

SKRIPSI

**PENGARUH LIKUIDITAS, KINERJA AKTIVITAS, *LEVERAGE* DAN
AUDIT KEPATUHAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI
VARIABEL MEDIASI**

(Studi Pada Perusahaan Jasa Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi)



Oleh:

RAMADAN NITA

NBI: 1221800086

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2022

**PENGARUH LIKUIDITAS, KINERJA AKTIVITAS, *LEVERAGE* DAN
AUDIT KEPATUHAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI
VARIABEL MEDIASI**

(Studi Pada Perusahaan Jasa Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi)

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

Oleh:

**Ramadan Nita
NBI : 1221800086**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2022

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Ramadan Nita

NBI : 1221800086

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Ekonomi Akuntansi

Judul : Pengaruh Likuiditas, kinerja Aktivitas, *Leverage* dan Audit

Kepatuhan Standar Akuntansi Keuangan Terhadap Opini Audit *Going Concern* Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Mediasi (Studi Pada Perusahaan Jasa Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi)

Surabaya, 13 Juni 2022

Mengetahui/Menyetujui

Pembimbing,

Prof. Dr. Hj. Tri Ratnawati MS.Ak., CA., CPA

NPP. 20220.85.0043

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKIRPSI

Dipertahankan di depan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Tanggal 29 Juni 2022

TIM PENGUJI:

1. Prof. Dr. Hj. Tri Ratnawati MS.Ak., CA., CPA -Ketua_____
2. Drs. J. B. Amiranto, Msi.,Ak.,CA -Anggota_____
3. Dr. Hwihanus, SE.,MM.,CMA -Anggota_____

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,

Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA

NPP. 20220.93.0319

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

1. Nama lengkap : Ramadan Nita
2. NBI : 1221800086
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK : 3578025212000005
6. Alamat Rumah: Siwalankerto Tengah No. 21 RT 2 RW 2, kel
Siwalankerto, kec Wonocolo, kota Surabaya, 60236

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul:

PENGARUH LIKUIDITAS, KINERJA AKTIVITAS, *LEVERAGE*, AUDIT KEPATUHAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCER* DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MEDIASI (Studi Pada Perusahaan Jasa Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi)

Adalah benar – benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apa pun atas perbuatan saya dan bertanggungjawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan dosen pembimbing dan kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya,.....2022

Ramadan Nita

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah Swt. atas ridanya saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Adapun judul skripsi yang saya ajukan adalah “Pengaruh Likuiditas, Kinerja Aktivitas, *Leverage*, Audit Kepatuhan Standar Akuntansi Keuangan Terhadap Opini Audit *Going Concern* Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Mediasi (Studi Pada Perusahaan Jasa Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi)”

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat kelulusan mata kuliah Skripsi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya. Tidak dapat disangka bahwa butuh usaha yang keras dalam penyelesaian pengerjaan skripsi ini. Namun, karya ini tidak akan selesai tanpa orang-orang tercinta di sekeliling saya yang mendukung dan membantu. Terima kasih saya sampaikan kepada:

1. Prof. Dr. Hj Tri Ratnawati, MS.Ak, CA., CPA selaku Dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan berbagi pengalaman kepada penulis. Dan saya sangat berterima kasih atas waktu yang telah diluangkan untuk membimbing saya selama proses pembuatan skripsi, serta memberikan semangat dan wejangan yang sangat bermanfaat.
2. Prof. H. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAI. Selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan saya kesempatan untuk menyelesaikan pendidikan di kampus merah putih tercinta.
3. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan fasilitas di kampus untuk melakukan kegiatan bimbingan dengan baik.
4. Dra. Cholis Hidayati, MBA, Ak, CA, CPAI Selaku kepala program studi Akuntansi yang telah mendukung, melayani, merespons setiap keluhan kesah penulis sebagai mahasiswa.
5. Maulidah Narastri, SE., MA Selaku kepala laboratorium yang telah memberikan dukungan terhadap penulis, mendengarkan keluhan kesah penulis sebagai mahasiswa, memberikan masukan tanggapan serta saran yang bermanfaat bagi penulis selama menjadi mahasiswa.
6. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah mendidik dan memberikan ilmu selama kuliah dan seluruh staf yang selalu sabar melayani segala administrasi selama proses penelitian ini.
7. Amiden Sinaga seorang ayah yang sangat saya cintai dan kagumi, yang telah bekerja keras selama hidupnya tanpa mengeluh untuk memberikan

pendidikan bagi penulis hingga menjadi sarjana. Dan ibu saya Tukiye yang tak henti hentinya mendoakan saya di setiap sujudnya dan merangkul saya ketika lelah, merawat saya ketika sedang tidak sehat dan memberikan kasih sayang tiada tara dari dalam kandungan hingga menjadi wanita dewasa.

