

**PENGARUH *DEBT DEFAULT*, RASIO PASAR, PROFITABILITAS DAN  
LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2016-2020)**

**SKRIPSI**



**Oleh:  
DELVI SILVIA  
1710011311002**

**Pembimbing:  
Herawati, S.E., M.Si., Ak, CA**

*Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan  
mencapai gelar sarjana ekonomi jurusan akuntansi*

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BUNG HATTA  
PADANG  
2021**

### TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta menyatakan:

**NAMA** : DELVI SILVIA  
**NPM** : 1710011311002  
**PROGRAM STUDI** : Strata Satu (S1)  
**JURUSAN** : Akuntansi  
**JUDUL SKRIPSI** : Pengaruh *Debt Default*, Rasio Pasar, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020)

Telah disetujui skripsi dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang berlaku, telah diuji dan telah dinyatakan **Lulus** dalam ujian komprehensif pada tanggal 12 Agustus 2021.

### PEMBIMBING SKRIPSI

#### PEMBIMBING



Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA

Disetujui Oleh

Plt Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Universitas Bung Hatta



Dr. Hidayat, S.T., M.T., IPM

### **PERNYATAAN**

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diajukan dalam naskah ini dapat disebutkan dalam daftar pustaka

**Padang, 12 Agustus 2021**

**DELVI SILVIA**

## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini. Shalawat beserta salam semoga terlimpah kepada teladan kita Nabi Muhammad SWT, juga kepada keluarganya, sahabatnya dan para pengikutnya sampai akhir zaman. Skripsi ini berjudul “ **PENGARUH *DEBT DEFAULT*, RASIO PASAR, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***. Skripsi ini disajikan sebagai persyaratan untuk menyelesaikan studi Strata 1 (S-1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

Dalam penulisan skripsi ini, tentunya banyak pihak yang telah memberikan bantuan baik moril maupun material. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tidak hingganya kepada:

1. Secara khusus penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta Bapak Basril yang penulis banggakan dan Ibu Kamsimar yang telah banyak memberikan dukungan dan pengorbanan baik secara moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik.
2. Ibu **Dr. Hidayat, S.T.,M.T.,IPM**. Selaku Plt Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
3. Ibu **Herawati, S.E.,M.Si.,Ak.,CA**, Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta dan juga sebagai

pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing dalam memberikan ilmu pengetahuan, saran, dan komentar dalam penulisan skripsi ini.

4. Bapak **Nurhuda N.,S.E.,M.E**, Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
5. Segenap **Dosen** Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pembelajaran ilmu pengetahuan selama perkuliahan dan para **karyawan** Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang telah memberikan kelancaran administrasi dan proses dalam pembuatan skripsi ini.
6. Uda tercinta **Zulkadri M.M** dan Adikku tercinta **Nismala Roza** dan **Afrita Sari** yang telah memberikan dukungan dan motivasi sehingga penulis bisa menyelesaikan studi ini.
7. Sahabat-sahabat Hima Akuntansi '17 yang telah bersama-sama bahu membahu dalam suka maupun duka selama menjalankan program kerja organisasi dan masa perkuliahan serta pergaulan di Padang. Kepada **Mutyyara Ermanda, Rama Hanny Mardisa, Khairiah, Sonia Putri Permatasari, Yunita Waryani, Erin Setiani, Risna Safitriani, Desi L Sinaga, Diana Gusvita, Rosita, Ulfah Aulia**, terima kasih kepada kalian semua yang telah menjadi keluarga kecilku di HMJ- Akuntansi, kalian yang terbaik dan terhebat yang aku banggakan, keep solid semoga kenangan yang kalian ukir selama ini menjadi kenangan indah yang selalu dikenang

sepanjang masa dan ilmu yang kita peroleh selama di HMJ- Akuntansi dapat bermanfaat di masa yang akan datang. See you on the top!

