

**ANALISIS LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDITOR,  
*DEBT DEFAULT* DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA DENGAN  
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL KONTROL DALAM  
MEMPENGARUHI OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (STUDI  
KASUS PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2015-2018)**

**SKRIPSI**



**Diajukan oleh :**

**NANDA STIVANA**

**(NIM.3011511060)**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat**

**Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG**

**2019**



**UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG  
FAKULTAS EKONOMI  
JURUSAN AKUNTANSI  
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Nanda Stivana  
NIM : 301 15 11 060  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Laporan Keuangan Perusahaan, Kualitas Auditor, *Debt Default* dan Opini Audit Tahun Sebelumnya dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol dalam Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern* (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 - 2018)

Pembimbing Utama

**Anggraeni Yunita, S.E. M.Si**  
NIP. 198001212014042001

Pembimbing Pendamping

**Julia, S.E. M.Si**  
NP. 508915034

Balunijuk, Juli 2019  
a.n. Plt. Ketua Jurusan Akuntansi  
Sekertaris Jurusan Akuntansi



**Anggraeni Yunita, S.E. M.Si**  
NIP. 198001212014042001

**PENGESAHAN SKRIPSI**

**SKRIPSI BERJUDUL**

**ANALISIS LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDITOR,  
DEBT DEFAULT, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA DENGAN  
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL KONTROL DALAM  
MEMPENGARUHI OPINI *AUDIT GOING CONCERN* (STUDI KASUS  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018)**

Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **NANDA STIVANA**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011511060**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 6 Agustus 2019, dan  
telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Susunan Dewan Penguji :

(Ketua Tim Penguji)

Erita Rosalina, S.E., M.Si  
NIP.198405072014042001

(Anggota/Pembimbing I)

Anggraeni Yunita, S.E., M.Si  
NIP.198001212014042001

(Sekretaris)

Duwi Agustina S.E., M.Sc  
NIP.198508012015042001

(Anggota/Pembimbing II)

Julia, S.E., M.Si  
NP.508915034

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Bangka Belitung

Balunijuk, 6 Agustus 2019

Dekan,  
  
Dr. Renjati, S.E., M.Si  
NP.507206007

A.n Plt. Ketua Jurusan Akuntansi,  
Sekretaris Jurusan Akuntansi  
  
Anggraeni Yunita, S.E., M.Si  
NIP.198001212014042001

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Analisis Laporan Keuangan Perusahaan, Kualitas Auditor, Debt Default dan Opini Audit Tahun Sebelumnya dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol dalam Mempengaruhi Opini Audit Going Concern (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 -2018)”** ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”.

Balunjuk, Juli 2019

Penulis,



**Nanda Stivana**

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

“Sungguh, bersama kesukaran itu pasti ada kemudahan. Oleh karena itu, jika kamu telah selesai dari suatu tugas, kerjakan tugas lain dengan sungguh-sungguh dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu memohon dan mengharap (QS. Al-Insyirah:6-8).”

### **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini kupersembahkan dengan segenap rasa kepada:

1. Almarhum Papa dan Mama tercinta atas semua dukungan, pengorbanan baik moral ataupun materil dan doa yang tulus dan tanpa pamrih untuk keberhasilan penulis.
2. Kakakku tersayang Mira Maharani Abbas dan adikku Muhammad Hugen yang selalu memberi semangat dan motivasi kepada penulis agar cepat menyelesaikan skripsi.
3. Teman – temanku, Prihatin Ningsih, Heti, Merisda Ayu, Mardiah, Padhila Aprilia, Purnama Sari, Mira Subakti dan Indah Citra yang telah memberikan semangat kepada penulis selama proses menyelesaikan skripsi ini.
4. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.

## **ABSTRACT**

***Nanda Stivana. 3011511060. 2019. Analysis of Corporate Financial Reports, Auditor Quality, Debt Default, and Previous Year Audit Opinion with Company Size as Control Variables in Affecting Going Concern Audit Opinion (Case Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2015 – 2018)***

*This study aims to determine and examine the effect of profitability, solvency, liquidity, auditor quality, debt default, and previous year's audit opinion on going concern audit opinion. This analysis uses independent variables, namely profitability, solvency, liquidity, auditor quality, debt default, and previous year's audit opinion. The dependent variable is the going concern audit opinion, and the control variable is the size of the company.*

*This research is a quantitative research with a total sample of 23 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange which were studied for 4 years from 2015 -2018. The sampling technique used was purposive sampling technique. The type of data used in this study is secondary data. The data collection method in this study uses documentation studies. The method of data analysis used logistic regression analysis with the help of the Eviews version 9 program.*