8. Kriswanto Sinaga, Suciani, Zainal Arifin selaku kakak saya yang selalu mendoakan, memberikan nasehat, mendukung saya di setiap langkah saya menuju kesuksesan.
9. Muhammad Ainun Najib selaku kekasih saya yang saat ini berada dalam hati saya, yang selalu sabar menghadapi saya, memberikan semangat, doa, mendukung, menemani saya ketika sedih maupun senang, dan menjadi tempat sebagai pelipur lara. *I'm so lucky to have you!*
10. Teman – teman saya yang dekat maupun tidak dekat, yang telah mendoakan saya, mendukung, membantu mengerjakan skripsi, memberikan saran dan berbagi ilmu selama menjadi mahasiswa.
11. Diri saya sendiri, yang selalu kuat dalam menghadapi cobaan ketika mengerjakan skripsi, tetap berdiri tegak dan kuat untuk meraih mimpi dan cita-cita, yang berhasil melawan kemalasan dalam menjalani hidup.
12. Semua pihak yang telah membantu dan tidak dapat disebutkan satu persatu.

Semoga segala kebaikan dan pertolongan semuanya mendapat berkah dari Allah Swt. dan akhirnya saya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, karena keterbatasan ilmu yang saya miliki. Untuk itu saya dengan kerendahan hati mengharapkan saran dan kritik yang sifatnya membangun dari semua pihak demi membangun laporan penelitian ini.

Surabaya, 14 Juni 2022

Penulis

RINGKASAN

Laporan keuangan mengandung informasi aktivitas perusahaan dalam suatu periode tertentu. Laporan keuangan perusahaan digunakan oleh pihak eksternal maupun internal untuk kepentingan tertentu dimasa sekarang maupun dimasa yang akan datang. Kondisi keuangan perusahaan merupakan kunci utama dalam melihat apakah perusahaan akan mampu mempertahankan kelangsungan usahanya atau tidak pada masa yang akan datang. Kondisi keuangan perusahaan juga dapat terlihat dari laporan keuangan yang telah disajikan oleh manajemen. Analisis profitabilitas bertujuan mengukur profitabilitas suatu perusahaan, profitabilitas yang lebih tinggi memperlihatkan peningkatan kinerja operasi perusahaan, maka auditor tidak menyatakan opini audit *going concern* perusahaan dengan rasio profitabilitas tinggi. Likuiditas adalah kemampuan sebuah perusahaan dalam melunasi kewajiban jangka pendek dengan menggunakan aktiva lancarnya. Hubungan kinerja aktivitas dalam profitabilitas jika rasio aktiva tinggi maka volume penjualan tinggi maka profit perusahaan akan semakin naik.

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh likuiditas, kinerja aktivitas, *leverage*, audit kepatuhan SAK terhadap profitabilitas, dan mengetahui pengaruh likuiditas, kinerja aktivitas, *leverage*, audit kepatuhan SAK, dan profitabilitas terhadap opini audit *going concern*. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan pendekatan kuantitatif. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif, dan sumber data yang digunakan adalah data sekunder. Sampel penelitian adalah perusahaan jasa sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2020. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode teknik sampling jenuh dan menghasilkan 25 perusahaan. Proses pengolahan data menggunakan *Partial Least Square (PLS)*.

Hasil penelitian ini antara lain 1) Rasio Likuiditas hasil pengujian menunjukkan tidak berpengaruh signifikan terhadap rasio profitabilitas pada perusahaan jasa sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi, 2) Rasio Kinerja Aktivitas menunjukkan hasil tidak signifikan terhadap rasio profitabilitas pada perusahaan jasa sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi, 3) Rasio *Leverage* menunjukkan hasil signifikan terhadap rasio profitabilitas pada perusahaan jasa sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi, 4) Audit kepatuhan standar Akuntansi Keuangan berpengaruh signifikan terhadap rasio profitabilitas pada perusahaan jasa sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi, 5) Rasio Likuiditas Tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going Concern* pada perusahaan jasa sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi, 6) Rasio Kinerja Aktivitas menunjukkan hasil

tidak signifikan terhadap opini audit *Going concern* pada perusahaan jasa sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi, 7) Rasio *Leverage* menunjukkan tidak signifikan terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi, 8) Audit kepatuhan Standar Akuntansi Keuangan menunjukkan hasil tidak signifikan terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi, 9) Rasio profitabilitas menunjukkan hasil tidak signifikan terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi.

