya yang selalu mendukung saya.

Semoga amal baik beliau tersebut di atas dan juga semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan mendapatkan balasan pahala yang berlipat ganda di sisi Allah SWT. Aamiin.

Kudus, 2023

Penulis,

**VIERA YUNI ERLINDA**  
NIM. 201712016



## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris pengaruh kondisi keuangan, kualitas audit, *debt default*, pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit *going concern*. Penelitian ini termasuk dalam pendekatan kuantitatif. Sampel adalah perusahaan sektor bahan dasar yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021 dan pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah deskriptif statistik, uji asumsi klasik, regresi logistik, uji hipotesis, menilai keseluruhan model, koefisien determinasi dan menguji kelayakan regresi. Hasil penelitian menunjukkan kondisi keuangan dan *debt default* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap opini audit *going concern*. Kualitas audit dan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap opini audit *going concern*.

**Kata Kunci: Kondisi Keuangan, Kualitas Audit, Debt Default, Pertumbuhan Perusahaan, Opini Audit Going Concern.**

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study was to test empirically the effect of financial conditions, audit quality, debt default, company growth on going concern audit opinion. This research includes a quantitative approach. The sample is a basic materials sector company listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2021 period and the sample was taken using a purposive sampling method. The analytical method used is descriptive statistics, classical assumption test, logistic regression, hypothesis testing, assessing the entire model, the coefficient of determination and testing the feasibility of the regression. The research results show that financial conditions and debt default have a positive and insignificant effect on going concern audit opinion. Audit quality and company growth have no effect and are not significant on going concern audit opinion.*

**Keywords: Financial Condition, Audit Quality, Debt Default, Company Growth, Going Concern Audit Opinion.**

## DAFTAR ISI

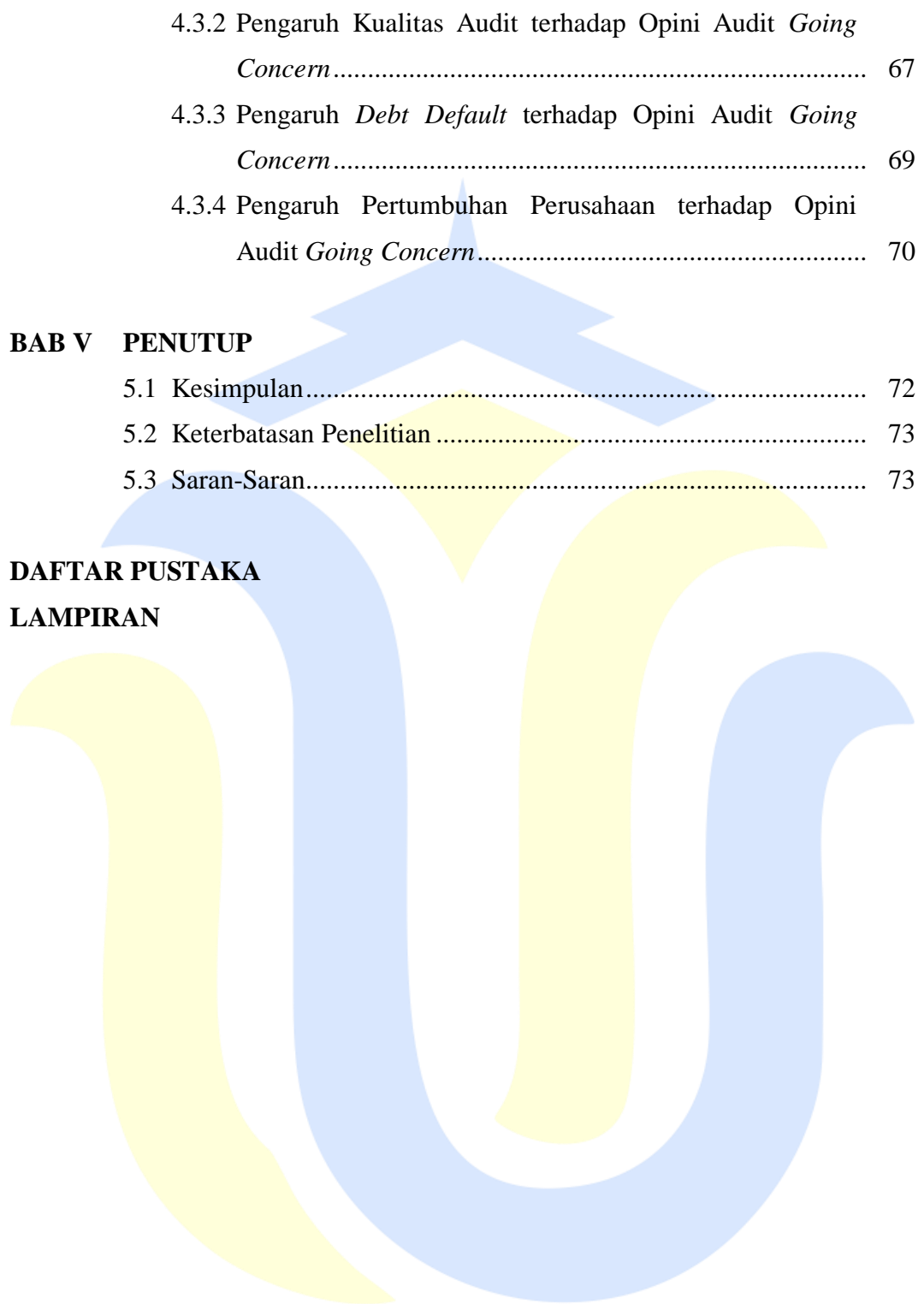
|   | <b>Halaman</b> |
|---|----------------|
| <b>HALAMAN JUDUL</b> .....                        | i              |
| <b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....                  | ii             |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....                   | iii            |
| <b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....                   | iv             |
| <b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....                | v              |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....                       | vi             |
| <b>ABSTRAKSI</b> .....                            | viii           |
| <b>ABSTRACT</b> .....                             | ix             |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....                           | x              |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....                         | xiv            |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....                        | xv             |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....                      | xvi            |
| <br>  |                |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b>                          |                |
| 1.1 Latar Belakang.....                           | 1              |
| 1.2 Ruang Lingkup .....                           | 8              |
| 1.3 Perumusan Masalah.....                        | 8              |
| 1.4 Tujuan Penelitian.....                        | 9              |
| 1.5 Manfaat Penelitian.....                       | 9              |
| <br>  |                |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>                    |                |
| 2.1 Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> )..... | 11             |
| 2.2 Perusahaan Sektor Bahan Dasar .....           | 12             |
| 2.3 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....        | 13             |
| 2.4 Kondisi Keuangan .....                        | 16             |
| 2.5 Kualitas Audit.....                           | 18             |
| 2.6 <i>Debt Default</i> .....                     | 21             |
| 2.7 Pertumbuhan Perusahaan.....                   | 23             |
| 2.8 Hasil Penelitian Terdahulu .....              | 24             |

