

**PENGARUH RASIO KEUANGAN DAN
FAKTOR NON KEUANGAN TERHADAP OPINI
AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur,
Transportasi, dan Logistik yang Terdaftar di BEI Tahun
2018-2021)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Rousyan Afkar Irbah

40011419650098

**SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

PERSETUJUAN AKHIR

Nama Penyusun : Rousyan Afkar Irbah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650098

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Rasio Keuangan dan Faktor Non Keuangan Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Transportasi, dan Logistik yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021).

Semarang, 19 Juni 2023

Dosen Pembimbing

Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.

NIP. 196505131994031002

HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Rousyan Afkar Irbah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650098

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Rasio Keuangan dan Faktor Non Keuangan Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Transportasi, dan Logistik yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021).

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 11 Juli 2023

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si, Akt. (.....)
2. Clara Yully Diana Ekaristi, S.E., M.Acc. (.....)
3. Apip S.E., M.Si (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Rousyan Afkar Irbah, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh Rasio Keuangan dan Faktor Non Keuangan Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Pada Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 20 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,

Rousyan Afkar Irbah

NIM. 40011419650098

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis dan mengumpulkan data empiris tentang keterkaitan antara rasio keuangan (profitabilitas, likuiditas, solvabilitas, aktivitas) dan faktor non-keuangan (*opinion shopping, audit client tenure, firm size*) yang memengaruhi keputusan auditor untuk mempertahankan opini audit. Perusahaan infrastruktur, transportasi, dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021 menjadi populasi penelitian ini. Dalam penelitian ini, populasi terdiri dari 69 perusahaan. *Purposive sampling* digunakan untuk memilih sampel, dan ditemukan 33 sampel penelitian. Teknik penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif digunakan, dan data dianalisis menggunakan regresi logistik. SPSS Statistics 29 adalah alat yang digunakan untuk perhitungan dan pemrosesan. Berdasarkan temuan dari penelitian ini menunjukkan bahwa rasio keuangan yang terdiri dari profitabilitas, likuiditas, solvabilitas, aktivitas dan faktor non keuangan yang terdiri dari *opinion shopping* dan *audit client tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit going concern. Disamping itu, faktor non keuangan yaitu *firm size* berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Kata Kunci: Rasio Keuangan, Faktor Non Keuangan, Opini Audit *Going Concern*

ABSTRACT

The purpose of this study is to analyze and collect empirical data about the relationship between financial ratios (profitability, liquidity, solvency, activity) and non-financial factors (opinion shopping, audit client tenure, company size) that influence the auditor's decision to maintain an audit opinion. Infrastructure, transportation, and logistics companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018–2021 are the population of this study. In this study, the population consists of 69 companies. Purposive sampling was used to select samples, and 33 research samples were found. Descriptive research techniques with a quantitative approach were used, and data analysis used logistic regression. SPSS Statistics 29 is a tool used for calculations and processing. Based on the findings of this study, it shows that financial ratios consisting of profitability, liquidity, solvency, activity, and non-financial factors consisting of opinion shopping and audit client tenure have no significant effect on the acceptance of going concern audit opinions. In addition, non-financial factors, namely firm size, have an effect on going-concern audit opinions.

Keywords: *Financial Ratios, Non-Financial Factors, Going Concern Audit Opinion*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis memohon kepada Allah SWT untuk selalu bersama-Nya karena Dia telah memberikan kesehatan dan kekuatan, dan karena kehendak serta karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Rasio Keuangan Dan Faktor Non Keuangan Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2021” dengan tepat waktu.

Pada kesempatan ini, penulis juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, khususnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan dan dosen pembimbing
3. Seluruh dosen dan staf Prodi Akuntansi Perpajakan yang senantiasa memberikan ilmu dan pendampingan intensif selama proses perkuliahan.
4. Orang tua dan adik yang selalu memberikan dukungan secara jasmani dan rohani bagi penulis.
5. Hanin Atika Nurussyifa yang selalu menemani, memberikan semangat, dan mendengarkan keluh kesah bagi penulis.
6. Teman-teman Kos Pinus yang telah menghibur dikala penulis sedang tegang dan resah.

