

**DETERMINAN PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana (S-1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh:

**ANNISYA KARUNIAWATI**  
**B200170371**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2021**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**DETERMINAN PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

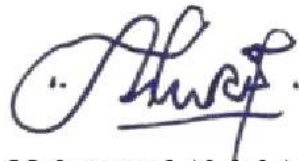
**SKRIPSI**

Oleh:

**ANNISYA KARUNIAWATI**  
**B 200 170 371**

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



**(Drs. Muhammad Abdul Aris, M. Si)**  
**NIDN. 0601016401**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**DETERMINAN PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

Oleh:

**ANNISYA KARUNIAWATI**

**B 200170371**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta  
Pada Hari Sabtu, 25 September 2021  
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Drs. Muhammad Abdul Aris, M.Si  
(Ketua Dewan Penguji)
2. Dr. Zulfikar, S.E, M.Si  
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Dra. Mujiyati, M.Si  
(Anggota II Dewan Penguji)



Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



**Prof. Dr. Anton Agus Setyawan, S.E., M.Si.**  
**NIDN.0616087401**



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271)717417 Surakarta 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : ANNISYA KARUNIAWATI  
NIM : B 200 170 371  
Jurusan : AKUNTANSI  
Judul : DETERMINAN PENERIMAAN OPINI AUDIT  
Skripsi : *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 25 September 2021

buat pernyataan  
  
METERAI  
TEMPEL  
CZAJXC320620437  
(ANNISYA KARUNIAWATI)

## **MOTTO**

“Barang siapa bertakwa kepada Allah, maka Dia (Allah) akan menjadikan jalan keluar baginya, dan memberinya rizki dari jalan yang tidak ia sangka. Dan barang siapa yang bertawakal kepada Allah maka cukuplah Allah baginya, Sesungguhnya Allah melaksanakan kehendak-Nya, Dia (Allah) telah menjadikan ketentuan bagi tiap-tiap sesuatu.”

**(QS. Ath-Thalaq: 2-3)**

“Siapa yang sungguh-sungguh berusaha untuk bersabar maka Allah akan memudahkan kesabaran baginya. Dan tidaklah seseorang dianugerahkan pemberian yang lebih baik dan lebih luas (keutamannya) daripada (sifat) sabar.”

**(HR. Al-Bukhari)**

Pandanglah hari ini. Kemarin sudah menjadi mimpi. Dan esok hari hanyalah sebuah visi. Tetapi, hari ini yang sungguh nyata, menjadikan kemarin sebagai mimpi kebahagiaan, dan setiap hari esok sebagai visi harapan.

**(Alexander Pope)**

Kamu tidak bisa kembali dan mengubah awal saat kamu memulainya, tetapi kamu bisa memulainya lagi dari mana kamu berada sekarang dan mengubah akhirnya.

**(C.S Lewis)**

Ingat bahwa sesuatu yang tidak berjalan sesuai dengan rencana bukan berarti tidak berguna. Melainkan jalan terbaik yang seharusnya kau tempuh.

**(Penulis)**

## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucap syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya hingga terselesaikan skripsi ini, kupersembahkan untuk:

- Allah SWT yang telah memberi anugerah sepanjang hidupku dan senantiasa mencurahkan nikmat serta hidayah-Nya.
- Rasulullah SAW semoga shalawat dan salam selalu tercurahkan kepada Beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga serta sahabat yang dinantikan syafaatnya di hari akhir.
- Mama papa tercinta wujud baktiku kepadamu, terima kasih atas doa dan kasih sayang yang tak ternilai harganya, rangkaian doa-doa malam yang tiada pernah putus, semoga tetesan butir-butir keringatmu terwujud sebagai keberhasilan dan kebahagiaanku.
- Kakak tersayang yang telah memberikan semangat dan dukungannya untukku, serta bimbingan yang penuh kesabaran.
- Sahabat-sahabatku terima kasih atas semangat, motivasi, perhatian, kasih sayang, serta canda tawa selama ini, semoga kita selalu diberi petunjuk oleh-Nya. Aamiin.
- Semua Bapak Ibu Dosen
- Almamater UMS

## KATA PENGANTAR

الرَّحِيمِ الرَّحْمَنِ اللَّهُ بِسْمِ

*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Alhamdulillah puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, serta inayah-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“DETERMINAN PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”**.

