

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *BANKRUPTCY PREDICTION, AUDIT SWITCHING, AUDIT REPORT LAG, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN***



**Oleh:**

**ELYTA PRADHIKA PUTRI**

**NPM: 1810111074**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA  
2022**

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *BANKRUPTCY PREDICTION, AUDIT SWITCHING, AUDIT REPORT LAG, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN***



**Oleh:**

**ELYTA PRADHIKA PUTRI**

**NPM: 1810111074**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA  
2022**

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *BANKRUPTCY*  
*PREDICTION*, *AUDIT SWITCHING*, *AUDIT REPORT LAG*, DAN  
KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN OPINI *AUDIT GOING*  
*CONCERN***

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat**

**Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi: Akuntansi**

**Konsentrasi : Akuntansi Keuangan**

**Oleh:**

**ELYTA PRADHIKA PUTRI**

**NPM: 18.1.01.11074**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**STIESIA SURABAYA**

**2022**

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *BANKRUPTCY*  
*PREDICTION*, *AUDIT SWITCHING*, *AUDIT REPORT LAG*, DAN  
KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN OPINI *AUDIT GOING*  
*CONCERN***

**Dipersiapkan dan Disusun oleh:**

**ELYTA PRADHIKA PUTRI**

**NPM : 18.1.01.11074**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
Pada tanggal 21 Februari 2022**

**Susunan Tim Penguji**

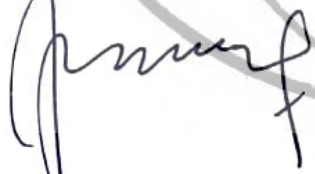
**Ketua : Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Anggota: 1. Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA.**

**2. Nur Handayani, S.E., M.Si., Ak., CA.**

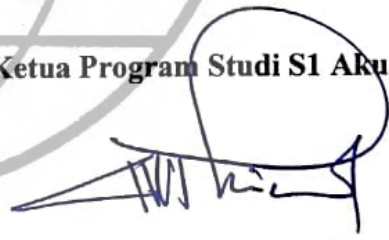
**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima  
Oleh:**

**Dosen Pembimbing,**



**Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA.**

**Ketua Program Studi S1 Akuntansi,**



**Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Ketua STIESIA**



**Dr. Nur Fauziah Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **ELYTA PRADHIKA PUTRI**

N.P.M : **18.1.01.11074**

menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *BANKRUPTCY PREDICTION, AUDIT SWITCHING, AUDIT REPORT LAG, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN***

Diajukan untuk diuji pada tanggal 21 Februari 2022 adalah hasil karya saya:

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 21 Februari 2022

nyataan,  
  
**Elyta Pradhika Putri**



## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Elyta Pradhika Putri  
NPM : 18.1.01.11074  
Program Studi : S1- Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 5 Juli 2000  
Jumlah Saudara/Anak ke : 2(Dua)/ 2 (Dua)  
Alamat Rumah : Jl. Medayu Utara 31B No. 42, RT. 02, RW. 15,  
Medokan Ayu, Rungkut, Surabaya, 60295  
Status : Belum Menikah

### B. ORANG TUA

Nama : Djoko Prayitno  
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Medayu Utara 31B No. 42, RT. 02, RW. 15,  
Medokan Ayu, Rungkut, Surabaya, 60295  
Alamat Kantor/Telepon : PT PJB, Jl. Ketintang Baru No. 1, Surabaya,  
60231  
Pekerjaan/Jabatan : Pensiunan

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN


1. Tamat SD di SDN Asemrowo Surabaya tahun 2006 - 2012
2. Tamat SLTP di SMPN 35 Surabaya tahun 2012 - 2015
3. Tamat SLTA di SMAN 16 Surabaya tahun 2015 - 2018
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VIII	2018-2020	-

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
-	-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya



