

**PENGARUH LIKUIDITAS, *DEBT DEFAULT*,  
*FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP PENERIMAAN  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar  
Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Periode 2013-2016)**

**SKRIPSI**

**HERJUNO GADING GUMILANG**

**1113000786**



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

**JAKARTA**

**2018**

**PENGARUH LIKUIDITAS, *DEBT DEFAULT*,  
*FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP PENERIMAAN  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar  
Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Periode 2013-2016)**

**SKRIPSI**

**OLEH :**

**HERJUNO GADING GUMILANG**

**1113000786**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARTAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2018**

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahawa skripsi dengan judul:

### **PENGARUH LIKUIDITAS, *DEBT DEFAULT*, *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Pada Periode 2013-2016)**

Dibuat untuk melengkapi sebagai persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di  
Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE)  
pada program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia  
(STEI)-Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, ataupun plagiat  
dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan  
gelar kesarjanaaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali  
bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagai mestinya.

Jakarta, 13 Februari 2018



HERJUNO GADING GUMILANG

1113000786

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

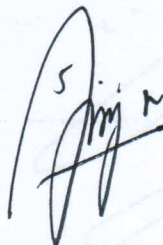
**PENGARUH LIKUIDITAS, *DEBT DEFAULT*, *FINANCIAL DISTRESS*  
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Pada Periode 2013-2016)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Rini Ratnaningsih SE, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata -1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

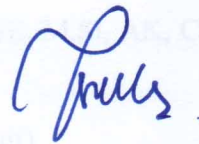
Jakarta, 13 Februari 2018

Pembimbing



Rini Ratnaningsih SE, M.Ak

Kepala Prodi S-1 Akuntansi



Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA

## HALAMAN PENGESAHAN


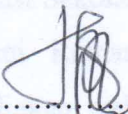

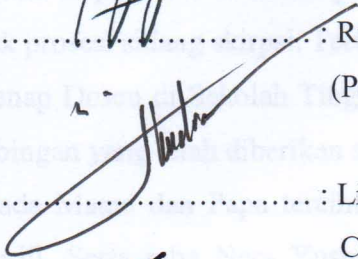
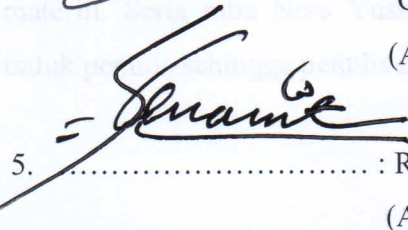
Skripsi dengan Judul:

### **PENGARUH LIKUIDITAS, DEBT DEFAULT, FINANCIAL DISTRESS TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN**

**(Studi Empiris Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Pada Periode 2013-2016)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 22 Februari 2018 dengan nilai A

#### **Panitia Ujian Skripsi**

1.  : Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  : Siti Almurni, SE, M.Ak  
(Sekrestaris Prodi S-1 Akuntansi)
3.  : Rini Ratnaningsih SE, M.Ak  
(Pembimbing)
4.  : Liem Hendra, SE, M.Si, AK, CA, BKP,  
CPSAK, CPA  
(Anggota Penguji)
5.  : R. Kananto, KP, SE, M.Ak  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE).

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

1. Bapak H. Agustin Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Rini Ratnaningsih SE, M.Ak, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran dan kesabaran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu dan Bapak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk prosesi sidang skripsi. Terimakasih untuk saran dan kritikan selama sidang.
6. Segenap Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
7. Kepada Mama dan Papa tercinta yang memberikan dukungan secara moril dan materiil. Serta mba Nera Yusmitasari memberikan semangat dan dukungannya untuk penulis sehingga penulis menjadi semangat dalam mengerjakan skripsi ini.

8. Teman-teman STEI angkatan 2013 yang sama-sama melalui proses dari awal sampai akhir, anggota KOPMA STEI, teman-teman 1-H Akuntansi, kawan-kawan BearBrand, Yogi Anto DC, Reinardus Vinedy, dan James yang telah memberikan semangat kepada penulis.
9. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Mengingat keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pembaca semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 13 Februari 2018

Herjuno Gading Gumilang

111 3000786

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN**  
**PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPASTIAN AKADEMIS**

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

Nama : Herjuno Gading Gumilang  
NPM : 1113000786  
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 Royalti-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH LIKUIDITAS, *DEBT DEFAULT*, *FINANCIAL DISTRESS***  
**TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Periode 2013-2016)**

