

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, *DEBT  
DEFAULT*, DAN *DISCLOSURE* TERHADAP OPINI  
AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris Pada Sektor Pertambangan yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Dalam Periode 2017-  
2020)**

**SKRIPSI**

**DEWI SUNARSIH  
11170000107**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, *DEBT DEFAULT*, DAN *DISCLOSURE* TERHADAP OPINI  
AUDIT *GOING CONCERN*  
(Studi Empiris Pada Sektor Pertambangan yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Dalam Periode 2017-  
2020)**

**SKRIPSI**

**DEWI SUNARSIH  
11170000107**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, *DEBT* DEFAULT, DAN  
*DISCLOSURE* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
(Studi Empiris Pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Dalam Periode 2017-2020)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi , Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 10 Juli 2021



**DEWI SUNARSIH**  
NPM 11170000107

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

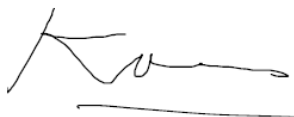
Skripsi dengan judul :

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, *DEBT* DEFAULT, DAN  
*DISCLOSURE* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
(Studi Empiris Pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Dalam Periode 2017-2020)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan bapak Drs. Kunarto, M.Ak, Ak, CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 10 Juli 2021

Pembimbing,



Drs. Kunarto, M.Ak, Ak, CA

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT





## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, *DEBT DEFAULT*, DAN  
*DISCLOSURE* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
(Studi Empiris Pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Dalam Periode 2017-2020)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 12 Agustus 2021 dengan nilai **A-**.

### Panitia Ujian Skripsi

1.  ..... ; Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ..... ; Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA  
(Pembimbing)
3.  ..... ; Hendrawati, SE., M.Ak  
(Ketua Penguji)
4.  ..... ; Said Khaerul Wasif, SE., M.Ak., Ak  
(Anggota Penguji)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT berkat hidayah dan Karunia-Nya, serta segala nikmat yang telah diberikan-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini, disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Drs. Kunarto, M.Ak, Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran, dan kesabaran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu dan Bapak Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak., CPA., CAAT selaku Kepala Program studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Segenap Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Orang tua penulis, yakni Bapak Santoso dan Ibu Wahyuningsih terimakasih atas kesabaran dan doanya setiap saat untuk penulis sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini.
7. Semua pihak yang telah membantu penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Untuk itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari seluruh pembaca untuk penyempurnaan skripsi ini dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 10 Juli 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Dewi Sunarsi', with a stylized flourish at the end.

**DEWI SUNARSIH**  
NPM 11170000107

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dewi Sunarsih  
NPM : 11170000107  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

### **PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, *DEBT DEFAULT*, DAN *DISCLOSURE* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (Studi Empiris Pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Dalam Periode 2017-2020)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 10 Juli 2021

Yang menyatakan,



Dewi Sunarsih



Dewi Sunarsih  
11170000107  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Drs. Kunarto, M.Ak, Ak, CA

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, *DEBT* DEFAULT,  
DAN *DISCLOSURE* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
(Studi Empiris Pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Dalam Periode 2017-2020)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris atas pengaruh likuiditas, profitabilitas, *debt default* dan *disclosure* terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) berdasarkan hasil uji yang telah dilakukan peneliti.

Penelitian ini menggunakan strategi penelitian asosiatif dengan tipe kausalitas pendekatan kuantitatif dan metoda analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik data panel dengan *Eviews* 10. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 15 perusahaan sektor pertambangan sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 60 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Metode pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi IDX : [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Pengujian hipotesis dengan menggunakan uji t.

Berdasarkan hasil analisis regresi logistik data panel dengan tingkat signifikansi 5% maka hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa secara parsial Likuiditas berpengaruh positif terhadap Opini Audit *Going Concern*, Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap Opini Audit *Going Concern*, sedangkan *Debt Default* dan *Disclosure* tidak berpengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern*.

***Kata Kunci : Likuiditas, Profitabilitas, Debt Default, Disclosure, Opini Audit Going Concern***

Dewi Sunarsih  
111700001087  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Drs. Kunarto, M.Ak, Ak, CA

***THE EFFECT OF LIQUIDITY, PROFITABILITY, DEBT DEFAULT,  
AND DISCLOSURE ON GOING CONCERN AUDIT OPINION  
(Empirical Study on the Mining Sector Listed on the Indonesia Stock  
Exchange in the 2017-2020 Period)***

**ABSTRACT**

*This study aims to provide empirical evidence on the effect of liquidity, profitability, debt default and disclosure on going concern audit opinions on mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) based on the results of tests conducted by researchers.*

*This study uses an associative research strategy with a causal type of quantitative approach and the data analysis method used in this study is logistic regression analysis of panel data with Eviews 10. The population of this study is mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020. The sample was determined based on the purposive sampling method, with a total sample of 15 mining sector companies so that the total observations in this study were 60 observations. The data used in this research is secondary data. The data collection method uses the documentation method through the official IDX website: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Hypothesis testing using *t* test.*

*Based on the results of panel data logistic regression analysis with a significance level of 5%, the results of this study conclude that partially Liquidity has a positive effect on Going Concern Audit Opinions, Profitability has a negative effect on Going Concern Audit Opinions, while Debt Default and Disclosure has not effect on Going Concern Audit Opinions.*

