

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KONDISI KEUANGAN DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING  
CONCERN* PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR PROPERTI  
DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2019-2021**

**SKRIPSI**



Oleh :

**YOHANES ALFINO UNARAJAN**  
**18120045**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
SURABAYA  
2022**

# SKRIPSI

## PENGARUH KUALITAS AUDIT, KONDISI KEUANGAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021



Oleh:

YOHANES ALFINO UNARAJAN

18120045

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA

SURABAYA

2022

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan  
untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan  
dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KONDISI KEUANGAN DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING  
CONCERN PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR PROPERTI  
DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2019-2021**

**SKRIPSI**

**Sebagai Salah Satu Prasyarat  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

**YOHANES ALFINO UNARAJAN**  
18120045

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
SURABAYA  
2022**



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

### TANDA PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

Nama : Yohanes Alfino Unarajan  
NPM : 18120045  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Sub-Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021

Pembimbing

Tanggal, 28 Juni 2022

(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Tanggal, 28 Juni 2022



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

## LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang di tulis oleh Yohanes Alfino Unarajan dengan NPM 18120045

Telah diuji pada Rabu, 06 Juli 2022

Dinyatakan LULUS oleh :

Ketua Tim Penguji

(Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak.)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi,

(Lilik-Indrawati, S.E., M.M.)

Ketua Program Studi Akuntansi,

(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH KUALITAS AUDIT, KONDISI KEUANGAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan tim penguji skripsi

Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika  
Jurusan Akuntansi

Pada Hari Rabu, Tanggal 06 Juli 2022

Disusun oleh :

Nama : Yohanes Alfino Unarajan

NPM : 18120045

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

### Tim Penguji :

Nama

1. Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak. (Ketua) .....

2. Dr. Soffia Pudji Estiasih, M.M. (Anggota) .....

3. Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A. (Anggota) .....

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KUALITAS AUDIT, KONDISI KEUANGAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021”**.

Penulisan Skripsi ini berguna untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi (S.A) program Strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.

Peneliti menyadari selama melakukan penelitian hingga menyelesaikan skripsi ini banyak sekali pihak yang memberikan dukungan, bimbingan, bantuan, dan semangat, oleh karena itu dalam kesempatan ini peneliti dengan penuh hormat mengucapkan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Romo Adrian Adiredjo, S.T.L., M.A. selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya..
2. Lilik Indrawati, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
3. Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya sekaligus selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran dalam membimbing peneliti di tengah kesibukan beliau, memberikan kritik, saran, dan pengarahan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi sehingga skripsi dapat terselesaikan dengan baik.





4. Segenap Dosen Program Studi Akuntansi yang telah mendidikan dan memberikan ilmu selama berkuliah di Universitas Katolik Darma Cendika dan seluruh staf yang dengan sabar membantu dan melayani segala kebutuhan administrasi selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Orang tua peneliti yang telah memberikan seluruh kasih sayang, doa, dukungan, motivasi, dan semangat kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi.
6. Saudara dan saudari peneliti yang senantiasa memberikan doa, dukungan, semangat, motivasi, dan saran-saran selama peneliti melakukan penyusunan skripsi.
7. Teman dekat peneliti (Putri, Tasya, Rati, dan Kornel) serta teman-temanseperjuangan saat kuliah dan skripsi yang selalu memberikan semangat, menyempatkan waktu untuk direpoti, memberikan dukungan, motivasi, doa serta saran-saran selama peneliti mengalami kendala dalam menyusun skripsi.
8. Seluruh teman angkatan 2018 program akuntansi yang saling memberikan dukungan, semangat serta berbagi pengetahuan selama peneliti melakukan penyusunan skripsi.
9. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan namanya satu per satu yang juga memberikan bantuan kepada peneliti baik secara langsung dan tidak langsung

Peneliti sebagai manusia biasa menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan adanya keterbatasan kemampuan maupun ilmu pengetahuan yang dimiliki oleh peneliti, maka dari itu peneliti memohon maaf dan bersedia menerima kritik maupun saran yang bersifat



**Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.**

membangun dari berbagai pihak demi kesempurnaan dan manfaat penelitian ini di masa yang akan datang.

Terakhir, peneliti mengharapkan skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi peneliti dan bagi siapa saja yang membacanya.

Surabaya, 21 Juni 2022

Peneliti



## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK .....	xi
BAB 1	
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
BAB 2	
TINJAUAN PUSTAKA .....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Opini Audit .....	11
2.1.2 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	12
2.1.3 Kualitas Audit.....	18
2.1.4 Kondisi Keuangan.....	20
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	21
2.2 Penelitian Terdahulu.....	22
2.2.1 Jurnal Penelitian .....	22
2.2.2 Skripsi .....	24



2.3 Hipotesis.....	26
2.3.1 Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	26
2.3.2 Kondisi Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	27
2.3.3 Ukuran Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	28
2.4 Kerangka Konseptual .....	29
BAB 3	
METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Obyek Penelitian.....	31
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data.....	31
3.2.1 Pendekatan Penelitian .....	31
3.2.2 Sumber Data.....	32
3.3 Variabel Penelitian.....	32
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya .....	33
3.5 Populasi dan Sampel .....	36
3.6 Metode dan Teknik Analisis Data.....	36
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif .....	37
3.6.2 Uji Asumsi Klasik .....	37
3.6.2.1 Uji Normalitas.....	37
3.6.2.2 Uji Multikolinearitas .....	38
3.6.2.3 Uji Autokorelasi.....	39
3.6.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	39
3.6.3 Uji Model Fit.....	40
3.6.4 Analisis Matriks Klasifikasi .....	41