Elyta Pradhika Putri

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan “*Alhamdulillah Hirabbil Aalamiin*” atas segala nikmat dari Allah SWT, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *BANKRUPTCY PREDICTION, AUDIT SWITCHING, AUDIT REPORT LAG, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN***” dengan baik. Skripsi ini merupakan hasil dari seluruh studi yang telah ditempuh oleh penulis di bangku perkuliahan dan merupakan syarat wajib untuk memperoleh gelar sarjana 1 Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Selama penyusunan skripsi ini berlangsung, penulis banyak mendapatkan ilmu yang diperoleh baik dari sisi akademik maupun non akademik. Meskipun dalam penyusunan terdapat tantangan atas kondisi Pandemi Covid-19, namun tidak mengurangi semangat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tentu tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan serta dukungan dari berbagai pihak yang telah banyak membantu. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan pengerjaan skripsi ini dengan tepat waktu.
2. Kedua orang tua saya, Bapak Djoko Prayitno dan Ibu Sri Rahayu telah mendidik, membimbing dan mendukung saya serta do'a yang tiada hentinya

yang telah menjadikan saya hingga dapat menyelesaikan pendidikan Strata 1 dengan lancar.

3. Keluarga besar saya yaitu, Mbak Kiki Prasilya Putri, Mas Ferdinando Handica Junata, Budhe Sri Makareana, dan Tante Tri Isah Susanti yang selalu mendukung, membantu, dan memotivasi saya untuk dapat menyelesaikan Pendidikan ini dengan baik dan cepat.
4. Ibu Dr. Nur Fadrijih Asyik, S.E., M.Si., Ak. CA selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
5. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
6. Ibu Dra. Lailatul Amanah, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang dengan sabar meluangkan banyak waktunya, memberikan arahan, motivasi, dan semangat kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
7. Krisna Damayanti, S.E., M.M., Ak., CA. selaku Dosen Wali yang telah memberikan motivasi dan arahan akademik maupun non akademik pada saat perwalian berlangsung.
8. Ir. Pontjo Bambang Mahargiono, M.M. selaku Dosen saya yang telah memberikan motivasi dan arahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
9. Drs. Ec. Hermono Widiarto, M.M. selaku Dosen sekaligus orang tua kedua saya setelah Bapak dan Ibu saya yang telah mendukung, memotivasi dan memberikan arahan kepada penulis untuk bekal ilmu dan teladan bagi saya dalam menjalani perkuliahan dan penulisan skripsi ini.



10. Bapak dan Ibu dosen, serta para staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan banyak bekal ilmu dan teladan selama kegiatan perkuliahan dan penyusunan skripsi ini
11. Pihak dari Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia STIESIA yang telah memberikan ijin untuk menyelenggarakan penelitian dan menyediakan informasi terkait data yang dibutuhkan dalam penyusunan skripsi.
12. Erwin Adi Setiawan selaku pasangan dan sahabat yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan do'a yang selalu menyertai saya hingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dengan baik dan cepat.
13. Diri saya sendiri Elyta Pradhika Putri, yang telah berjuang dan berhasil untuk selalu kuat dan ikhlas dalam segala rintangan yang dihadapi selama perkuliahan dan penulisan skripsi ini.
14. M. Syah Darmawan, Tasya Devi A., dan Novandino Kurnia, selaku kakak tingkat yang membantu dan memberikan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
15. Teman-teman saya yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan semangat dalam penyusunan skripsi ini yaitu Karin Puspita Sari, Putri Silvia Agustin, Lauvita Rahayu Mahadini, Nia Ummu Nur Faizzah, Rhennata, Nur Aisyah, Aghnas Syafa'ati, Arthameifanny, Ivanna Nilasari Sasalbillah, Arfan Bachtiar, Brilliant Prasetyo, Vingky Riswanto, Faris Alfiansyah, dan Iqbal Firmansyah.
16. HIMA Akuntansi yang telah memberikan banyak dorongan, motivasi, dan semangat dalam menempuh perkuliahan dan seluruh elemennya yang sudah

memberikan semangat dan menyediakan lingkungan untuk saya mengembangkan *soft skill* dan *hard skill* yang bermanfaat bagi saya di masa depan.

17. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, yang banyak memberikan dukungan dan bantuan selama proses perkuliahan sampai penulisan skripsi ini, dengan tulus dalam hati saya ucapkan terima kasih.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis sepenuhnya menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Penulis berharap agar pembaca dapat memberikan kritik dan saran serta masukan yang bersifat membangun untuk kesempurnaan skripsi ini. Harapan saya, semoga skripsi ini dapat memberikan banyak pengetahuan, manfaat dan acuan penelitian bagi pembaca, terima kasih.