|  |    |
|--|----|
| 2.9 Kerangka Berpikir .....  | 28 |
| 2.10 Hipotesis .....   | 30 |
| 2.10.1 Pengaruh Kondisi Keuangan terhadap Opini Audit<br><i>Going Concern</i> .....            | 31 |
| 2.10.2 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going<br/>            Concern</i> ..... | 32 |
| 2.10.3 Pengaruh Debt Default terhadap Opini Audit <i>Going<br/>            Concern</i> .....   | 33 |
| 2.10.4 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini<br>Audit <i>Going Concern</i> .....      | 34 |
| <br><b>BAB III METODE PENELITIAN</b>   |    |
| 3.1 Rancangan Penelitian .....   | 36 |
| 3.2 Variabel Penelitian .....  | 36 |
| 3.2.1 Variabel Independen .....  | 36 |
| 3.2.2 Variabel Dependen.....   | 36 |
| 3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....   | 37 |
| 3.3.1 Opini Audit <i>Going Concert</i> .....   | 37 |
| 3.3.2 Kondisi Keuangan.....  | 37 |
| 3.3.3 Kualitas Audit .....   | 38 |
| 3.3.4 Debt Default.....  | 39 |
| 3.3.5 Pertumbuhan Perusahaan .....   | 39 |
| 3.4 Jenis dan Sumber Data .....  | 39 |
| 3.5 Populasi dan Sampel.....   | 40 |
| 3.6 Pengumpulan Data.....  | 41 |
| 3.7 Pengolahan Data.....   | 42 |
| 3.7.1 <i>Editing</i> .....   | 42 |
| 3.7.2 <i>Calculating</i> .....   | 42 |
| 3.7.3 <i>Tabulating</i> .....  | 42 |
| 3.7.4 Proses Input Data dengan Komputer .....  | 42 |
| 3.8 Analisis Data .....  | 42 |
| 3.8.1 Deskriptif Statistik .....   | 43 |

|   |    |
|---|----|
| 3.8.2 Uji Asumsi Klasik.....  | 43 |
| 3.8.3 Regresi Logistik .....  | 45 |
| 3.8.4 Uji Hipotesis .....   | 46 |
| 3.8.5 Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....                             | 47 |
| 3.8.6 Koefisien Determinasi ( <i>Cox dan Snell's R Square dan Nagelkerke R Square</i> ) ..... | 47 |
| 3.8.7 Menguji Kelayakan Regresi.....  | 48 |

