

**PENGARUH *DISCLOSURE SUSTAINABILITY REPORT*,
AUDIT LAG, *LIQUIDITY RATIO* & *AUDIT QUALITY*
TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA
LAPORAN KEUANGAN**

(Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2023-2025)

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)**



RINDI APRILIANI UTAMI

2204010042

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS MARITIM
UNIVERSITAS MARITIM RAJA ALI HAJI
TANJUNGPINANG**

2026

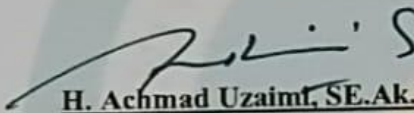
LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Rindi Apriliani Utami
NIM : 2204010042
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim
Judul Skripsi : Pengaruh *Disclosure Sustainability Report, Audit Lag, Liquidity Ratio, & Audit Quality* terhadap Opini Audit Going Concern pada Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2023-2025)

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dosen Penguji dan telah direvisi sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Menyetujui,

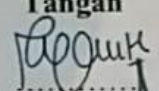
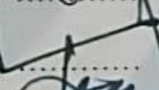
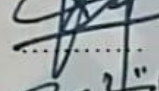
Dosen Pembimbing 1


H. Achmad Uzaimi, SE.Ak., M.Si
NIPPPK. 197106012021211005

Dosen Pembimbing 2


Rizki Yuli Sari, SE., M.Si.Ak
NIP. 199007122019032016

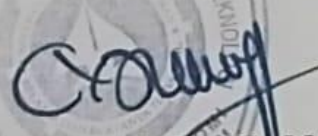
Panitia Penguji

	Nama	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
1	<u>Hj. Inge Lengga Sari Munthe, SE.Ak., M.Si</u> NIPPPK. 197407132021212005	Ketua Penguji		23/7/26
2	<u>Dr. Hj. Asmaul Husna, SE.Ak., MM., CA</u> NIPPPK. 197107012024212004	Penguji I		23/7/26
3	<u>Ardiansyah, SE., M.Si</u> NIP. 198909262019031013	Penguji II		23/7/26
4	<u>H. Achmad Uzaimi, SE.Ak., M.Si</u> NIPPPK. 197106012021211005	Penguji III		23/7/26
5	<u>Rizki Yuli Sari, SE., M.Si.Ak</u> NIP. 199007122019032016	Penguji IV		23/7/26

Tanggal Lulus: 23 Juli 2026

Mengetahui,

Dekan
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Maritim


Dr. Myrna Sofia, SE., M.Si
NIP. 198207032015042001

Ketua Jurusan Akuntansi


Rizki Yuli Sari, SE., M.Si.Ak
NIP. 199007122019032016

LEMBAR PERSETUJUAN

Nama : Rindi Apriliani Utami

NIM : 2204010042

Program Studi: Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh *Disclosure Sustainability Report, Audit Lag, Liquidity Ratio, & Audit Quality* terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2023-2025)

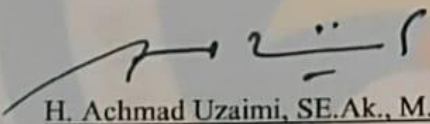
Disetujui untuk digunakan dalam mengajukan Sidang Skripsi

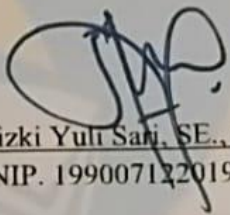
Tanjungpinang, 15 Juli 2026

Menyetujui

Dosen Pembimbing I

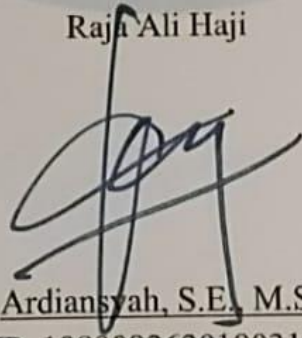
Dosen Pembimbing II


H. Achmad Uzaimi, SE.Ak., M.Si
NIPPPK. 197106012021211005


Rizki Yuli Sari, SE., M.Si.Ak
NIP. 199007122019032016

Mengetahui,

Koordinator Program Studi
Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan
Bisnis Maritim Universitas Maritim
Raja Ali Haji


Ardiansyah, S.E., M.Si
NIP. 198909262019031013

PERNYATAAN ORISINILITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan Karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Maritim Raja Ali Haji maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Tanjungpinang, 27 Juli 2026

Yang



NIM. 2204010042

KATA PENGANTAR

Puji syukur yang sedalam-dalamnya penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: Pengaruh *Disclosure Sustainability Report*, *Audit Lag*, *Liquidity Ratio*, & *Audit Quality* terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2023-2025).

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat dalam mencapai derajat Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Sehubungan dengan selesainya skripsi ini, penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Agung Dhamar Syakti, S.Pi, DEA, selaku Rektor Universitas Maritim Raja Ali Haji.
2. Ibu Dr. Myrna Sofia, SE., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji.
3. Bapak Indra Firdiansyah, S.E., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji.
4. Bapak Teddy Haryadi, S.E., M.Ak, selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji.
5. Ibu Rizki Yuli Sari, SE., M.Si.Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji.

