

**PENGARUH DEBT DEFAULT, UKURAN PERUSAHAAN,  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN***

**Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2014 sampai 2017**

**TUGAS AKHIR**



**DWI APRILIA**

**1141002047**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2018**

**PENGARUH DEBT DEFAULT, UKURAN PERUSAHAAN,  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN***

**Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2014 sampai 2017**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi**



**DWI APRILIA  
1141002047**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2018**

## **HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.**

**Nama : Dwi Aprilia**

**NIM : 1141002047**

**Tanda Tangan :**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Dwi Aprilia". A small mark resembling a checkmark or 'A' is placed to the right of the signature.

**Tanggal : 30 Agustus 2018**

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Dwi Aprilia  
NIM : 1141002047  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Skripsi : Pengaruh *Debt Default*, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 sampai 2017)

**Telah berhasil dipertahankan dihadapan dewan penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie**

## DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA

(Eli Riyandi)

Penguji I : Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA

(Tri Pujadi)

Penguji II : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si.

(Monica Weni Pratiwi)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 30 Agustus 2018

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dwi Aprilia  
NIM : 1141002047  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Nonekslusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

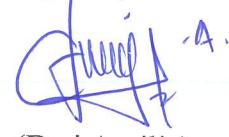
**“PENGARUH DEBT DEFAULT, UKURAN PERUSAHAAN,  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014 - 2017)”**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Nonekslusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 30 Agustus 2018

Yang menyatakan



(Dwi Aprilia)

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul **“Pengaruh Debt Default, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 sampai 2017)”**. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi persyaratan mencapai gelar sarjana Akuntansi Universitas Bakrie dengan baik sesuai dengan waktu yang direncanakan. Oleh karena itu, disampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah meluangkan waktu dan pikirannya dalam membimbing dan memotivasi penulis selama penyusunan Tugas Akhir ini;
2. Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si. selaku Dosen Pengaji Tugas Akhir yang telah memberikan ilmu, saran, dan kritik kepada penulis sehingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik;
3. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA. selaku Dosen Pengaji Tugas Akhir yang telah memberikan ilmu, saran, dan kritik kepada penulis sehingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik;
4. Orang tua dan keluarga penulis yang telah memberikan bantuan dukungan baik moral maupun material;
5. Teman-teman Akuntansi 2014, khususnya Alif Tia Allyesa, Alifa Mardiani, Ayu Aldini, Dara Rizki Eka Putri, dan Sarah Azahra yang selalu bersama susah dan senang dan memberikan motivasi satu sama lain selama perkuliahan maupun pengerojaan tugas akhir ini;
6. Sahabat-sahabat tercinta, Ola, Marifah, Neneng, Rahel, Thing Thing, Indres, Lia, Arfia yang tidak pernah lelah memotivasi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis berharap agar Tuhan Yang Maha Kuasa berkenan membala kebaikan seluruh pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan dan penyempurnaan Tugas Akhir ini. Penulis berharap Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak terkait di masa akan datang.

Jakarta, Agustus 2018

Penulis

**PENGARUH *DEBT DEFAULT*, UKURAN PERUSAHAAN,  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2014 sampai 2017)**

Dwi Aprilia

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *debt default*, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, dan ukuran kantor akuntan publik terhadap opini audit *going concern*. Data sekunder digunakan dalam penelitian ini, berupa laporan audit perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014 sampai 2017. Sampel diperoleh dengan metode *purposive sampling* dengan jumlah akhir 72 sampel. Penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik sebagai uji hipotesis dengan aplikasi program SPSS 23. Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa *debt default* dan pertumbuhan perusahaan berpengaruh pada opini audit *going concern*, sedangkan ukuran perusahaan dan ukuran kantor akuntan publik tidak berpengaruh pada opini audit *going concern*.