SUMMARY

Financial statements contain information on the company's activities in a certain period. The company's financial statements are used by external and internal parties for certain interests now and in the future. The company's financial condition is the main key in seeing whether the company will be able to maintain its business continuity or not in the future. The company's financial condition can also be seen from the financial statements that have been presented by management. Profitability analysis aims to measure the profitability of a company, higher profitability shows an increase in the company's operating performance, so the auditor does not state a going concern audit opinion of companies with high profitability ratios. Liquidity is the ability of a company to pay off its short-term obligations using its current assets. The relationship between activity performance and profitability if the asset ratio is high, the sales volume is high, the company's profit will increase.

The purpose of this study was to determine the effect of liquidity, activity performance, leverage, SAK compliance audit on profitability, and to determine the effect of liquidity, activity performance, leverage, SAK compliance audit, and profitability on going concern audit opinion. The method used in this research is a quantitative approach. The type of data used in this study is quantitative data, and the source of the data used is secondary data. The research sample is service companies in the infrastructure, utilities, and transportation sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018 – 2020. Sampling was carried out using the saturated sampling technique and resulted in 25 companies. The data processing uses Partial Least Square (PLS).

The results of this study include 1) Liquidity Ratio test results show no significant effect on profitability ratios in service companies in the infrastructure, utility, and transportation sectors, 2) Activity Performance Ratios show no significant results on profitability ratios in service companies in the infrastructure, utility, and transportation sectors. transportation, 3) Leverage ratios show significant results on the profitability ratios of service companies in the infrastructure, utility, and transportation sectors, 4) Audit compliance with Financial Accounting standards has a significant effect on profitability ratios in service companies in the infrastructure, utilities, and transportation sectors, 5) Liquidity Ratios Does not have a significant effect on going concern audit opinions on service companies in the infrastructure, utility, and transportation sectors, 6) Activity Performance Ratios show insignificant results on going concern audit opinions on infrastructure, utility, and service companies. transportation, 7) Leverage ratio shows no significant effect on going concern audit opinion on infrastructure, utility, and transportation service

companies, 8) Financial Accounting Standard compliance audit shows insignificant results on going concern audit opinion on infrastructure, utility, and service sector companies. transportation, 9) Profitability ratios show insignificant results on going concern audit opinions on service companies in the infrastructure, utilities, and transportation sectors.

ABSTRAK

PENGARUH LIKUIDITAS, KINERJA AKTIVITAS, *LEVERAGE*, AUDIT KEPATUHAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MEDIASI

(Studi Pada Perusahaan Jasa Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi)

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh likuiditas, kinerja aktivitas, *leverage*, audit kepatuhan SAK terhadap profitabilitas, dan mengetahui pengaruh likuiditas, kinerja aktivitas, *leverage*, audit kepatuhan SAK, dan profitabilitas terhadap opini audit *going concern*.

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif, dan sumber data yang digunakan adalah data sekunder. Sampel penelitian adalah perusahaan jasa sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2020. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode teknik sampling jenuh dan menghasilkan 25 perusahaan. Proses pengolahan data menggunakan *Partial Least Square* (PLS).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap profitabilitas, dan Audit kepatuhan SAK berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Kata kunci: leverage, opini audit going concern, audit kepatuhan SAK, kinerja aktivitas, profitabilitas.

ABSTRACT

THE EFFECT OF LIQUIDITY, ACTIVITIES PERFORMANCE, LEVERAGE, FINANCIAL ACCOUNTING STANDARD COMPLIANCE AUDIT ON GOING CONCERN AUDIT OPINION WITH PROFITABILITY AS A MEDIATION VARIABLE

(Study on Infrastructure, Utilities, and Transportation Sector Service Companies)

The purpose of this study was to determine the effect of liquidity, activity performance, leverage, SAK compliance audit on profitability, and to determine the effect of liquidity, activity performance, leverage, SAK compliance audit, and profitability on going concern audit opinion.

The type of data used in this study is quantitative data, and the source of the data used is secondary data. The research sample is service companies in the infrastructure, utilities, and transportation sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018 – 2020. Sampling was carried out using the saturated sampling technique and resulted in 25 companies. The data processing uses Partial Least Square (PLS).

The results showed that leverage had an effect on profitability, and SAK compliance audits had an effect on going-concern audit opinion.

Keywords: leverage, going concern audit opinion, SAK compliance audit, activity performance, profitability.