8. Untuk senior-senior HMJ-Akuntansi **Ichsan Marsal, Sandro Juni Ilham, Asreynal Fikra, Annisa Anja Berstari, Edrani Desva Hidayati, Desty Anggraini, Lifenia, Silvia Erista, , Tessy Afriati,** dan **Cici Juniati** yang telah memberikan semangat dan motivasi selama di kepengurusan dan telah penulis anggap sebagi abang dan kakak kandung sendiri.
9. Untuk *support system* terbaik sepanjang masa, *my mood booster* **Adha Nisa Nur Hikmah,** mami **Edrani Desva Hidayati,** kak **Desty Anggraini,** roommate terbaik **Annisa Anja Bestari.**
10. Untuk adik-adikku di HMJ-Akuntansi'18 dan 19 terima kasih untuk kalian semua telah bersama-sama saling bahu-membahu selama menjalankan program kerja organisasi dan selalu memberikan semangat, doa dan motivasi kepada penulis. Semoga adik-adikku semua cepat menyusul wisudanya dan dipermudah segala urusannya, Amin.
11. Teman-teman angkatan Akuntansi '17 yang telah bersama bahu-membahu dalam suka maupun duka selama perkuliahan, semoga yang kita perbuat menjadi kenangan dan pengajaran dimasa yang akan datang. Terkhusus untuk **Annisa Maghfira, Putri Lisma, Rahmatdatillah, Putri Ayu,** yang telah menjadi teman seperjuangan saat proses perkuliahan di kampus.
12. Sahabat-sahabat Jadilah Ambis **Desi, Nita, Oyi, Yaya,** terimakasih untuk tangan yang selalu kalian ulurkan, untuk telinga yang siap mendengar dan

ucapan manis menenangkan. Terimakasih selalu ada untuk manusia tak sempurna ini, jangan hilang, jangan jadi asing walau nantinya tak lagi ada ditempat yang sama.

13. Dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan moral dan materi.
14. *Last but not least, i wanna thank me, for believing me, for doing all this hard work, for having no days off.*

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis miliki dan ketahui, sehingga terdapat kekurangan baik dari segi bahasa ataupun penyusunan ditiap kalimatnya. Oleh karena itu penulis berharap dengan kerendahan hati kritik dan saran yang bersifat membangun, dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun penulis.

Padang, Agustus 2021

DELVI SILVIA

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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

**Delvi silvia<sup>1</sup>, Herawati<sup>2</sup>**  
**Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi Akuntansi,**  
**Universitas Bung Hatta**  
**E-mail: [delvisilvia17@gmail.com](mailto:delvisilvia17@gmail.com)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh *debt default*, rasio pasar, profitabilitas dan likuiditas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2020. Opini audit *going concern* merupakan opini audit dengan paragraf penjas mengenai pertimbangan auditor bahwa terdapat kesangsian tentang kemampuan entitas untuk mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan dalam menjalankan usahanya pada masa mendatang.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Dengan metode *purposive sampling*. Sampel perusahaan yang sesuai dengan kriteria pada penelitian ini adalah 12 perusahaan atau 60 data observasi. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan alat bantu SPSS versi 16.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa rasio pasar berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan *debt default*, profitabilitas dan likuiditas tidak memiliki pengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Kata kunci: *debt default*, rasio pasar, profitabilitas, likuiditas, opini audit *going concern*.



**THE INFLUENCE OF DEBT DEFAULT, MARKET RATIO,  
ROFITABILITY AND LIQUIDITY ON GOING CONCERN AUDIT  
OPINION**

*(Empirical study on mining companies listed in the indonesia stock exchange  
2016-2020)*

**By**  
**Delvi Silvia<sup>1</sup>, Herawati<sup>2</sup>**  
**Faculty Of Economics And Business, Major Of Accounting**  
**Bung Hatta University**  
**E-mail: [delvisilvia17@gmail.com](mailto:delvisilvia17@gmail.com)**

**ABSTRACT**

*This study aims to empirically examine the effect of debt default, market ratios, profitability and liquidity on going concern audit opinions on mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2020. Going concern audit opinion is an audit opinion with an explanatory paragraph regarding the auditor's consideration that there are doubts about the entity's ability to maintain the company's viability in running its business in the future.*

