

Nomor: 283/UN40.A7/PT.07/2024

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *KEY AUDIT
MATTERS GOING CONCERN***

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Konsumer Non Primer yang Terdaftar di
BEI Tahun 2021-2022)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menempuh Ujian Sidang

Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh:

Nabila Rhine Wernada

2006988

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

2024

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *KEY AUDIT
MATTERS GOING CONCERN***

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Konsumer Non Primer yang Terdaftar di
BEI Tahun 2021-2022)

Oleh:

Nabila Rhine Wernada

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh Ujian Sidang Sarjana
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.

© Nabila Rhine Wernada

Universitas Pendidikan Indonesia

2024

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, di
fotocopy, atau cara lain tanpa izin penulis

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *KEY AUDIT
MATTERS GOING CONCERN***
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Konsumer Non Primer yang
Terdaftar di BEI Tahun 2021-2022)

SKRIPSI

Disusun oleh:

Nabila Rhine Wernada

2006988

Telah disetujui dan sahkan oleh:

Pembimbing I

Pembimbing II



Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI.
NIP. 19770914 200312 2 001



Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI.
NIP. 19790702 200501 2 003

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP.
NIP. 19740911 200112 2 001

ABSTRAK

PENGARUH KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *KEY AUDIT MATTERS GOING CONCERN*

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Konsumer Non Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2022)

Oleh:

Nabila Rhine Wernada

2006988

Dosen Pembimbing:

Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI

Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kondisi keuangan perusahaan, pertumbuhan perusahaan, dan ukuran perusahaan terhadap *key audit matters going concern* pada perusahaan sektor konsumer non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2022. Desain penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah perusahaan jasa sektor konsumer non-primer yang terdaftar di BEI pada tahun 2021-2022 dengan jumlah 139 perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dan diperoleh 99 perusahaan yang sesuai dengan kriteria. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif dengan menggunakan analisis regresi logistik dengan menggunakan alat bantuan *software SPSS 26*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan kondisi keuangan perusahaan dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *key audit matters going concern*. Pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap *key audit matters going concern*.

Kata kunci: Kondisi Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, *Key Audit Matters Going Concern*

ABSTRACT
**THE EFFECT OF COMPANY FINANCIAL CONDITIONS, COMPANY
GROWTH AND COMPANY SIZE ON KEY AUDIT MATTERS GOING
CONCERN**

*(Empirical Study of Consumer Cyclical Sector Companies Listed on the
Indonesian Stock Exchange in 2021-2022)*

By:

Nabila Rhine Wernada

2006988

Supervisor:

Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI

Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI

This research aims to determine the influence of company financial conditions, company growth and company size on key audit matters going concern in non-primary consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2022. The design of this research is quantitative research. The population of this research is non-primary consumer sector service companies registered on the IDX in 2021-2022 with a total of 139 companies. The sampling technique used in this research was purposive sampling and 99 companies were obtained that met the criteria. The research method used is a descriptive research method using logistic regression analysis using SPSS 26 software tools. The results of this research show that the company's financial condition and company size have an effect on key audit matters going concern. Company growth has no effect on key audit matters going concern.

Keywords: Financial Condition, Company Growth, Company Size, Key Audit Matters Going Concern

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	iv
UCAPAN TERIMA KASIH	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 Audit	9
2.1.3 Kondisi Keuangan Perusahaan	11
2.1.4 Pertumbuhan Perusahaan	14
2.1.5 Ukuran Perusahaan	17
2.1.6 <i>Key Audit Matters Going Concern</i>	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Kerangka Pemikiran	23
2.4 Hipotesis	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Objek Penelitian	27
3.2 Metode Penelitian.....	27
3.2.1 Desain Penelitian	27

3.2.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	28
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	32
3.3.1 Populasi.....	32
3.3.2 Sampel	32
3.4 Pengumpulan Data dan Sumber Data.....	36
3.5 Teknik Analisis Data	36
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif.....	37
3.5.2 Uji Regresi Logistik.....	37
3.5.3 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model Test</i>)	38
3.5.4 Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>).....	38
3.5.5 Menguji Koefisien Regresi	39
3.5.6 Uji Hipotesis Penelitian	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Hasil dan Pembahasan.....	41
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	41
4.1.2 Deskripsi Variabel Penelitian	43
4.1.3 Hasil Uji Regresi Logistik	54
4.1.4 Hasil Uji Hipotesis Penelitian.....	59
4.2 Pembahasan	60
4.2.1 Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan terhadap <i>Key audit matters</i> (<i>Going Concern</i>).....	60
4.2.2 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap <i>Key Audit Matters</i> (<i>Going</i> <i>Concern</i>)	62
4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Key Audit Matters</i> (<i>Going</i> <i>Concern</i>)	64
BAB V KESIMPULAN	65
5.1 Kesimpulan.....	65
5.2 Keterbatasan Penelitian	65
5.3 Implikasi	66
5.4 Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	68