DAFTAR ISI

Sampul Luar	i
Sampul Dalam	ii
Lembar pengesahan pembimbing.....	iii
Lembar pengesahan tim penguji	iv
Lembar surat pernyataan anti plagiat	v
Kata pengantar	vi
Ringkasan.....	viii
<i>Summary</i>	x
Abstrak	xii
<i>Abstact</i>	xiii
Daftar Isi	xiv
Daftar Tabel	xvii
Daftar Gambar.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	6
2.1.1 Pengertian Auditing	6
2.1.2 Jenis – Jenis Audit.....	7
2.1.3 Standar Auditing	8
2.1.3.1 Standar Audit 100-800	9
2.1.4 Audit Kepatuhan	11
2.1.5 Standar Akuntansi Keuangan.....	11

2.1.5.1	Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan	12
2.1.6	Opini Audit	12
2.1.6.1	Opini Audit <i>Going Concern</i>	13
2.1.7	Rasio Keuangan	14
2.1.7.2	Rasio Likuiditas	14
2.1.7.3	Rasio Kinerja Aktivitas.....	15
2.1.7.4	Rasio <i>Leverage</i>	16
2.1.7.5	Rasio Profitabilitas.....	18
2.1.8	Penelitian Terdahulu	22
2.2	Hubungan Antar variabel	22
2.2.1	Pengaruh likuiditas terhadap variabel profitabilitas.....	22
2.2.2	Pengaruh kinerja aktivitas terhadap variabel profitabilitas	23
2.2.3	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap variabel profitabilitas	23
2.2.4	Pengaruh audit kepatuhan SAK terhadap variabel profitabilitas	23
2.2.5	Pengaruh likuiditas terhadap opini audit <i>going concern</i>	24
2.2.6	Pengaruh kinerja aktivitas terhadap opini audit <i>going concern</i>	24
2.2.7	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap opini audit <i>going concern</i>	24
2.2.8	Pengaruh audit kepatuhan SAK terhadap opini audit <i>going concern</i>	25
2.2.9	Pengaruh profitabilitas terhadap opini audit <i>going concern</i>	25
2.3	Kerangka Konseptual	25
2.4	Hipotesis	26

BAB III METODE PENELITIAN 27

3.1	Desain Penelitian.....	27
3.2	Tempat dan Waktu penelitian	27
3.3	Jenis dan Sumber Data	27
3.4	Populasi dan Sampel	28
3.4.1	Populasi	28
3.4.2	Sampel	29
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.6	Definisi Variabel dan Definisi Variabel.....	31
3.6.1	Variabel	31
3.6.2	Operasional	33
3.7	Proses Pengolahan Data	33

3.8 Metode Analisa Data.....	35
3.9 Teknik Pengujian Hipotesis dan Analisa Data.....	36
BAB IV	38
4.1 Gambaran umum penelitian	38
4.2 Deskriptif hasil penelitian	38
4.3 Uji instrumen-validitas dan reliabilitas	47
4.4 Analisis data.....	48
4.4.1. Outer model.....	48
4.4.2. Inner model	53
4.5 Pengujian hipotesis.....	54
4.6 Perubahan hasil penemuan penelitian	56
4.6.1. Direct effects	58
4.6.2. Indirect effects.....	58
4.7 Implikasi penelitian.....	60
4.8 Keterbatasan penelitian	61
BAB V	62
5.1 Simpulan	62
5.2 Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN	67

DAFTAR TABEL

3.1 Populasi Perusahaan Jasa Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi ...	28
3.2 Tabel Sampel.....	29
3.3 Tabel Variabel Independen	31
3.4 Tabel Variabel Dependen.....	32
3.5 Tabel Variabel <i>Intervening</i>	33
4.1 Rekapitulasi rasio likuiditas	39
4.2 Rekapitulasi rasio kinerja aktivitas.....	40
4.3 Rekapitulasi rasio <i>leverage</i>	41
4.4 Rekapitulasi Audit kepatuhan SAK.....	43
4.5 Rekapitulasi rasio profitabilitas	44
4.6 Rekapitulasi opini audit <i>going concern</i>	45
4.7 Uji validasi dan reliabilitas.....	47
4.8 <i>Convergen validity</i>	49
4.9 <i>Discriminant validity</i>	50
4.10 <i>Average variance extracted (AVE)</i>	50
4.11 <i>Composite reability</i>	51
4.12 <i>Conbach alpha</i>	52
4.13 <i>Inner model</i>	52
4.14 Uji <i>R-square</i>	54
4.15 Pengujian hipotesis.....	54
4.16 <i>Indirect Effects</i>	58

DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Konseptual	26
4.1 Langkah PLS	48
4.2 <i>Outer models</i>	48