*The population in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. With purposive sampling method. The sample companies that match the criteria in this study are 12 companies or 60 observation data. The analytical method used is logistic regression analysis with SPSS version 16.*

*The results of this study indicate that the market ratio has an effect on going-concern audit opinion. Meanwhile, debt default, profitability and liquidity have no effect on going concern audit opinion.*

*Keywords: debt default, market ratio, profitability, liquidity, going concern audit opinion.*

## DAFTAR ISI

PERNYATAAN.....	i
ABSTRAK .....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
1.5 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Legitimasi .....	12
2.1.2 Teori Stakeholder .....	13
2.1.3 Kinerja Keuangan Perusahaan .....	14
2.1.4 Pengungkapan Akuntansi Lingkungan .....	16
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	19
2.1.6 Struktur Modal .....	21
2.2 Pengembangan Hipotesis .....	22
2.2.1 Pengaruh Pengungkapan Akuntansi Lingkungan terhadap Kinerja	

Keuangan Perusahaan .....	22
2.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan.....	23
2.2.3 Pengaruh Struktur Modal terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan.....	24
2.3 Model Kerangka Konseptual.....	26
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>27</b>
3.1 Populasi dan Sampel Penelitian .....	27
3.2 Jenis Data dan Sumber Data .....	28
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	28
3.3.1 Variabel Dependen .....	28
3.3.2 Variabel Independen .....	29
3.3.2.1 Pengungkapan Akuntansi Lingkungan.....	29
3.3.2.2 Ukuran Perusahaan.....	30
3.3.2.3 Struktur Modal .....	30
3.4 Metode Analisis Data.....	31
3.4.1 Statistik Deskriptif .....	31
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	31
3.4.2.1 Uji Normalitas .....	31
3.4.2.2 Uji Multikolinearitas .....	31
3.4.2.3 Uji Autokorelasi .....	32
3.4.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	32
3.5 Pengujian Hipotesis .....	33
3.5.1 Analisis Regresi Linear Berganda .....	33
3.5.2 Pengujian Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	34

3.5.3 Pengujian Signifikansi Simultan (Uji F).....	34
3.5.4 Pengujian Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	35
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>36</b>
4.1 Deskripsi Sampel Penelitian .....	36
4.2 Statistik Deskriptif .....	37
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	38
4.3.1 Hasil Uji Normalitas .....	39
4.3.2 Hasil Uji Multikolinearitas .....	42
4.3.3. Hasil Uji Autokorelasi .....	43
4.3.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	43
4.4 Hasil Pengujian Hipotesis .....	44
4.4.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	44
4.4.2 Hasil Uji Statistik F.....	45
4.4.3 Hasil Uji Statistik t.....	46
4.5 Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	47
4.5.1 Pengaruh Pengungkapan Akuntansi Lingkungan terhadap Kinerja .....	47
4.5.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan .....	48
4.5.3 Struktur Modal terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan.....	49
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>50</b>
5.1 Kesimpulan .....	50
5.2 Implikasi Hasil Penelitian .....	50
5.3 Keterbatasan Penelitian dan Saran.....	51
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>53</b>

LAMPIRAN .....57

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Daftar Proses Pemilihan Sampel.....	8
Tabel 4.1 Daftar Proses Pemilihan Sampel.....	39
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	40
Tabel 4.3 Frekuensi Variabel <i>Dummy</i> .....	42
Tabel 4.4 Menilai Kelayakan Seluruh Model .....	44
Tabel 4.5 <i>Uji Hosmer And Lemeshow's Goodness Of Fit Test</i> .....	45
Tabel 4.6 <i>Uji Nagelkerke R Square</i> .....	45
Tabel 4.7 <i>Variabel In The Equation</i> .....	46

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1.1 Kerangka Konseptual .....	28
--------------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Data sampel penelitian

Lampiran 2. Statistik Deskriptif

Lampiran 3. Uji Logistik Dan Uji Hipotesis.