

**PENGARUH *AUDIT GOING CONCERN* DAN AKUNTABILITAS  
KEUANGAN: TERHADAP LAPORAN KEUANGAN DAN  
PENGUNGKAPAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
*MANUFACTURING*)**



**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : GREGORIUS ERWIN SUGIHARTO**

**NIM : 126232076**

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**JAKARTA**

**2024**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**Pengaruh *Audit Going Concern* Dan Akuntabilitas Keuangan: Terhadap Laporan Keuangan dan Pengungkapan (Studi Empiris pada Perusahaan *Manufacturing*)**



**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : GREGORIUS ERWIN SUGIHARTO**

**NIM : 126232076**

**UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT  
UNTUK KELULUSAN PADA PROGRAM STUDI PENDIDIKAN  
PROFESI AKUNTAN**

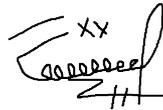
**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA**

**2024**

**Pengaruh *Audit Going Concern* Dan Akuntabilitas Keuangan: Terhadap Laporan Keuangan dan Pengungkapan (Studi Empiris pada Perusahaan *Manufacturing*)**

**Laporan Tugas Akhir**

**Disusun Oleh:**



**Gregorius Erwin Sugiharto**

**126232076**

**Disetujui Oleh:**

**Pembimbing**



**Susanto Salim, S.E., M.M., Ak., C.A., CPA., CPMA., ACPA**

## ABSTRAK

Peristiwa Covid19 yang terjadi pada awal tahun 2020 yang membuat ekonomi Indonesia dan bahkan dunia mengalami kelumpuhan, dimana Perusahaan banyak sekali mengalami penurunan pendapatan yang berpengaruh pada *going concern* Perusahaan dan tentu juga memengaruhi ketepatan Perusahaan yang berhubungan dengan akuntabilitas keuangan dalam tata kelola Perusahaan. Hal ini menjadi dasar penulis untuk mengetahui *Going concern* Perusahaan dan akuntabilitas keuangan, Penelitian ini, “Pengaruh *Audit Going Concern* Dan Akuntabilitas Keuangan: Terhadap Laporan Keuangan dan Pengungkapan (Studi Empiris pada Perusahaan *Manufacturing*). Penelitian ini berjenis kuantitatif dengan menggunakan program analisis data SPSS, yang menggunakan data sekunder di berupa laporan tahunan Perusahaan yang tersedia dalam website Bursa Efek Indonesia.

Kata Kunci: Going Concern, Akuntabilitas Keuangan, dan Laporan Keuangan dan Pengungkapan

## ABSTRACT

*The Covid19 incident that occurred in early 2020 which made the Indonesian economy and even the world experience paralysis, where many companies experienced a decrease in revenue which affected the company's going concern and of course also affected the company's accuracy related to financial accountability in corporate governance. This is the basis for the author to find out the Company's Going concern and financial accountability, this study, “The Effect of Going Concern Audit and Financial Accountability: Against Financial Statements and Disclosures (Empirical Study on Manufacturing Companies). This research is quantitative using the SPSS data analysis program, which uses secondary data in the form of the Company's annual report available on the Indonesia Stock Exchange website.*

*Keywords: Going Concern, Financial Accountability, and Financial Statements and Disclosures.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Yesus atas segala berkat dan restu yang telah diberikan-Nya, sehingga karya tulis ini dapat diselesaikan tugas akhir ini dengan tepat waktu. Karya tulis disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan kelulusan dari Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Dalam melaksanakan penulisan karya akhir saya telah banyak mendapat bimbingan, segala macam bantuan dan dukungan dari pihak-pihak yang telah membantu saya, dengan kerendahan hati mengucapkan terima kasih kepada:

1. Susanto Salim, S.E., M.M., Ak., C.A., CPA., CPMA., ACPA. dosen pembimbing yang membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini
2. Rektor, Dekan FEB, Ketua Program Studi PPA, dosen, staf dan karyawan Universitas Tarumanagara yang telah membantu selama proses perkuliahan serta telah memberikan ilmu dan pengetahuan dalam penulis menyelesaikan tugas akhir ini.
3. Keluarga tercinta Novia Suwita Harto sebagai istri tersayang, Nicole Grevia Sugiharto Putri dari penulis beserta orang tua dan keluarga besar yang telah memberikan support selama proses perkuliahan hingga menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.
4. Rekan-rekan kerja yang tidak mungkin disebutkan semuanya terutama yang banyak memberikan bantuan selama perkuliahan seperti Harryman Parsaroan Nainggolan yang sudah mensupport dalam menyelesaikan karya akhir.