LAMPIRAN..... 73

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3. 1 Skala Pengukuran Variabel	31
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel Sektor <i>Consumer cyclicals</i>	33
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian	33
Tabel 4. 1 Objek Penelitian Berdasarkan Jenis Usaha	41
Tabel 4. 2 Analisis Statistik Deskriptif	43
Tabel 4. 3 Rata-Rata Kondisi Keuangan Pada Masing-Masing Jenis Usaha Perusahaan.....	44
Tabel 4. 4 Rata-Rata Pertumbuhan Perusahaan Pada Masing-Masing Jenis Perusahaan.....	47
Tabel 4. 5 Rata-Rata Total Aset Pada Masing-Masing Jenis Perusahaan.....	49
Tabel 4. 6 Key Audit Matters Going Concern	52
Tabel 4. 7 Uji Keseluruhan Model Step 0.....	54
Tabel 4. 8 Uji Keseluruhan Model Step 1	55
Tabel 4. 9 Uji Koefisien Determinasi	56
Tabel 4. 10 Uji Koefisien Regresi.....	57
Tabel 4. 11 Uji Regresi Logistik	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Diagram Perusahaan yang Mendapat <i>Key audit matters</i> Going Concern 2022.....	4
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	26
Gambar 4. 1 Grafik Rata-Rata Kondisi Keuangan Per Tahun.....	45
Gambar 4. 2 Grafik Rata-Rata Pertumbuhan Masing-Masing Jenis Perusahaan..	47
Gambar 4. 3 Grafik Rata-Rata Total Aset Pada Masing-Masing Jenis Perusahaan	50
Gambar 4. 4 Grafik Perusahaan Yang Menerima Key Audit Matters Going Concern.....	52

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Tabulasi Data Keseluruhan Sampel Penelitian.....	73
LAMPIRAN 2 Formulir Frekuesnsi Bimbingan	80
LAMPIRAN 3 Matriks Perbaikan Sidang	82
LAMPIRAN 4 Lembar Persetujuan Perbaikan Sidang.....	87

DAFTAR PUSTAKA

- Al'adawiah, R., Julianto, W., & Sari, R. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenur, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 349–360. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v8i3.387>
- Agoes, Sukrisno. 2017. Auditing Petunjuk praktis pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Edisi Kelima Buku 1. Jakarta: Salemba Empat
- Arens, A Alvin, R J. Elder., and M S. Beasley. 2006. Auditing and Assurance Services an Integrated Approach. Pearson International Edition. 11ed..
- Azisi, A. H., Fatimah, F., & Wibowo, Y. G. (2022). Analisa Kualitas Layanan Dalam Pengukuran Kepuasan Konsumen Dengan Metode IPA (ImportancePerformance Analysis) Pada UD Mulya Jaya Jember. *Jurnal Penelitian Ilmu Sosial Dan Eksakta*, 1(2), 64–72. <https://doi.org/10.47134/trilogi.v1i2.16>
- Endiana, I. D. M., & Suryandari, N. N. A. (2021). Opini Going Concern: Ditinjau Dari Agensi Teori Dan Pemicunya. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 5(2), 224–242. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2021.v5.i2.4490>
- Fadli, A. faizal dan, & Triyanto, D. N. (2020). Pengaruh Kondisi Keuangan, Debt Default, Opinion Shopping Terhadap Opini Audit Going Concern. *E-Procceding of Management*, 7(1), 827–835.
- Halim, K. I. (2021). Pengaruh Leverage, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern. *Owner*, 5(1), 164–173. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i1.348>
- Handayani, G., & Kawisana, P. G. W. P. (2023). Analisis Rasio Keuangan Untuk Memprediksi Kebangkrutan Dengan Model Altman Z-Score. *WACANA EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 22(1), 86–90. <https://doi.org/10.22225/we.22.1.2023.86-90>