*The results of hypothesis testing show that simultaneously all the independent variables namely profitability, solvency, liquidity, auditor quality, debt default, and previous year's audit opinion have an effect on the dependent variable, namely going concern audit opinion. Partially, the previous year's audit opinion has a significant positive effect on the going concern audit opinion on mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2015 – 2018, while profitability, solvency, liquidity, auditor quality and debt default does not affect the going concern audit opinion on mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2015 – 2018.*

***Keywords: Going Concern Audit Opinion, Profitability, Solvency, Liquidity, Auditor Quality, Debt Default, Audit Opinion Previous Year, Company Size***

## INTISARI

**Nanda Stivana. 3011511060. 2019. Analisis Laporan Keuangan Perusahaan, Kualitas Auditor, *Debt Default* dan Opini Audit Tahun Sebelumnya dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol dalam Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern* (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 -2018)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menguji pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, kualitas auditor, *debt default*, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit *going concern*. Analisis ini menggunakan variabel independen yaitu profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, kualitas auditor, *debt default*, dan opini audit tahun sebelumnya. Variabel dependennya adalah opini audit *going concern*, dan variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan jumlah sampel sebanyak 23 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang diteliti selama 4 tahun dari tahun 2015 – 2018. Teknik pengambilan sampel dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Metode pengambilan data dalam penelitian ini menggunakan studi dokumentasi. Metode analisis data menggunakan analisis regresi logistik dengan bantuan program Eviews versi 9.

Hasil dari pengujian hipotesis menunjukkan bahwa secara simultan semua variabel independen yaitu profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, kualitas auditor, *debt default*, dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap variabel dependen yaitu opini audit *going concern*. Secara parsial, opini audit tahun sebelumnya berpengaruh positif signifikan terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018, sedangkan profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, kualitas auditor, *debt default* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018.

**Kata Kunci : Opini Audit *Going Concern*, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Kualitas Auditor, *Debt Default*, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Ukuran Perusahaan**

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan rasa puji dan syukur kehadiran Allah SWT, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Bangka Belitung.

Skripsi ini berjudul “**Analisis Laporan Keuangan Perusahaan, Kualitas Auditor, Debt Default dan Opini Audit Tahun Sebelumnya dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol dalam Mempengaruhi Opini Audit Going Concern (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 -2018)**”, dengan menyadari segala ketebatasan atas kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, maka dalam penyusunan skripsi ini juga tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan, baik itu dalam isi/materi atau susunan kalimatnya, untuk itu penulis mohon dimaklumi atas kekurangan-kekurangan tersebut, serta segala saran dan kritik maupun masukan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati demi perbaikan skripsi ini kearah yang lebih sempurna.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-sebesaranya kepada semua pihak yang telah membantu serta membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu, yaitu :

1. Bapak Dr. Ir. Muh. Yusuf selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.



2. Ibu Reniati, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
3. Bapak Karmawan S.E., M.Sc selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
4. Bapak Suhaidar S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II dan PLT Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
5. Ibu Anggraeni Yunita S.E, M.Si selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung sekaligus Dosen Pembimbing Utama yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing serta mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Julia S.E, M.Si selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing serta mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Dosen dan staf pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya pada program studi akuntansi yang telah membuka pikiran dan wawasan keilmuan kami.
8. Keluarga tercinta, orang tua terutama Almarhum Papa dan Mama, kakak serta adik yang telah memberikan motivasi dan doanya sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
9. Teman - teman baikku, serta teman-teman sekelas lainnya yang telah memberikan motivasi dan semangat serta doa dan pengertiannya kepada penulis.

Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menambah khasanah pengetahuan kita dan semoga Universitas Bangka Belitung ini dapat tumbuh dan berkembang sesuai dengan perkembangan dan kemajuan ilmu pengetahuan sehingga dapat memberikan kebanggaan tersendiri bagi Provinsi Kepulauan Bangka Belitung, terutama bagi generasi yang akan datang.

Balunujuk, Juli 2019

Penulis,

**Nanda Stivana**

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vi</b>
<b>INTISARI.....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	11
1.3. Batasan Masalah.....	11
1.4. Tujuan Penelitian.....	12
1.5. Kontribusi Penelitian.....	12
1.6. Sistematika Penulisan.....	13
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	<b>15</b>
2.1. Teori Agensi.....	15
2.2. Teori Signalling.....	15