3.6.5 Analisis Regresi Logistik (Metode <i>Stepwise</i> ) .....	42
BAB 4	
HASIL PENELITIAN.....	44
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	44
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	45
4.2.1 Kualitas Audit .....	45
4.2.2 Kondisi Keuangan .....	46
4.2.3 Ukuran Perusahaan.....	46
4.2.4 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	47
4.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.3.1 Uji Asumsi Klasik .....	49
4.3.1.1 Uji Normalitas.....	49
4.3.1.2 Uji Multikolinearitas .....	51
4.3.1.3 Uji Autokorelasi .....	52
4.3.1.4 Uji Heteroskedastisitas.....	53
4.4 Uji Model Fit.....	54
4.5 Analisis Matriks Klasifikasi.....	56
4.6 Analisis Regresi Logistik (Metode <i>Stepwise</i> ) .....	57
4.7 Uji t.....	59
4.8 Pembahasan dan Analisis Data.....	61
4.8.1 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	61
4.8.2 Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ...	62
4.8.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .	64

BAB 5



**Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.**

PENUTUP.....66

5.1 Simpulan.....66

5.2 Saran.....67

DAFTAR PUSTAKA



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Jurnal Penelitian Terdahulu Aryani.....	23
Tabel 2.2 Jurnal Penelitian Terdahulu Jalil.....	24
Tabel 2.3 Skripsi Penelitian Terdahulu Sukrini.....	25
Tabel 2.4 Skripsi Penelitian Terdahulu Rahma.....	26
Tabel 3.1 Jumlah Sampel.....	36
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Kualitas Audit.....	48
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	49
Tabel 4.4 Uji Normalitas Sebelum Dieliminasi dan Ditransformasi.....	50
Tabel 4.5 Uji Normalitas Setelah Dieliminasi dan Ditransformasi.....	51
Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas.....	52
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi.....	53
Tabel 4.8 Uji Heterokedastisitas.....	54
Tabel 4.9 <i>Iteration History</i> <sup>a,b,c</sup> .....	55
Tabel 4.10 Model <i>Summary</i> .....	55
Tabel 4.11 Uji <i>Hosmer And Lemeshow Test</i> .....	55
Tabel 4.12 Tabel Klasifikasi.....	57
Tabel 4.13 Analisis Regresi Logistik.....	58
Tabel 4.13 Uji t.....	60



**Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.**

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian.....	30
--	----



**Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.**

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1.	71
Lampiran 2	73
Lampiran 3	75
Lampiran 4	79
Lampiran 5	83

## ABSTRAK

Oleh:  
**Yohanes Alfino Unarajan**

Opini audit *going concern* adalah opini yang diterbitkan oleh para auditor dengan tujuan untuk mengevaluasi apakah terdapat sanksi tentang kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan atau jalannya operasi dari perusahaan. Penelitian ini membahas tentang pengaruh kualitas audit, kondisi keuangan dan ukuran perusahaan terhadap opini audit *going concern*. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2019-2021. Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan 3 kriteria utama didapatkan sebanyak 48 perusahaan selama 3 periode yaitu 144 sampel perusahaan. Penelitian ini menggunakan uji asumsi klasik, analisis regresi logistik (metode *stepwise*), uji model fit dan uji matriks klasifikasi dengan menggunakan program SPSS versi 25.

Hasil dari penelitian ini menyatakan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikansi sebesar 0,843 dimana variabel kualitas audit yang diproaksikan dengan KAP *Big Four* menunjukkan koefisien negatif dan berpengaruh tidak signifikan terhadap opini audit *going concern*. Kondisi keuangan berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikansi sebesar 0,003 ini menandakan bahwa kondisi keuangan yang diprediksi dengan menggunakan model kebangkrutan *Revised Altman Z-score* akan cenderung mendapatkan opini audit *going concern* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikansi sebesar 0,114, hal ini disebabkan karena ukuran perusahaan tidak menjamin perusahaan dapat beroperasi dengan baik.

Kata kunci: opini audit *going concern*, kualitas audit, kondisi keuangan dan ukuran perusahaan.



## ABSTRACT

By:

Yohanes Alfino Unarajan

*Going concern audit opinion is an opinion issued by auditors with the aim of evaluating whether there are sanctions regarding the company's ability to maintain the continuity or operation of the company. This study discusses the effect of audit quality, financial condition and company size on going concern audit opinion. The population in this study are property and real estate sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2019-2021 period. Sampling in this study using purposive sampling method with 3 main criteria obtained as many as 48 companies for 3 periods, namely 144 samples of companies. This research uses classical assumption test, logistic regression analysis (stepwise method), fit model test and classification matrix test using SPSS version 25 program.*

*The results of this study state that audit quality has no significant effect on going concern audit opinion with a significance value of 0.843 where the audit quality variable proxied by the Big Four KAP shows a negative coefficient and has no significant effect on going concern audit opinion. Financial condition has a significant effect on going-concern audit opinion with a significance value of 0.003. This indicates that the financial condition predicted by using the Revised Altman Z-score bankruptcy model will tend to get a going-concern audit opinion and firm size has no significant effect on going-concern audit opinion with a value of significance of 0.114, this is because the size of the company does not guarantee the company can operate properly.*

*Keywords: going concern audit opinion, audit quality, financial condition and company size.*





**Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.**