Penulis juga mengucapkan permohonan maaf jika selama proses penyusunan tugas akhir terdapat kesalahan. Saya mengharapkan supaya karya akhir dapat berguna bagi para pengguna dari berbagai kalangan dan Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan.

Jakarta, 30 Desember 2024

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	iii
ABSTRAK .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	viii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Perumusan Masalah .....	3
I.3 Pembatasan Masalah.....	4
I.4 Tujuan Penelitian .....	4
I.5 Manfaat Penelitian .....	5
BAB II LANDASAN TEORI .....	6
II.1 Opini <i>Audit</i> .....	6
II.2 Opini <i>Audit Going Concern</i> .....	8
II.3 Akuntabilitas.....	8
BAB III METODE PENELITIAN.....	10
III.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	10
III.2 Metode Penelitian.....	10
III.3 Variabel Penelitian.....	10
III.4 Teknik Pengumpulan Data.....	12
III.5 Teknik Pengumpulan Sampel.....	12
III.6 Teknik Pengelolaan & Analisa Data.....	13
BAB IV PEMBAHASAN.....	18
IV.1 Statistik Deskriptif.....	18
IV.2 Uji Asumsi Klasik.....	19

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	26
V.1 Kesimpulan.....	26
V.2 Keterbatasan.....	26
V.3 Saran.....	26
REFERENSI .....	27

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	18
Tabel 4.2 Uji Normalitas.....	19
Tabel 4.3 Uji Multikolinieritas .....	20
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi .....	21
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas .....	22
Tabel 4.6 Uji Regresi Linier Berganda.....	22
Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi .....	23
Tabel 4.8 Uji statistik t .....	24
Tabel 4.9 Uji statistik f .....	24

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Penelitian.....	4
-------------------------------------	---

# BAB I

## PENDAHULUAN

### I.1 Latar Belakang

Keadaan perekonomian yang tidak stabil di Indonesia sejak kasus covid19 memberi dampak tersendiri terhadap Perusahaan-perusahaan. Dalam ini mengakibatkan perekonomian Indonesia mengalami gejolak, terlebih pada saat kasus covid19, yang memberikan pengaruh signifikan terhadap perekonomian, dan perusahaan-perusahaan yang ada di Indonesia dari segala bidang. Kasus covid19 membuat menurunnya persaingan antar perusahaan yang semakin rendah dan menuntut perusahaan untuk dapat mengatur strategi Perusahaan agar dapat bertahan, untuk itu perusahaan perlu membuat strategi yang tepat untuk mempertahankan *going concern* Perusahaan.

*Going concern* ialah kapasitas perusahaan dalam menjaga kelangsungan hidupnya. Perusahaan dipersepsikan cakup menjaga kegiatan komersialnya untuk periode rentang waktu berkelanjutan, dan takkan dilikuidasi untuk periode jangka waktu dekat. Manajemen menjadi pihak yang diandalkan untuk membawa suatu perusahaan bertahan selama mungkin. Menurut Ramadhan dan Prayoga (2022), *going concern* sebagai isu penting yang harus didiskusikan dalam ketidakpastian perekonomian, baik domestik maupun global. Jadi, jika laporan keuangan disusun dengan dasar *going concern* berarti diasumsikan perusahaan dapat mempertahankan dan menjaga kegiatan operasionalnya secara langsung akan berdampak laporan keuangan.

*Auditor* memiliki peranan penting dalam menentukan *going concern* melalui opininya dalam laporan keuangan. Auditor memiliki tanggung jawab untuk melakukan evaluasi apakah adanya indikasi terhadap kemampuan Perusahaan dalam menjaga *going concern* dalam suatu rentang waktu tertentu, kurang dari 12 bulan sejak laporan keuangan dikeluarkan. *Auditor* dapat memberikan indikasi kepada pembaca laporan keuangan atas *going concern* perusahaan yang dikeluarkan laporan keuangannya. Dalam hal ini penting karena *auditor* merupakan orang yang independent sebagai perantara antara manajemen dengan pengguna laporan keuangan.

