

**LAPORAN SKRIPSI**

**STUDI EKSPLORASI TENTANG OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**PADA MASA PANDEMI *COVID-19***



**TEDDY WILLIAM**

**18.G1.0062**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA SEMARANG**

**2022**

**LAPORAN SKRIPSI**

**STUDI EKSPLORASI TENTANG OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**PADA MASA PANDEMI *COVID-19***

**Diajukan dalam Rangka Memenuhi**

**Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar**

**Sarjana Akuntansi**



**TEDDY WILLIAM**

**18.G1.0062**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA SEMARANG**

**2022**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Teddy William

NIM : 18.G1.0062

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul “STUDI EKSPLORESI TENTANG OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA MASA PANDEMI COVID-19” tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwodadi, 24 januari 2023



## HALAMAN PENGESAHAN



### HALAMAN PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir: : STUDI EKSPLORASI TENTANG OPINI AUDIT GOING CONCERN  
PADA MASA PANDEMI COVID-19

Diajukan oleh : TEDDY WILLIAM

NIM : 18.G1.0062

Tanggal disetujui : 14 Desember 2022

Telah setuju oleh

Pembimbing : Linggar Yekti Nugraheni SE., MCom., Akt., PhD., CA

Penguji 1 : Dr. Agnes Advensia Christmastuti S.E., M.Si., Akt.

Penguji 2 : Stephana Dyah Ayu S.E., M.Si

Penguji 3 : Linggar Yekti Nugraheni SE., MCom., Akt., PhD., CA

Ketua Program Studi : G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si.

Dekan : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

[sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=18.G1.0062](http://sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=18.G1.0062)

## HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Teddy William

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul "**STUDI EKSPLORASI TENTANG OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA MASA PANDEMI COVID-19**". Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 24 Januari 2023



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “STUDI EKSPLORASI TENTANG OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA MASA PANDEMI *COVID-19*” untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar Sarjana 1(S-1) di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis selalu mendapat bimbingan, saran, serta semangat dari berbagai pihak. Oleh sebab itu penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya:

1. Bapak Drs. Theodorus Sudimin M.S. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan Bapak G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Soegijapranata yang telah memberikan dukungan kepada mahasiswa selama masa perkuliahan.
2. Ibu B. Linggar Yekti Nugraheni S.E., M.Comm.Ph. D., CA selaku dosen pembimbing yang telah membimbing penulis dengan sabar dan konsisten dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
3. Ibu Stephana Dyah Ayu R, SE., M.SI., AKT.,CA.,CPA dan Ibu DR. Agnes Advensia Chrismastuti, SE., M.SI., CA., CPA., AK selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan selama penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh Bapak dan Ibu dosen FEB, terkhusus dosen Program Studi Akuntansi yang telah mendidik dan memberikan ilmu baru kepada penulis selama masa perkuliahan terkhusus kepada Ibu Gita, dan Ibu Apelina

5. Para staf administrasi dan tenaga kependidikan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata yang telah membantu penulis selama perkuliahan.
6. Kedua orang tua yang telah mendukung dan memotivasi penulis dalam masa perkuliahan hingga proses penulisan skripsi ini selesai.
7. Partner skripsi penulis, Oscar Lukito yang telah menjadi teman dari awal kuliah sampai saat ini. berbagi tantangan dan godaan telah dihadapi terutama ketika masa penyusunan skripsi.
8. Seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa skripsi ini sangat jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengungkapkan permohonan maaf serta menerima seluruh kritik dan saran yang membangun. Akhir kata penulis sampaikan terima kasih dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Purwodadi, 24 Januari 2023