Surabaya, 21 Februari 2022



Elyta Pradhika Putri

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG LUAR SKRIPSI .....	i
HALAMAN SAMBUNG DALAM SKRIPSI.....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRAK.....	xvi
ABSTRACT.....	xviii
<b>BAB 1 : PENDAHULUAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Rumusan Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Tujuan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4 Manfaat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.5 Ruang Lingkup Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 Tinjauan Teoritis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2 Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3 Laporan Keuangan Auditan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4 Opini Audit Going Concern .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5 Pertumbuhan Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.6 <i>Bankruptcy Prediction</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.7 <i>Audit Switching</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.8 <i>Audit Report Lag</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

2.1.9 Kualitas Audit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3 Rerangka Pemikiran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB 3 : METODE PENELITIAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek) Penelitian <b>Error! Bookmark not defined.</b>	
3.2 Teknik Pengambilan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5 Teknik Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.3 Analisis Regresi Logistik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur .	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2 Perhitungan Variabel Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3 Analisis Statistik Deskriptif....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.4 Uji Multikolinieritas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.5 Analisis Regresi Logistik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2 Pembahasan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.1 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini <i>Audit Going Concern</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.2 Pengaruh <i>Bankruptcy Prediction</i> Terhadap Penerimaan Opini <i>Audit Going Concern</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.3 Pengaruh <i>Audit Switching</i> Terhadap Penerimaan Opini <i>Audit Going Concern</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.4 Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> Terhadap Penerimaan Opini <i>Audit Going Concern</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.5 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini <i>Audit Going Concern</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

<b>BAB 5 : PENUTUP .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1 Simpulan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2 Keterbatasan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.3 Saran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
JADWAL PENELITIAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR PUSTAKA .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
LAMPIRAN - LAMPIRAN.....	103



## DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
1. Daftar Perusahaan Sektor Manufaktur 2018 - 2020.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Proses Pengambilan Sampel Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Daftar Perusahaan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. Distribusi Sampel Berdasarkan Opini <i>Audit Going Concern</i> .	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. Ringkasan Penerimaan Opini <i>Audit Going Concern</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6. Distribusi Sampel Berdasarkan Pertumbuhan Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
7. Distribusi Sampel Berdasarkan <i>Bankruptcy Prediction</i> ...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
8. Distribusi Sampel Berdasarkan <i>Audit Switching</i>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
9. Ringkasan Tindakan <i>Audit Switching</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
10. Distribusi Sampel Berdasarkan <i>Audit Report Lag</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
11. Distribusi Sampel Berdasarkan Kualitas Audit	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
12. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
13. Distribusi Frekuensi Variabel <i>Audit Going Concern</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
14. Distribusi Frekuensi Variabel <i>Audit Switching</i>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
15. Hasil Uji Multikolinieritas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
16. Hasil Pengujian Koefisien Determinasi ( $R^2$ )....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
17. Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> Nilai $-2\text{LogL}$ Awal .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
18. Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> Nilai $-2\text{LogL}$ Akhir.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



19. Hasil Uji Kelayakan Model Dengan *Goodness of Fit Test* ... **Error! Bookmark not defined.**
20. Hasil Uji Matrik Klasifikasi ..... **Error! Bookmark not defined.**
21. Hasil Uji Hipotesis Parsial (*Wald Test*) ..... **Error! Bookmark not defined.**



**DAFTAR GAMBAR**

- | Gambar                     | Hal                                 |
|----------------------------|-------------------------------------|
| 1. Rerangka Pemikiran..... | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
1. Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2018 - 2020.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Perhitungan Audit <i>Going Concern</i> Tahun 2018 - 2020.	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Perhitungan Pertumbuhan Perusahaan Tahun 2018 - 2020 ..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. Perhitungan <i>Bankruptcy Prediction</i> Tahun 2018 - 2020	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. Perhitungan <i>Audit Switching</i> dan <i>Audit Report Lag</i> Tahun 2018 - 2020.	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6. Perhitungan <i>Discretionary Accruals</i> (DA) atau Manajemen Laba Tahun 2018 – 2020 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
7. Hasil SPSS .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>