Sebagian menganggap laporan keuangan yang selesai diaudit dengan opini pendapat wajar tanpa pengecualian menjadi tolak ukur bagi perusahaan yang telah diaudit bebas atas kegagalan usaha dan kepailitan. Namun belum tentu demikian, pekerjaan *auditor* eksternal harus dilihat dari implementasi SPAP dalam setiap penugasan *audit* pada laporan keuangan yang sudah dilakukan oleh Pemeriksa eksternal. Laporan keuangan diantara elemen yang digunakan bagi *auditor* untuk berkomunikasi dengan para penggunanya. Dalam opini *audit*, *auditor* mengemukakan pendapatnya menyangkut kewajaran laporan keuangan. Opini *audit* merupakan kesatuan yang tidak bisa dipisahkan dari laporan keuangan. *Auditor* bertanggung jawab atas opini *audit* yang sudah di terbitkan, dan isi laporan keuangan merupakan tanggung jawab manajemen. Ada empat jenis opini *audit* yang diterbitkan oleh *auditor* berdasarkan hasil pengauditan laporan kliennya yaitu *unqualified opinion report*, *qualified opinion report*, *adverse opinion report*, dan *disclaimer of opinion report*.

Opini audit mengenai laporan keuangan adalah merupakan bahan untuk dipertimbangan bagi investor untuk membuat keputusan untuk melakukan berinvestasi. Opini atas *audit going concern* yang telah diberikan *auditor* menjadi suatu gambaran kondisi internal perusahaan yang sedang kurang begitu baik. Menurut Luthfiyah dan Darmawati (2024), opini audit *going concern* diperoleh menurut perkiraan berkelanjutan usaha, Perusahaan dianggap menjaga usaha demi kedepan yang bisa diantisipasi.

Akuntabilitas berasal dari istilah dalam bahasa Inggris *accountability* yang berarti pertanggung jawaban atas kondisi yang dapat dipertanggung jawabkan atau kondisi untuk diminta pertanggung jawaban. Akuntabilitas merupakan bagian bentuk psikologis yang membuat pribadi mempertanggung jawabkan tindakan atas keputusan yang diambil kepada Perusahaan tempat dimana seseorang melakukan aktivitas atau pekerjaannya yang dapat mempengaruhi keadaan di sekitarnya. *Auditor* pasti menghadapi tekanan atas konflik dari Perusahaan yang diaudit, tekanan dari pemerintah, dan pihak lainnya yang bisa mempengaruhi sikap akuntabilitas *auditor*. Dalam menghadapi tekanan atau konflik *auditor* harus menjaga dan mengedepankan sikap akuntabilitas kepada publik.

Hal utama dalam melaksanakan akuntabilitas pada kondisi Perusahaan dalam mendahulukan transparansi sebagai fondasi pertanggung jawaban juga Perusahaan menerima perihal menyampaikan pendapat, kritik, saran, dan argumentasi mengenai peningkatan kondisi kinerja atas aktivitas yang tersusun.

Akuntabilitas pada penelitian Siahaan dan Indradi (2021) akuntabilitas menjadi sebagai bentuk pendorong psikologis yang menjadi seseorang berusaha mempertanggungjawabkan konsekuensi yang diambil kepada lingkungannya.

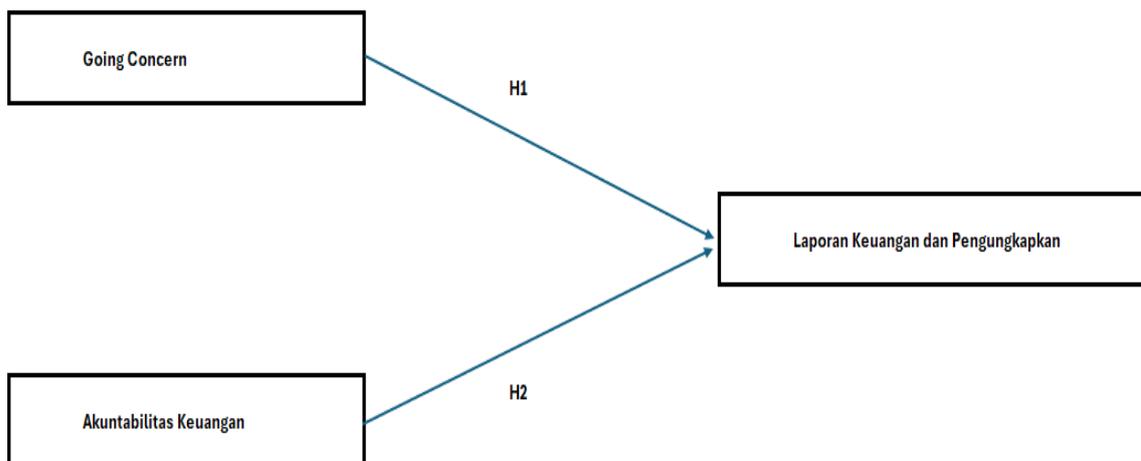
Berdasarkan perihal latar belakang, penulis mencoba melakukan penelitian berjudul: Pengaruh *Audit Going Concern* dan Akuntabilitas Keuangan: Terhadap Laporan Keuangan dan Pengungkapan (Studi Empiris pada Perusahaan *Manufacturing*).