- Handayani, R. (2020). *Metodologi Penelitian Sosial*. Yogyakarta: Trussmedia Grafika
- Hardani, Dkk. 2020. *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*. Yogyakarta: CV. Pustaka Ilmu.
- Hosmer, D.W., dan S. Lemeshow. 2000. *Applied Logistic Regression*. Edisi ke-2. John Wiley and Sons Inc, Canada
- Jalil, M. (2019). Pengaruh Kondisi Keuangan dan Solvabilitas terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Kasus pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 52–62.
- Jayusman, I., & Shavab, O. A. K. (2020). Aktivitas Belajar Mahasiswa Dengan Menggunakan Media Pembelajaran Learning Management System (Lms) Berbasis Edmodo Dalam Pembelajaran Sejarah. *Jurnal Artefak*, 7(1), 13. <https://doi.org/10.25157/ja.v7i1.3180>
- Kusumawardhani, I. (2018). Pengaruh Kondisi Keuangan, Financial Distres, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2011-2015. *Buletin Ekonomi*, 16(1), 121–136. <http://eprints.upnyk.ac.id/16381/>
- Maretta, A. L., Rispanyo, R., & Kristianto, D. (2020). Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Industri Batu Bara di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, 16(1), 1-8.
- Melania, Sutra; Andini, Rita; Arifati, R. (2019). Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Nainggolan, A., & Sianturi, H. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor Dan Ukuran Perusahaan, Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Pada Tahun

- 2014-2018). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Ekonomi* Volume. 2 Nomor. 5 Agustus. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Ekonomi*, 2(5), 1–17.
- Naziah, R., & Nyale, M. H. Y. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *JIIP - Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 5(7), 2687–2699. <https://doi.org/10.54371/jiip.v5i7.747>
- Paramita, N., Khoirunnisa Harahap, A., & Batubara, M. (2022). Kelebihan dan Kekurangan Pasar Modal Syariah di Indonesia (Perkembangan Dan Problematika Pasar Modal Syariah Di Indonesia). *EKSISBANK (Ekonomi Syariah Dan Bisnis Perbankan)*, 6(2), 209-217. <https://doi.org/10.37726/ee.v6i2.424>
- Pratiwi, L., & Lim, T. H. (2019). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Audit Tenure Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 4(2), 67–77. <https://doi.org/10.25134/jrka.v4i2.1700>
- Putri, A. (2022). *Economics Professional in Action (E-Profit) Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik (Kap) Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)*. 4(01), 53–58.
- Putri, N. J. (2023). Pengaruh Independensi dan Objektivitas Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit di Lingkungan Kabupaten Kerinci. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 7, 9235–9242. <https://jptam.org/index.php/jptam/article/view/7801%0Ahttps://jptam.org/index.php/jptam/article/download/7801/6420>
- Putri, U.N., Mulatsih, L.S., & Desiyanti, R. (2020). Pengaruh Rasio Aktivitas, Earning Per Share (Eps), Usia Perusahaan Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Struktur Modal Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Perdagangan Besar Barang Produksi Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014-2018.
- Ramadhan, R., & Triyanto, D. N. (2019). Pengaruh Kondisi Keuangan , Ukuran Perusahaan , Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan

- Kimia Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017) The Effect Of Financial Cond. *E-Proceeding Of Management*, 6(2), 3356–3363.
- Silaen, S. (2018). Metodologi Penelitian Sosial untuk Penulisan Skripsi dan Tesis. Bogor: In Media.
- Siregar, Doli. D, (2018), Management Aset Strategi Penataan Konsep Pembangunan Berkelanjutan secara Nasional dalam Konteks Kepala Daerah sebagai CEO's pada Era Globalisasi dan Otonomi Daerah, penerbit PT Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.
- Selviani, M., Fredy, H., & Shinta Budi Astuti. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Pancasila (JIAP)*, 2(2), 95–106. <https://doi.org/10.35814/jiap.v2i2.3816>
- Setiawan, I. K., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. . B. (2021). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan dan pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit going concern perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(1), 328–337.
- Sugiyono. (2019). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D.
- Suryani, S., Suyanto, S., & Septiani, A. (2022). Implementasi Pelaporan Keuangan Menurut Psak 109 Pada Lembaga Amil Zakat, Infaq, Dan Shadaqah Muhammadiyah. *Jurnal Akuntansi AKTIVA*, 3(1), 69–74. <https://doi.org/10.24127/akuntansi.v3i1.2048>
- Utami, D. Y., & Rufaedah, Y. (2021). Pengaruh Kondisi Keuangan , Opini Audit Tahun Sebelumnya , dan Opinion Shopping Terhadap Opini Audit Going Concern. *Prosiding The 12th Industrial Research Workshop and National Seminar*, 4–5.
- Widyastuti, A. Y., & Efrianti, D. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(3), 621–630. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i3.1212>
- Yanuariska, M. D., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh Kondisi Keuangan, Audit

Tenure, dan Ukuran KAP terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *Jurnal Maksipreneur: Manajemen, Koperasi, Dan Entrepreneurship*, 7(2), 117. <https://doi.org/10.30588/jmp.v7i2.361>