



**DETERMINASI FAKTOR FINANSIAL DAN NON FINANSIAL  
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**SKRIPSI**

**Disusun Oleh:**

**EDISON FERNANDUS 1810112119**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

**2022**



**DETERMINASI FAKTOR FINANSIAL DAN NON FINANSIAL  
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**EDISON FERNANDUS 1810112119**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

**2022**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini ialah hasil ciptaan sendiri, tiap sumber yang saya kutip atau rujuk dalam skripsi telah dinyatakan dengan benar.

Nama : Edison Fernandus

NIM : 1810112119

Jika ditemukan ketidaksesuaian yang ditemukan di kemudian hari terhadap pernyataan saya, saya bersedia untuk diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Cibinong, 10 Januari 2021

Yang menyatakan,

A 10,000 Indonesian Rupiah banknote is shown, oriented vertically. The note features the Garuda Pancasila emblem and the text 'REPUBLIK INDONESIA', 'DUA BELAS RIBU', '10000', and 'METAL TEMPER'. A signature in black ink is written over the right side of the note.

Edison Fernandus

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta,  
saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Edison Fernandus  
NIM : 1810112119  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : SI Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada  
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non  
Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atau Skripsi saya yang berjudul:

**DETERMINASI FAKTOR FINANSIAL DAN NON FINANSIAL  
TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini  
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan,  
mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*),  
merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama  
saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Cibinong

Pada tanggal : 10 Januari 2021

Yang menyatakan,



# SKRIPSI

## DETERMINASI FAKTOR FINANSIAL DAN NON FINANSIAL TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

**EDISON FERNANDUS      1810112119**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : dan  
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Lidya Primta Subakti , S.E., M.Si., Ak, CA, Ph.D**

**Ketua Penguji**



**Andy Setiawan , S.Pd, M.Ak**

**Penguji I**



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS**

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**Shinta Widvastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA**

**Penguji II (Pembimbing)**



**Andy Setiawan , S.Pd, M.Ak**

**Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 13 Januari 2022



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971  
Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA**  
**SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR**  
**SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022**

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Kamis ,tanggal 13, bulan Januari, tahun 2022 :

Nama : Edison Fernandus  
NIM : 1810112119  
Program : Akuntansi S.1/~~Manajemen S.1/Ek. Pembangunan S.1/Ek. Syariah S.1/Manajemen S2\*~~

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir : Determinasi Faktor Finansial dan Non Finansial Terhadap Opini Audit  
*Going Concern*

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus /-Tidak Lulus \**)

**Penguji**

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Lidya Primta Subakti , S.E., M.Si., Ak, CA, Ph.D	Ketua Penguji	1.
2	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Penguji I	2.
3	Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA	Penguji II **)	3.

**Keterangan :**

- \*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 27 Jan 2022  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

## **PRAKATA**

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan atas berkat dan karuniannya sehingga usulan penelitian skripsi ini dapat diselesaikan. Skripsi yang berjudul “ **Determinasi Faktor Finansial dan Non-Finansial Terhadap Opini Audit Going Concern**”. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, yaitu Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.AK.,CA., CSRS, Ketua Program Studi S1 Akutansi Bapak Andi Setiawan , S.Pd., M.Ak. Kemudian ibu Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA selaku dosen pembimbing, Dra Dahlia Pinem, M.M selaku dosen pembimbing akademik, dan Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA, Ph.D selaku ketua penguji yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat. Selain itu, ucapan terima kasih yang tak terhingga penulis sampaikan kepada bapak dan ibu saya sebagai orang tua, serta kepada keluarga yang telah memberikan doa dan dukungan. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada teman-teman Akuntansi 2018, dan temanteman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Bogor, 10 Januari 2021



Edison Fernandus

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMA JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN.....	v
Abstract.....	vi
Abstrak.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori.....	9
2.2.1 Teori Keagenan.....	9
2.1.2 Audit.....	10
2.1.2.1 Pengertian Auditing.....	10
2.1.2.2 Tujuan Audit.....	10
2.1.2.3 Opini Audit.....	11
2.1.2.4 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	12
2.1.3 Faktor-faktor Rasio Keuangan yang Mempengaruhi Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	14
2.1.3.1 Rasio likuiditas.....	15
2.1.3.2 Rasio Arus Kas.....	15
2.1.3.3 Rasio Efisiensi.....	16
2.1.3.4 Reputasi KAP.....	17
2.1.3.5 <i>Covid19 Explanatory Notes</i> .....	18