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

|   |    |
|---|----|
| 4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....   | 49 |
| 4.2 Hasil Analisis Data .....   | 50 |
| 4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif .....                                      | 50 |
| 4.2.1.1 Variabel Kondisi Keuangan ( $X_1$ ) .....                               | 50 |
| 4.2.1.2 Variabel Kualitas Audit ( $X_2$ ).....                                  | 51 |
| 4.2.1.3 Variabel <i>Debt Default</i> ( $X_3$ ) .....                            | 52 |
| 4.2.1.4 Variabel Pertumbuhan Perusahaan ( $X_4$ ).....                          | 53 |
| 4.2.1.5 Variabel Opini Audit Going Concern (Y).....                             | 54 |
| 4.2.2. Metode Analisis Regresi Logistik.....                                    | 55 |
| 4.2.2.1 Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> )..                | 55 |
| 4.2.2.2 Menguji Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit Test</i> ).....    | 56 |
| 4.2.2.3 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ) ...              | 58 |
| 4.2.2.4 Matriks Klasifikasi .....   | 59 |
| 4.2.3. Model Regresi Logistik.....  | 59 |
| 4.2.4. Pengujian Hipotesis.....   | 61 |
| 4.2.4.1 Uji Wald (Uji Parsial t) .....  | 61 |
| 4.2.4.2 Uji <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i> (Uji Simultan f).....    | 64 |
| 4.3 Analisis dan Penambahan Hasil Penelitian .....                              | 66 |
| 4.3.1 Pengaruh Kondisi Keuangan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ..... | 66 |



|   |    |
|---|----|
| 4.3.2 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....         | 67 |
| 4.3.3 Pengaruh <i>Debt Default</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....    | 69 |
| 4.3.4 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ..... | 70 |
| <b>BAB V PENUTUP</b>  |    |
| 5.1 Kesimpulan.....   | 72 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian .....   | 73 |
| 5.3 Saran-Saran.....  | 73 |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b>   |    |
| <b>LAMPIRAN</b>   |    |

## DAFTAR TABEL

|   | Halaman |
|---|---------|
| Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....   | 24      |
| Tabel 3.1 Perhitungan Sampel Penelitian .....   | 41      |
| Tabel 3.2 Kaidah Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi .....                           | 45      |
| Tabel 4.1 <i>Descriptive Statistics</i> Variabel Kondisi Keuangan .....                 | 50      |
| Tabel 4.2 <i>Descriptive Statistics</i> Variabel Kualitas Audit .....                   | 51      |
| Tabel 4.3 <i>Descriptive Statistics</i> Variabel <i>Debt Default</i> .....              | 52      |
| Tabel 4.4 <i>Descriptive Statistics</i> Variabel Pertumbuhan Perusahaan .....           | 53      |
| Tabel 4.5 <i>Descriptive Statistics</i> Variabel Opini Audit <i>Going Concern</i> ..... | 54      |
| Tabel 4.6 <i>Overall Model fit</i> .....  | 56      |
| Tabel 4.7 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....   | 57      |
| Tabel 4.8 Model Summary .....   | 58      |
| Tabel 4.9 <i>Classification Table</i> .....   | 59      |
| Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Logistik .....  | 60      |
| Tabel 4.11 Uji Wald (t).....  | 62      |
| Tabel 4.12 Uji <i>Omnibus Tests of Model Coefficients (f)</i> .....                     | 65      |

## DAFTAR GAMBAR

|   | Halaman |
|---|---------|
| Gambar 1.1 Perusahaan Sampel yang Menerima Opini Audit <i>Going Concern</i> ..... | 3       |
| 2.1 Kerangka Berpikir .....   | 30      |





## DAFTAR LAMPIRAN

|             |  |
|-------------|--|
| Lampiran 1  | Perhitungan Sampel Penelitian  |
| Lampiran 2  | Pemilihan Sampel   |
| Lampiran 3  | Sampel Fenomena Gap  |
| Lampiran 4  | Perhitungan Kondisi Keuangan (X1)                                      |
| Lampiran 5  | Perhitungan Kualitas Audit   |
| Lampiran 6  | Perhitungan <i>Debt Default</i>  |
| Lampiran 7  | Perhitungan Pertumbuhan Perusahaan                                     |
| Lampiran 8  | Perhitungan <i>Going Concern</i>                                       |
| Lampiran 9  | Tabulasi Variabel  |
| Lampiran 10 | Statistik Deskriptif   |
| Lampiran 11 | Output <i>Overall Model Fit</i>  |
| Lampiran 12 | Output <i>Goodness Of Fit Test</i>                                     |
| Lampiran 13 | Output Matriks Klasifikasi   |
| Lampiran 14 | Output Regresi Logistik dan Uji t                                      |
| Lampiran 15 | Output Uji <i>Omnibus Tests Of Model Coefficients</i> (Uji Simultan F) |
| Lampiran 16 | Tabel t  |
| Lampiran 17 | Tabel F  |