7. Rekan-rekan Akuntansi Perpajakan yang menyumbangkan ide dan warna dalam proses perkuliahan.

Penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk menyelesaikan skripsi ini dengan efisien yang tentunya memiliki harapan dapat bermanfaat dan memberikan kontribusi yang signifikan bagi perkembangan penelitian, khususnya dalam bidang ekonomi dan akuntansi. Apabila masih ada kekurangan, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dapat digunakan sebagai masukan dalam penyempurnaan penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN AKHIR.....	i
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	12
1.3.1 Tujuan Penelitian	12
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	13
1.4 Sistematika Penulisan.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	16
2.1.1 Landasan Teori	16
2.1.2 Penelitian Terdahulu.....	33
2.2 Kerangka Pemikiran.....	36
2.3 Hipotesis.....	37
2.3.1 Pengaruh Rasio Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ... 37	
2.3.2 Pengaruh Rasio Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	39
2.3.3 Pengaruh Rasio Solvabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	40
2.3.4 Pengaruh Rasio Aktivitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	41
2.3.5 Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	42
2.3.6 Pengaruh <i>Audit Client Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ..	43
2.3.7 Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	44

BAB III METODE PENELITIAN.....	46
3.1 Definisi Operasional Variabel	46
3.1.1 Variabel Independen	46
3.1.2 Variabel Dependen	50
3.3 Jenis Sumber Data	51
3.4 Metode Pengumpulan Data	52
3.5 Metode Analisis.....	52
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	53
3.5.2 Analisis Regresi Logistik.....	53
3.5.3 Uji Wald.....	56
3.5.4 Pengujian Hipotesis	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	58
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	58
4.2 Analisis Data	59
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	59
4.2.2 Analisis Regresi Logistik.....	66
4.2.3 Pengujian Hipotesis	69
4.3 Interpretasi Hasil	71
4.3.1 Pengaruh Rasio Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .	71
4.3.2 Pengaruh Rasio Likuiditas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	72
4.3.3 Pengaruh Rasio Solvabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ...	72
4.3.4 Pengaruh Rasio Aktivitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	73
4.3.5 Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ...	74
4.3.6 Pengaruh <i>Audit Client Tenure</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	75
4.3.7 Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	76
BAB V PENUTUP.....	78
5.1 Kesimpulan.....	78
5.2 Keterbatasan	79
5.3 Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN	86

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar Perusahaan <i>Delisting</i> Periode 2018-2021	5
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel	59
Tabel 4. 2 Analisis Statistik Deskriptif	60
Tabel 4. 3 Menilai <i>Overall Model Fit Step 0</i>	66
Tabel 4. 4 Menilai <i>Overall Model Fit Step 1</i>	67
Tabel 4. 5 Pengujian Koefisien Determinasi.....	67
Tabel 4. 6 Pengujian Kelayakan Model Regresi.....	68
Tabel 4. 7 Pengujian Hipotesis – Uji <i>Wald</i>	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Data Perusahaan <i>Delisting</i>	4
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Penelitian	37

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Data Perolehan Hasil Perhitungan Rasio Profitabilitas (Net Profit Margin) Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Transportasi Dan Logistik Tahun 2018-2021	86
LAMPIRAN 2 Data Perolehan Hasil Perhitungan Rasio Likuiditas (Cash Ratio) Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Transportasi Dan Logistik Tahun 2018-2021	89
LAMPIRAN 3 Data Perolehan Hasil Perhitungan Rasio Solvabilitas (Debt to Equity Ratio) Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Transportasi Dan Logistik Tahun 2018-2021	92
LAMPIRAN 4 Data Perolehan Hasil Perhitungan Rasio Aktivitas (Receivable Turnover) Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Transportasi Dan Logistik Tahun 2018-2021	95
LAMPIRAN 5 Data Perolehan Hasil Perhitungan Opinion Shopping Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Transportasi Dan Logistik Tahun 2018-2021 ..	98
LAMPIRAN 6 Data Perolehan Hasil Perhitungan Audit Client Tenure Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Transportasi Dan Logistik Tahun 2018-2021	101
LAMPIRAN 7 Data Perolehan Hasil Perhitungan Firm Size Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Transportasi Dan Logistik Tahun 2018-2021.....	104
LAMPIRAN 8 Data Perolehan Hasil Perhitungan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Transportasi Dan Logistik Tahun 2018-2021	107
LAMPIRAN 9 Tabel Analisis Analisis Statistik Deskriptif	110
LAMPIRAN 10 Tabel Overall Model Fit Step 0.....	111
LAMPIRAN 11 Tabel Overall Model Fit Step 1	112
LAMPIRAN 12 Tabel Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square / R ²).....	113
LAMPIRAN 13 Tabel Kelayakan Model Regresi	114
LAMPIRAN 14 Pengujian Hipotesis – Uji Wald.....	115