***Keywords: Liquidity, Profitability, Debt Default, Disclosure, Going Concern  
Audit Opinion***

# DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu.....	8
2.2. Landasan Teori .....	11
2.2.1. Laporan Keuangan .....	11
2.2.1.1. Pengertian dan Tujuan Laporan Keuangan .....	11
2.2.1.2. Kegunaan Laporan Keuangan .....	11
2.2.1.3. Pengguna dan Kebutuhan Informasi .....	12
2.2.1.4. Komponen Laporan Keuangan.....	13
2.2.2. Audit.....	15
2.2.2.1. Pengertian Audit.....	15

2.2.2.2. Jenis Audit.....	15
2.2.2.3. Komponen Audit.....	16
2.2.3. Opini Audit.....	16
2.2.4. <i>Going Concern</i> .....	17
2.2.5. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	18
2.2.6. Likuiditas .....	19
2.2.6.1. Pengertian Rasio Likuiditas .....	19
2.2.6.2. Tujuan dan Manfaat Rasio Likuiditas .....	20
2.2.6.3. Jenis Rasio Likuiditas.....	21
2.2.7. Profitabilitas .....	21
2.2.7.1. Pengertian Rasio Profitabilitas .....	21
2.2.7.2. Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas.....	21
2.2.7.3. Jenis Rasio Profitabilitas .....	22
2.2.8. <i>Debt Default</i> .....	23
2.2.8.1. Pengertian <i>Debt Default</i> .....	23
2.2.8.2. Kriteria <i>Debt Default</i> .....	23
2.2.9. <i>Disclosure</i> .....	24
2.2.9.1. Pengertian <i>Disclosure</i> .....	24
2.2.9.2. Jenis Pengungkapan ( <i>Disclosure</i> ) .....	24
2.2.9.3. Item Pengungkapan ( <i>Disclosure Item</i> ).....	25
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian.....	26
2.3.1. Pengaruh Likuiditas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	26
2.3.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ..	27
2.3.3. Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ..	28
2.3.4. Pengaruh <i>Disclosure</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ....	28
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	29
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian.....	29

### **BAB III METODA PENELITIAN..... 31**

3.1. Strategi Penelitian .....	31
3.2. Populasi dan Sampel.....	31
3.2.1. Populasi.....	31
3.2.2. Sampel.....	31

3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data .....	33
3.3.1. Data Penelitian .....	33
3.3.2. Metoda Pengumpulan Data .....	33
3.4. Operasionalisasi Variabel .....	33
3.4.1. Variabel Bebas .....	33
3.4.1.1. Likuiditas (X1) .....	33
3.4.1.2. Profitabilitas (X2).....	34
3.4.1.3. <i>Debt Default</i> (X3).....	34
3.4.1.4. <i>Disclosure</i> (X4) .....	35
3.4.2. Variabel Terikat .....	35
3.5. Metoda Analisis Data .....	36
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	36
3.5.2. Uji Kelayakan Model .....	36
3.5.2.1. Uji Kelayakan Model ( <i>Hosmer and Lemeshow</i> ).....	36
3.5.2.2. Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Fit Model</i> ) .....	37
3.5.2.3. Uji Multikolinearitas .....	37
3.5.3. Analisis Regresi Logistik .....	38
3.5.4. Uji Hipotesis.....	39
3.5.4.1. Uji Pengaruh (Uji t).....	39
3.5.5. Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ).....	40
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	41
4.1.1. Profil Singkat Perusahaan .....	41
4.2. Data Sampel.....	43
4.3. Hasil dan Pembahasan.....	43
4.3.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	43
4.3.1.1. Deskripsi Likuiditas .....	44
4.3.1.2. Deskripsi Profitabilitas.....	44
4.3.1.3. Deskripsi <i>Debt Default</i> .....	45
4.3.1.4. Deskripsi <i>Disclosure</i> .....	45
4.3.1.5. Deskripsi Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	46
4.3.2. Uji Kelayakan Model .....	46

4.3.2.1. Uji Kelayakan Model ( <i>Hosmer and Lemeshow</i> ) .....	46
4.3.2.2. Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Fit Model</i> ) .....	47
4.3.2.3. Uji Multikolinearitas .....	47
4.3.3. Analisis Regresi Logistik .....	48
4.3.4. Uji Hipotesis .....	50
4.3.4.1. Uji Pengaruh (Uji t).....	50
4.3.5. Koefisien Determinasi.....	52
4.4. Hasil Penelitian dan Pembahasan .....	52
4.4.1. Pengaruh Likuiditas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	53
4.4.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	54
4.4.3. Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	55
4.4.4. Pengaruh <i>Disclosure</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ...	56
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>58</b>
4.1. Simpulan .....	58
4.2. Saran .....	59
4.3. Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian .....	59
5.3.1. Keterbatasan Penelitian.....	59
5.3.2. Pengembangan Penelitian .....	60
<b>DAFTAR REFERENSI .....</b>	<b>61</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	<i>Disclosure</i> Item.....	25
Tabel 3.1	Keterangan Sampel Penelitian.....	32
Tabel 3.2	Daftar Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian.....	32
Tabel 4.1	Hasil Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.3	Hasil Uji Kelayakan Model ( <i>Hosmer and Lemeshow</i> ).....	46
Tabel 4.4	Hasil Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Fit Model</i> ).....	47
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4.6	Hasil Analisis Regresi Logistik.....	48
Tabel 4.7	Hasil Uji t.....	50
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	52

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1	Kerangka Konsep.....	30
------------	----------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Sampel Penelitian.....	65
Lampiran 2	Data Likuiditas, Profitabilitas, <i>Debt Default</i> , <i>Disclosure</i> , Opini <i>Audit Going Concern</i> 2017-2020.....	65
Lampiran 3	Output Eviews 10.....	68
Lampiran 4	Tabel F.....	71
Lampiran 5	Tabel t.....	73
Lampiran 6	Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	75