2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	20
2.3	Model Penelitian.....	30
2.4	Hipotesis.....	30
2.4.1	Pengaruh Likuiditas terhadap Opini audit <i>Going Concern</i> .....	30
2.4.2	Pengaruh Rasio Arus Kas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	31
2.4.3	Pengaruh Rasio efisiensi terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	32
2.4.4	Pengaruh Reputasi KAP terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	33
2.4.5	Pengaruh <i>Covid-19 Explanatory notes</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>		<b>36</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	36
3.1.1	Variabel Dependen (Y).....	36
3.1.2	Variabel Independen (X).....	36
3.1.3	Variabel Kontrol.....	38
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	38
3.2.1	Populasi.....	38
3.2.2	Sampel.....	39
3.2.3	Teknik sampel.....	39
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.3.1	Jenis Data.....	40
3.3.2	Sumber Data.....	40
3.3.3	Pengumpulan Data.....	40
3.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	41
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	41
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	41
3.4.3	Analisis Regresi Logistik.....	42
3.4.3.1	Uji Kelayakan Model.....	42
3.4.3.2	Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit).....	42
3.4.3.3	Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R Square).....	43
3.4.3.4	Tabel Klasifikasi.....	43
3.4.3.5	Model Regresi Logistik.....	44
3.4.3.6	Uji Hipotesis.....	44

<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>45</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	45
4.2 Deskripsi Data Penelitian.....	46
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	46
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	46
4.3.2 Uji Kelayakan Model Regresi.....	50
4.3.3 Menilai Model Fit.....	51
4.3.4 Matriks Klasifikasi.....	52
4.3.5 Uji Multikolinearitas.....	53
4.3.6 Uji Hipotesis.....	54
4.3.6.1 Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagekerke R square</i> ).....	54
4.3.7 Uji Wald.....	55
4.3.8 Model Regresi logistik.....	57
4.4 Pembahasan.....	59
4.4.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	60
4.4.2 Pengaruh Rasio Arus Kas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	61
4.4.3 Pengaruh Rasio Efisiensi terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	62
4.4.4 Pengaruh Reputasi KAP terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	63
4.4.5 Pengaruh <i>Covid-19 explanatory</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	64
4.5 Keterbatasan Penelitian.....	66
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>67</b>
5.1 Simpulan.....	67
5.2 Saran.....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>70</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>76</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>77</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Dampak <i>Covid-19</i> Terhadap Industri Tahun 2020.....	2
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	27
Table 3. Tabel Pemilihan sampel.....	47
Tabel 4. Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 5. Frekuensi Variabel Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	49
Tabel 6. Frekuensi Variabel Reputasi KAP.....	50
Tabel 7. Frekuensi Variabel <i>Covid-19 explanatory notes</i> .....	51
Tabel 8. Frekuensi Variabel Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	51
Tabel 9. Hosmer and Lomeshow's Goodness of Fit Test.....	52
Tabel 10. Nilai -2 Log Likelihood (-2LL Awal).....	53
Tabel 11. Nilai -2 Log Likelihood (-2LL Akhir).....	53
Tabel 12. Matriks Klasifikasi.....	54
Tabel 13. Hasil Uji Multikolinearitas.....	55
Tabel 14. Hasil Uji Nagelkerke R Square.....	56
Table 15. Hasil Uji Parsial-Wald.....	57
Table 16. Hasil Uji Hipotesis.....	61

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Perkembangan Jumlah Kunjungan Wisatawan Mancanegara.....	3
Gambar 2. Model Penelitian.....	31

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 2. Data Opini Audit Going Concern
- Lampiran 3. Data Likuiditas
- Lampiran 4. Data Rasio Arus Kas
- Lampiran 5. Data Rasio Efisiensi
- Lampiran 6. Frekuensi Opini Audit Going Concern, Reputasi KAP,  
Pandemi Covid-19, Opini Audit Tahun Sebelumnya
- Lampiran 7. Output SPSS