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

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 13 Februari 2018

Yang menyatakan,

Herjuno Gading Gumilang



|  |  |
|--|--|
| <p>Herjuno Gading Gumilang<br/>NPK 1113000786<br/>Program Studi S-1 Akuntansi</p>  | <p>Dosen Pembimbing<br/>Rini Ratnaningsih SE, M.Ak</p> |
| <p style="text-align: center;"><b>PENGARUH LIKUIDITAS, <i>DEBT DEFAULT</i>, <i>FINANCIAL DISTRESS</i><br/>TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT <i>GOING CONCERN</i></b></p> <p style="text-align: center;"><b>(Studi Empiris Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek<br/>Indonesia (BEI) Pada Periode 2013-2016)</b></p>  |  |
| <p><b>ABSTRAK</b></p> <p>Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, <i>debt default</i>, <i>financial distress</i> terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i> pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif, yang diukur menggunakan metode regresi logistik dengan SPSS 24.0. Sampel penelitian ini ditentukan berdasarkan metode <i>purposive sampling</i> dengan jumlah sampel 16 perusahaan atau 64 jumlah observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder dengan metode dokumentasi sebagai teknik pengumpulan data, melalui situs resmi <a href="http://www.idx.co.id">www.idx.co.id</a>.</p> <p>Hasil Penelitian menunjukkan bahwa variabel <i>financial distress</i> berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i>, sedangkan variabel likuiditas dan <i>debt default</i> tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i>.</p> |  |
| <p><b>Kata Kunci : Opini Audit <i>Going Concern</i>, Likuiditas, <i>Debt Default</i>, <i>Financial Distress</i>.</b></p>   |  |

Herjuno Gading Gumilang

Dosen Pembimbing

NPK 1113000786

Rini Ratnaningsih SE, M.Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

**INFLUENCE OF LIQUIDITY, DEBT DEFAULT, FINANCIAL DISTRESS  
TO GOING CONCERN AUDIT OPINION**

**(Empirical Study of Mining Sectors Listed On Indonesia Stock Exchange  
(IDX) Period 2013-2016)**

**ABSTRACT**

The purpose of this study is to examine about influence of liquidity, debt default, financial distress to going concern audit opinion of mining sectors on Indonesia Stock Exchange (IDX). This research uses descriptive research type of quantitative approach, as measured by using logistic regression method with SPSS 24.0. The sample is determined by purposive sampling method, with the number of sample many as 16 companies or 64 total observations. The data used in this research is secondary data with documentation method as data collection technique, through IDX official website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

The results of the study show that the variables of financial distress have influence on the going concern opinion, while liquidity, debt default have no influence on going concern audit opinion.

**KeyWord : *Going Concern Audit Opinion, Liquidity, Debt Default, Financial Distress.***

## 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     |
| <i>ABSTRACT</i> .....                                | ix       |
| DAFTAR ISI.....                                      | x        |
| DAFTAR GAMBAR .....                                  | xiv      |
| DAFTAR TABEL.....                                    | xv       |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                 | xvi      |
| <br>   |          |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>                       | <b>1</b> |
| 1.1. Latar Belakang Masalah.....                     | 1        |
| 1.2. Perumusan Masalah .....                         | 3        |
| 1.3. Tujuan Penelitian .....                         | 4        |
| 1.4. Manfaat Penelitian .....                        | 4        |
| <br>   |          |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>                    | <b>5</b> |
| 2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu.....          | 5        |
| 2.2. Landasan Teori.....                             | 8        |
| 2.2.1. Laporan Keuangan .....                        | 8        |
| 2.2.1.1 Pengguna Laporan Keuangan.....               | 8        |
| 2.2.1.2 Tujuan Laporan Keuangan .....                | 9        |
| 2.2.1.3 Jenis-Jenis Laporan Keuangan .....           | 10       |
| 2.2.2. Audit.....                                    | 11       |

|  |           |
|--|-----------|
| 2.2.2.1. Auditor.....  | 14        |
| 2.2.2.2. Opini Audit.....  | 14        |
| 2.2.3. <i>Going Concern</i> .....  | 16        |
| 2.2.3.1. Proses Audit Atas <i>Going Concern</i> .....  | 17        |
| 2.2.3.2. Likuiditas .....  | 18        |
| 2.2.3.3. <i>Debt Default</i> .....   | 20        |
| 2.2.3.4. <i>Financial Distress</i> .....   | 21        |
| 2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian .....  | 22        |
| 2.3.1. Pengaruh Likuiditas Terhadap<br>Opini Audit <i>Going Concern</i> .....                | 22        |
| 2.3.2. Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap<br>Opini Audit <i>Going Concern</i> .....       | 23        |
| 2.3.3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap<br>Opini Audit <i>Going Concern</i> ..... | 23        |
| 2.4. Pengembangan Hipotesis .....  | 24        |
| 2.5. Kerangka Konseptual Penelitian.....   | 25        |
| <b>BAB III METODA PENELITIAN .....</b>   | <b>26</b> |
| 3.1. Strategi Penelitian .....   | 26        |
| 3.2. Populasi Dan Sampel .....   | 26        |
| 3.2.1. Populasi .....  | 26        |
| 3.2.2. Sampel.....   | 27        |
| 3.3. Data Dan Metoda Pengumpulan Data .....  | 28        |
| 3.4. Operasional Variabel .....  | 29        |
| 3.4.1. Variabel Independen .....   | 29        |
| 3.4.1.1 Likuiditas .....   | 29        |
| 3.4.1.2 <i>Debt Default</i> .....  | 29        |
| 3.4.1.3 <i>Financial Distress</i> .....  | 30        |
| 3.4.2. Variabel Dependen .....   | 31        |
| 3.4.2.1 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....   | 31        |
| 3.5. Metoda Analisis Data .....  | 32        |