## I.2 Perumusan Masalah

Mengacu perihal latar belakang dan penelitian sebelumnya diformulasikan permasalahan sebagai berikut:

1. Apakah pengaruh *going concern* mengenai laporan keuangan dan pengungkapan?
2. Apakah pengaruh akuntabilitas keuangan terhadap laporan keuangan dan pengungkapan?

Kerangka penelitian secara ringkas tersaji pada Gambar 1.1 yang menyajikan hubungan antara variabel dependen dan independen.



Gambar 1.1 Kerangka Penelitian

### **I.3 Pembatasan Masalah**

1. Penelitian ini mencakup perusahaan sektor manufacturing terdata di BEI periode 2020-2023.
2. Perusahaan yang dijadikan sampel hanyalah perusahaan yang sudah memenuhi semua kriteria yang sudah ditentukan.
3. Data yang dipakai dalam studi hanya bersumber melalui laporan keuangan tahunan perusahaan.
4. Pengambilan data dilakukan terakhir pada tanggal 31 Desember 2023, perubahan data setelah tanggal tersebut tidak diperhitungkan dalam peneliti.

### **I.4 Tujuan Penelitian**

1. Mengetahui bagaimana pengaruh *going concern* terhadap laporan keuangan dan pengungkapan.
2. Mengetahui bagaimana pengaruh akuntabilitas keuangan terhadap laporan keuangan dan pengungkapan.

### **I.5 Manfaat Penelitian**

Penelitian ini bertujuan memberikan informasi dan hasil dari *going concern* dan akuntabilitas keuangan berpengaruh terhadap laporan keuangan dan pengungkapan.

Dari penjelasan tersebut, penelitian ini dapat membantu:

1. Bagi ilmu pengetahuan

Penelitian dapat dijadikan referensi dalam penelitian selanjutnya untuk menguji *going concern* dan akuntabilitas keuangan berpengaruh terhadap laporan keuangan dan pengungkapan.

2. Bagi perusahaan

Memberikan pandangan kepada manajemen dampak dari *going concern* dan akuntabilitas keuangan apakah berpengaruh terhadap laporan keuangan dan pengungkapan

3. Bagi investor

Sebagai informasi dalam mendeteksi *issue going concern* dan akuntabilitas keuangan sedini mungkin, dalam pengambilan keputusan secara tepat dan agar lebih berhati-hati dalam bertindak.

4. Bagi kreditur

Sebagai dasar pengambilan keputusan dalam memberikan pinjaman kepada perusahaan dan untuk menilai seberapa besar perusahaan tersebut dapat melunasinya.

5. Bagi Masyarakat

sebagai informasi untuk mengetahui dampak dan tahapan dalam mendeteksi *issue going concern* dan akuntabilitas keuangan yang mempengaruhi laporan keuangan dan pengungkapan.

## REFERENSI

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 edisi ke-9*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- IAPI. (2024). *Standar Profesi Akuntan Publik*.
- Luthfiah, N. dan Darmawati, D. (2024). "Faktor Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Basic Materials". *Jurnal Ekonomi Akutansi Trisakti*, VOL.4, No.2, Oktober 2024, Universitas Trisakti.
- Praptitorini, R., Fikri, A., dan Prayoga, Y. (2022). "Determinan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Sub Sektor Hotel dan Pariwisata". *Jurnal ilmu akutansi Vol 15 (1)*, 2022, Universitas Budi Luhur.
- Siahaan, D. dan Indradi, D. (2021). "Pengaruh Akuntabilitas, Objektivitas dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit (Tahun 2021)". *Jurnal Akuansai Bisnis dan Ekonomi Indonesia*, 2021, Universitas Pamulang.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. ALFABETA.