2.3. Analisis Laporan Keuangan.....	16
2.4. Kualitas Auditor.....	20
2.4.1. Kantor Akuntan Publik Internasional.....	21
2.4.2. Kantor Akuntan Publik Nasional.....	23
2.4.3. Kantor Akuntan Publik Lokal dan Regional.....	23
2.4.4. Kantor Akuntan Publik Lokal Kecil.....	23
2.5. <i>Debt Default</i> .....	24
2.6. Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	24
2.7. Ukuran Perusahaan.....	25
2.8. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	26
2.9. Penelitian Terdahulu.....	29
2.10. Kerangka Pemikiran.....	33
2.11. Pengembangan Hipotesis.....	35
2.11.1. Profitabilitas dengan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	35
2.11.2. Solvabilitas dengan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	35
2.11.3. Likuiditas dengan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	35
2.11.4. Kualitas Auditor dengan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	35
2.11.5. <i>Debt Default</i> dengan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	36
2.11.6. Opini Audit Tahun Sebelumnya dengan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	36
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>37</b>
3.1. Pendekatan Penelitian.....	37

3.2. Populasi dan Sampel Penelitian.....	37
3.2.1. Populasi.....	37
3.2.2. Sampel.....	39
3.3. Teknik Pengambilan Data.....	41
3.3.1. Jenis Data.....	41
3.3.2. Metode Pengumpulan Data.....	41
3.4. Definisi Operasional Variabel.....	41
3.4.1. Variabel Bebas ( <i>Independen Variable</i> ) .....	42
3.4.1.1. Analisis Laporan Keuangan.....	42
3.4.1.2. Kualitas Auditor.....	43
3.4.1.3. <i>Debt Default</i> .....	43
3.4.1.4. Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	44
3.4.2. Variabel Terikat ( <i>Dependen Variable</i> ) .....	44
3.4.2.1. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	44
3.4.3. Variabel Kontrol.....	44
3.4.3.1. Ukuran Perusahaan.....	45
3.5. Teknik Analisis Data.....	46
3.5.1. Statistik Deskriptif.....	46
3.5.2. Pengujian Model dan Hipotesis Penelitian.....	46
3.5.2.1. Menilai Kelayakan Model Regresi.....	48
3.5.2.2. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	48
3.5.2.3. Koefisien Determinasi ( <i>McFadden R Square</i> ) .....	48

3.5.3.	Pengujian Hipotesis.....	49
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>50</b>
4.1.	Sejarah dan Perkembangan Bursa Efek Indonesia (BEI).....	50
4.2.	Hasil Penelitian.....	52
4.2.1.	Deskripsi Populasi Penelitian.....	52
4.2.2.	Deskripsi Sampel Penelitian.....	53
4.3.	Analisis Statistik Deskriptif.....	54
4.4.	Analisis Regresi Logistik.....	56
4.4.1.	Pengujian Tanpa Variabel Kontrol.....	56
4.4.1.1.	Menilai Kelayakan Model Regresi.....	56
4.4.1.2.	Menilai Keseluruhan Model.....	58
4.4.1.3.	Koefisien Determinasi.....	59
4.4.2.	Pengujian Dengan Variabel Kontrol.....	60
4.4.2.1.	Menilai Kelayakan Model Regresi.....	60
4.4.2.2.	Menilai Keseluruhan Model.....	62
4.4.2.3.	Koefisien Determinasi.....	63
4.5.	Hasil Uji Hipotesis.....	64
4.5.1.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	65
4.5.1.1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	65
4.5.1.2.	Pengaruh Solvabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	67

4.5.1.3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	68
4.5.1.4. Pengaruh Kualitas Auditor Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	69
4.5.1.5. Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	71
4.5.1.6. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	72
4.5.1.7. Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol.....	74
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>75</b>
5.1. Kesimpulan.....	75
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	76
5.3. Saran.....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>78</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Skala Besar Kantor Akuntan Publik.....	22
Tabel II.2	Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel III.1	Daftar Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	38
Tabel III.2	Kriteria Sampel Perusahaan.....	39
Tabel III.3	Sampel Perusahaan Pertambangan dalam Penelitian.....	39
Tabel III.4	Definisi Operasional Variabel.....	45
Tabel IV.1	Sejarah dan Perkembangan Bursa Efek Indonesia.....	50
Tabel IV.2	Kriteria Sampel Perusahaan.....	53
Tabel IV.3	Sampel Perusahaan Pertambangan dalam Penelitian.....	53
Tabel IV.4	Statistik Deskriptif.....	54
Tabel IV.5	Hasil Uji Hipotesis Tanpa Variabel Kontrol.....	64
Tabel IV.6	Hasil Uji Hipotesis Dengan Variabel Kontrol .....	64
Tabel IV.7	Pengujian Koefisien Regresi Dengan Variabel Kontrol .....	65
Tabel IV.8	Pengujian Koefisien Regresi Dengan Variabel Kontrol .....	65