## **Abstrak**

Masa pandemi covid-19 berdampak cukup serius bagi berbagai aspek dalam hidup ini, dari aspek sosial hingga aspek ekonomi. Dalam bidang akuntansi dan audit sendiri pandemi ini berdampak pada kualitas laporan keuangan perusahaan dan kualitas auditnya, yang akan berkaitan pada kelangsungan hidup perusahaan atau going concern. Going concern memiliki arti bahwa kegiatan perusahaan dalam bisnis akan berjalan terus menerus tanpa henti. Dalam audit, opini going concern ini diberikan jika perusahaan berjalan baik dalam 3 sektor pentingnya yaitu keuangan, operasional, serta pendukung lainnya. Penelitian ini bertujuan untuk menginvestigasikan bagaimana auditor menilai situasi going concern perusahaan di masa pandemi covid-19. Penelitian ini memberikan kontribusi dengan berbagai alasan yang mana itu adalah penelitian dilakukan dalam kondisi pandemi covid-19, penelitian menggunakan metode kualitatif, serta penelitian ini dilakukan di Indonesia atau dalam negeri. Hasil dari analisis menunjukkan bahwa pandemi covid-19 memberi dampak krusial bagi kegiatan usaha, pelaporan keuangan, serta kegiatan audit. Selama masa pandemi berlangsung banyak penyesuaian dan perubahan dalam melakukan audit untuk mendapatkan laporan hasil audit yang berkualitas dan berbagai opini terkait termasuk opini going concern.

**Kata Kunci:** Kualitas Audit; Going Concern; Opini Auditor; Opini Going Concern.



## Daftar Isi

|  |     |
|--|-----|
| HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS                                      | ii  |
| HALAMAN PENGESAHAN   | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS | iv  |
| KATA PENGANTAR   | v   |
| Abstrak  | vii |
| BAB I  | 1   |
| PENDAHULUAN  | 1   |
| 1.2 Rumusan Masalah  | 8   |
| 1.3 Tujuan Penelitian  | 9   |
| 1.4 Kontribusi Penelitian  | 10  |
| 1.5 kerangka Pikir   | 10  |
| BAB II   | 12  |
| LANDASAN TEORI   | 12  |
| 2.1 Kualitas Audit   | 12  |
| 2.2 <i>Going Concern</i>   | 13  |
| 2.3 Opini Auditor  | 13  |
| 2.4 Opini <i>Going Concern</i>                                       | 15  |
| 2.5 Penelitian Terdahulu   | 18  |
| BAB III  | 20  |
| METODE PENELITIAN  | 20  |
| 3.1 Objek dan Lokasi Penelitian                                      | 20  |
| 3.2 Pendekatan Penelitian  | 22  |
| 3.3 Sumber Data  | 23  |
| 3.4 Kerangka Teori/Konsep  | 23  |
| 3.5 Teknik Analisis Data   | 23  |
| 3.6 Instrumen wawancara  | 25  |
| BAB IV   | 26  |
| HASIL DAN PEMBAHASAN   | 26  |
| 4.1 Prosedur Audit di Masa Pandemi Covid-19                          | 26  |
| 4.1.1. Inspeksi dan Observasi  | 27  |

|  |    |
|--|----|
| 4.1.2. Konfirmasi dan Permintaan Keterangan  | 29 |
| 4.1.3. Kelengkapan Data atau Dokumen   | 30 |
| 4.2. Bukti Audit   | 31 |
| 4.2.1. Perolehan Bukti Audit   | 31 |
| 4.2.2. Penilaian Risiko  | 35 |
| 4.3. Opini Going Concern   | 37 |
| 4.3.1 Indikasi Problem Going Concern   | 38 |
| 4.3.2 Penilaian Pemberian Opini Going Concern Pada Masa Pandemi Covid-19           | 39 |
| 4.3.3 Hubungan Auditor Klien dan Audit going concern                               | 44 |
| 4.3.4 Hubungan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Pemberian Opini Going Concern | 46 |
| BAB V  | 50 |
| PENUTUP  | 50 |
| 5.1 Kesimpulan   | 50 |
| 5.2 keterbatasan   | 52 |
| 5.3 Saran  | 52 |