|  |           |
|--|-----------|
| 3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif .....         | 32        |
| 3.5.2. Analisis Regresi Logistik .....             | 32        |
| 3.5.2.1 Menilai Kelayakan Model Regresi .....      | 33        |
| 3.5.2.2 Menilai Keseluruhan Model.....             | 33        |
| 3.5.2.3 Koefisien Determinasi.....                 | 34        |
| 3.5.2.4 Uji Multikolinearitas .....                | 34        |
| 3.5.2.5 Tabel Klasifikasi .....                    | 35        |
| 3.5.2.6 Pengujian Hipotesis Regresi Logistik ..... | 35        |
| 3.6 Indikator Penelitian .....                     | 35        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>            | <b>38</b> |
| 4.1. Penentuan Sampel Penelitian .....             | 38        |
| 4.2. Analisis Statistik Deskriptif .....           | 39        |
| 4.3. Analisis Regresi Logistik .....               | 40        |
| 4.3.1. Menguji Kelayakan Model Regresi .....       | 40        |
| 4.3.2. Menilai Keseluruhan Model .....             | 41        |
| 4.3.3. Koefisien Determinasi.....                  | 43        |
| 4.3.4. Uji Multikolinearitas .....                 | 43        |
| 4.3.5. Matriks Klasifikasi .....                   | 44        |
| 4.3.6. Pengujian Hipotesis Regresi Logistik .....  | 45        |
| 4.4. Hasil Penelitian .....                        | 46        |
| 4.4.1. Pengaruh Likuiditas Terhadap                |           |
| Opini Audit <i>Going Concern</i> .....             | 47        |
| 4.4.2. Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap       |           |
| Opini Audit <i>Going Concern</i> .....             | 48        |
| 4.4.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap  |           |
| Opini Audit <i>Going Concern</i> .....             | 48        |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>              | <b>50</b> |
| 5.1. Simpulan .....                                | 50        |

|   |           |
|---|-----------|
| 5.2. Saran .....  | 51        |
| 5.3. Keterbatasan Penelitian dan<br>Pengembangan Penelitian ..... | 51        |
| <b>DAFTAR REFERENSI .....</b>                                     | <b>53</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>  | <b>56</b> |

## DAFTAR GAMBAR

|  |    |
|--|----|
| <b>Gambar 2.1.</b> Kerangka Konseptual Penelitian..... | 25 |
|--|----|

## DAFTAR TABEL

|                    |   |    |
|--------------------|---|----|
| <b>Tabel 3.1.</b>  | Kriteria Pemilihan Sampel.....            | 27 |
| <b>Tabel 3.2.</b>  | Indikator Penelitian.....                 | 34 |
| <b>Tabel 4.1.</b>  | Sampel Penelitian .....                   | 37 |
| <b>Tabel 4.2.</b>  | Statistik Deskriptif .....                | 38 |
| <b>Tabel 4.3.</b>  | Uji Kelayakan Model Regresi.....          | 40 |
| <b>Tabel 4.4.</b>  | Uji Keseluruhan Model Block 0 .....       | 40 |
| <b>Tabel 4.5.</b>  | Uji Keseluruhan Model Block 1 .....       | 41 |
| <b>Tabel 4.6.</b>  | Uji Omnibus.....                          | 42 |
| <b>Tabel 4.7.</b>  | Uji Koefisien Determinasi .....           | 42 |
| <b>Tabel 4.8.</b>  | Uji Multikolinearitas.....                | 43 |
| <b>Tabel 4.9.</b>  | Tabel Klasifikasi .....                   | 43 |
| <b>Tabel 4.10.</b> | Pengujian Hipotesis Regresi Logistik..... | 44 |



## DAFTAR LAMPIRAN

|                    |                                 |    |
|--------------------|---------------------------------|----|
| <b>Lampiran 1.</b> | <i>Purposive Sampling</i> ..... | 55 |
| <b>Lampiran 2</b>  | Data Perhitungan Variabel ..... | 57 |
| <b>Lampiran 3.</b> | Output Data SPSS .....          | 59 |