Skripsi ini disusun dengan maksud untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka menyelesaikan program pendidikan strata 1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tanpa adanya bimbingan, dorongan, dan bantuan dari berbagai pihak, penulis tidak akan mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Maka dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.Si., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Prof. Dr. Anton Agus Setyawan, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan izin penulisan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Bapak Drs. Muhammad Abdul Aris, M.Si., selaku pembimbing skripsi yang dengan sabar dan tulus memberikan banyak masukan, arahan, bimbingan kepada penulis dalam penulisan demi kemajuan skripsi penulis.
5. Bapak Zulfikar Dr. S.E., M.Si., selaku pembimbing akademik yang memberikan bimbingan dan saran selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta Staff Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan berkat ilmu pengetahuan dan informasi-informasi kepada penulis selama studi.
7. Ayah dan Ibuku yang telah memberikan bantuan baik secara materil dan moril sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan penulisan skripsi ini.
8. Kakakku yang telah memberikan dukungan dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
9. Untuk semua keluargaku dan saudara-saudaraku terimakasih atas semua bantuan dan dukungannya selama ini.
10. Untuk sahabatku Khansa, Dama, Taufiq, Sukma, Salsa, Dwi, Salsa, Tri terima kasih sudah selalu ada kala suka duka, mendukung dan membantu sampai terselesaikan skripsi ini.
11. Buat kakak tingkat Mas Ajik, Mas Budi, Mas Nanang, Mbak Lailatul yang telah membantu dan mendukung dalam penulisan ini.
12. Untuk semua teman-teman kuliah kelas H, I dan J yang selalu membantu dan mendukungku.



13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari dalam penelitian ini penulis masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempatan, maka kritik dan saran selalu penulis harapkan untuk tercapainya kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi yang penulis sajikan dengan segala kekurangan dan keterbatasan ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Aamiin.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb*

Surakarta, 25 September 2021

Penulis,

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO .....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAKSI .....	xv
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori .....	10
B. Penelitian Sebelumnya.....	18

C. Kerangka Konsep Penelitian.....	22
D. Pengembangan Hipotesis.....	22
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>27</b>
A. Jenis Penelitian .....	27
B. Populasi dan Sampel.....	27
C. Data dan Sumber Data .....	28
D. Metode Pengumpulan Data .....	28
E. Definisi operasional dan Pengukuran Variabel.....	28
F. Metode Analisis Data.....	32
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Hasil Pengumpulan Data .....	36
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	37
C. Analisis Regresi Logistik.....	39
D. Model Regresi Logistik .....	45
E. Pembahasan Hasil Penelitian .....	47
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>53</b>
A. Simpulan.....	53
B. Keterbatasan .....	53
C. Saran .....	54
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>55</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>58</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya .....	18
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel .....	36
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	37
Tabel 4.3 Hosmer and Lemeshow Test.....	39
Tabel 4.4 Uji Overall Model Fit.....	40
Tabel 4.5 Perbandingan nilai -2LL awal dengan -2LL akhir.....	41
Tabel 4.6 Koefisien Determinasi.....	41
Tabel 4.7 Uji Signifikansi Model Secara Parsial Variabel in the Equation.....	42
Tabel 4.8 Uji Signifikansi Model Secara Simultan Omnibus Test of Coefficient.....	44
Tabel 4.9 Hasil uji model regresi logistik Variabel in the Equation.....	45

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konsep Penelitian .....	22
--	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN PERTAMANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019 .....	59
Lampiran 2	TABULASI DATA SAMPEL PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019 .....	60
Lampiran 3	HASIL STATISTIK DISKRIPITIF.....	65
Lampiran 4	HASIL OVERALL MODEL FIT .....	66
Lampiran 5	PERANDINGAN NILAI -2LL AWAL DENGAN -2LL AKHIR	67
Lampiran 6	HASIL HOSMER AND LEMESHOW TEST.....	68
Lampiran 7	KOEFISIEN DETERMINASI .....	69
Lampiran 8	HASIL UJI MODEL REGRESI LOGISTIK SECARA PARSIAL	70
Lampiran 9	HASIL UJI SIGNIFIKANSI MODEL.....	71
Lampiran 10	SURAT KETERANGAN VALIDASI.....	72

## ABSTRAKSI

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mencari bukti empiris determinan penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Determinan penerimaan opini audit *going concern* meliputi opini audit tahun sebelumnya, ukuran KAP, pertumbuhan perusahaan, *audit tenure* dan ukuran perusahaan. Sampel dipilih dengan metode *purposive sampling* yang didasarkan pada kriteria tertentu. Sebanyak 13 perusahaan pertambangan yang terpilih sebagai sampel yang terdaftar di BEI selama periode 2015-2019. Analisis data dilakukan dengan menggunakan analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran KAP dan *audit tenure* merupakan determinan penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan opini audit tahun sebelumnya, pertumbuhan perusahaan dan ukuran perusahaan bukan merupakan determinan penerimaan opini audit *going concern*.

**Kata Kunci:** Opini audit *going concern*, opini audit tahun sebelumnya, ukuran KAP, ukuran perusahaan, *audit tenure* dan pertumbuhan perusahaan.

## ABSTRACT

*This study aims to find empirical the determinants of acceptance going concern audit's opinion on companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The determinants of acceptance going concern audit opinion include prior year audit opinion, KAP size, company growth, audit tenure and company size. The sampel was selected by purposive sampling method based on certain criteria. A total of 13 mining companies were selected as samples listed on the IDX during the period 2015-2019. Data analysis was performed using logistic regression analysis. The result of this study indicates that KAP size and audit tenure are determinants of acceptance going concern audit opinion. While the prior year audit opinion, company growth and company size are not determinants of acceptance going concern audit's opinion.*

**Keywords:** *Going concern audit opinion, prior year audit opinion, KAP size, company growth, audit tenure and company size.*