**Kata kunci:** opini audit *going concern*, *debt default*, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, ukuran kantor akuntan publik

***THE EFFECT OF DEBT DEFAULT, COMPANY SIZE, GROWTH OF COMPANIES, AND PUBLIC ACCOUNTANT OFFICE SIZE ON GOING CONCERN AUDIT OPINION***

***(Empirical Study of Mining Companies Registered on the Indonesia Stock Exchange for the Period of 2014 to 2017)***

Dwi Aprilia

---

***ABSTRACT***

*This study aims to determine the effect of debt default, company size, company growth, and the size of a public accounting firm on a going concern audit opinion. Secondary data used in this study, in the form of audits of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2014 to 2017. Samples were obtained by purposive sampling method with the final number of 72 samples. This study uses logistic regression analysis as a hypothesis test with the SPSS 23 program application. Based on the results of research that has been done it can be concluded that debt default and company growth affect the going concern audit opinion, while the size of the company and the size of the public accounting firm does not affect the audit opinion going concern.*

***Keywords:*** *going concern audit opinion, debt default, company size, company growth, size of public accounting firm*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	ii
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	iii
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	iv
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>	v
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH .....</b>	vi
<b>ABSTRAK .....</b>	vii
<b>ABSTRACT .....</b>	viii
<b>DAFTAR ISI.....</b>	x
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	xiii
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	7
1.4.2 Manfaat Praktis.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS .....</b>	9
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Teori Sinyal .....	9
2.2 Definisi Konsep & <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	10
2.2.1 Audit .....	10
2.2.2 Opini Audit.....	10
2.2.3 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	12
2.2.4 <i>Debt Default</i> .....	13
2.2.5 Ukuran Perusahaan.....	14
2.2.6 Pertumbuhan Perusahaan.....	15
2.2.7 Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	16
2.2.8 <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	17

2.3 Hipotesis .....	21
2.3.1 Pengaruh <i>Debt Default</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	21
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	22
2.3.3 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	22
2.3.4 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	23
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	24
3.1 Populasi dan <i>Sampling</i> .....	24
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.3 Definisi Operasional Variabel .....	25
3.3.1 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	25
3.3.2 <i>Debt Default</i> .....	25
3.3.3 Ukuran Perusahaan .....	26
3.3.4 Pertumbuhan Perusahaan.....	26
3.3.5 Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	27
3.4 Metode Analisis Data .....	28
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	28
3.4.2 Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	28
3.4.3 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	28
3.4.4 Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit Test</i> ) .....	28
3.4.5 Uji Hipotesis .....	29
3.5 Model Penelitian.....	29
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	31
4.1 Hasil Penelitian.....	31
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	31
4.1.3 Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	32
4.1.4 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	33
4.1.2 Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit Test</i> ) .....	34
4.1.5 Uji Hipotesis .....	34
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	36
4.2.1 Pengaruh <i>Debt Default</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	36
4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	38

4.2.3 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	40
4.2.4 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	42
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	44
5.1 Simpulan.....	44
5.2 Saran .....	44
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	45
<b>LAMPIRAN</b> .....	49

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1 Model Penelitian .....	30
-----------------------------------	----

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 <i>Review Penelitian Sebelumnya</i> .....	17
Tabel 3.1 Hasil Pemilihan Sampel Penelitian .....	24
Tabel 3.2 Ringkasan Definisi Operasional Variabel.....	27
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	31
Tabel 4.2 Hasil Uji Keseluruhan Model .....	33
Tabel 4.3 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	33
Tabel 4.4 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	34
Tabel 4.5 Hasil Uji Regresi Logistik.....	35

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1.	Daftar Perusahaan Sampel.....	49
Lampiran 2.	Data <i>Debt Default</i> yang telah diolah .....	50
Lampiran 3.	Data Ukuran Perusahaan yang telah diolah.....	51
Lampiran 4.	Data Pertumbuhan Perusahaan yang telah diolah.....	52
Lampiran 5.	Data Ukuran Kantor Akuntan Publik yang telah diolah.....	53
Lampiran 6.	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	54
Lampiran 7.	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	55
Lampiran 8.	Hasil Uji Keseluruhan Model.....	56
Lampiran 9.	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	57
Lampiran 10.	Hasil Uji Regresi Logistik .....	58