6. Ibu Suci Wahyuliza, S.E., M.Si, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji.
7. Bapak Ardiansyah, SE., M.Si, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji.
8. Bapak H. Achmad Uzaimi, SE., Ak., M.Si, selaku Dosen Pembimbing I yang telah berkenan meluangkan waktu, memberikan masukan, arahan, pengetahuan, motivasi, dan saran kepada penulis selama bimbingan penyusunan skripsi.
9. Ibu Rizki Yuli Sari, SE., M.Si.Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang telah berkenan meluangkan waktu, memberikan masukan, arahan, pengetahuan, motivasi, dan saran kepada penulis selama bimbingan penyusunan skripsi.
10. Seluruh Dosen di Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji yang telah memberikan ilmu, berbagi pengalaman, dan inspirasi kepada penulis selama perkuliahan.
11. Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji yang telah membantu dalam kelancaran administrasi akademik penulis selama proses perkuliahan.
12. Teruntuk yang tercinta, kedua orang tua penulis Mama Katrina Octoriana, S.Ikom dan Papa Zulfitriandi, S.Ikom. Terima kasih atas semua kasih sayang, doa, dukungan, dan pengorbanan yang tiada henti, yang selalu menjadi sumber kekuatan terbesar dalam hidup penulis. Terima kasih selalu mengapresiasi segala pencapaian anak-anaknya dan menjadi orang tua yang terbaik dihidup penulis. Dalam setiap proses dan perjuangan, keyakinan

mama dan papa menjadi salah satu alasan terbesar bagi penulis untuk terus berusaha. Semoga pencapaian ini dapat menjadi bentuk kecil dari rasa terima kasih penulis atas segala cinta dan perjuangan yang telah mama dan papa berikan. Sehat dan bahagia selalu, *love*.

13. Teruntuk kedua adik penulis Abdul Faiq Riandi dan Abdul Fathin Riandi, yang senantiasa menjadi pelengkap dalam hidup penulis. Di balik tingkah laku yang menguji kesabaran, kalian adalah sosok yang mengajari penulis tentang banyak hal terutama dalam menerima dan menyayangi. Kehadiran kalian adalah motivasi tersendiri dalam setiap langkah perjuangan ini, terima kasih atas dukungan dan canda tawa yang selalu kalian berikan, *love twins*.
14. Teruntuk keluarga besar penulis, terima kasih atas segala doa, kasih sayang, dan dukungan kepada penulis. Segala nasihat, perhatian, dan semangat yang diberikan selalu menjadi pengingat untuk penulis.
15. Teruntuk rekan penulis sejak Sekolah Dasar yaitu Alya Nova Safitri dan Nabila Febria serta rekan penulis sejak Sekolah Menengah Pertama yaitu Dian Fahira, Vivi Indiana Afilia, Tiara Septiani, Syahrani Safitri, dan Putri Nurain. Terima kasih atas segala doa dan dukungan yang tiada henti selalu kalian berikan kepada penulis.
16. Teruntuk MONO yaitu Wilujeng Astuti, E'bri Kasih Tampubolon, dan Trayosa Syahtriawan Putra, selaku rekan penulis sejak Sekolah Menengah Atas yang telah menjadi bagian dari perjalanan panjang penulis, jauh sebelum proses perkuliahan dimulai. Terima kasih selalu mendoakan penulis, memberikan semangat kepada penulis, meyakinkan bahwa penulis selalu

bisa, dan membuat *playlist* lagu bersama yang menemani penulis dalam mengerjakan tugas akhir.

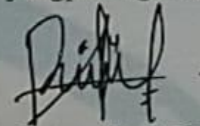
17. Teruntuk IJO BROKOLI yaitu Indriyani Dwi Larista, Shalsabila Putri Zhalmi, Nova Ramadhana, Novira Dwi Ayu Ningtias, Ihsyani Tasakhianur, Desty Natalia, dan Khoerunnisa Hamidatun Hasanah yang menjadi rekan penulis sejak awal perkuliahan. Terima kasih untuk segala canda tawa, senang sedih, doa, dan dukungan yang menjadi bagian dari perjuangan yang membuat penulis tidak terasa sendiri. Terima kasih atas segala perjuangan yang selalu kalian berikan hingga sekarang kita semua sudah di tahap ini. Bersama kalian setiap harinya akan menjadi cerita yang akan dikenang nantinya.
18. Teruntuk kedua rekan penulis yaitu Shelina Rudyansyah dan Yunia Fitri yang menjadi rekan penulis sejak PKKMB. Terima kasih doa, dukungan, dan waktu yang selalu kalian berikan kepada penulis, terima kasih selalu bersedia menemani penulis dikala senang maupun sedih dari awal perkuliahan hingga sekarang. Banyak momen bersama kalian yang akan selalu penulis ingat dan kenang.
19. Teruntuk KOPKEN dan sobat KOPKEN yaitu Ihsyani Tasakhianur, Riska Ananda, Aqsha Mustaqim, Nova Ramadhana, dan Alfin Rifaldy yang sudah menjadi bagian penting dari perjalanan penulis. Terima kasih sudah bersedia meluangkan waktu untuk membuat tugas akhir bersama, selalu bersedia memberikan dukungan yang hangat untuk penulis, selalu menemani dalam

membuat tugas akhir, siap membantu dikala salah satu diantara kita ada yang *struggle*.

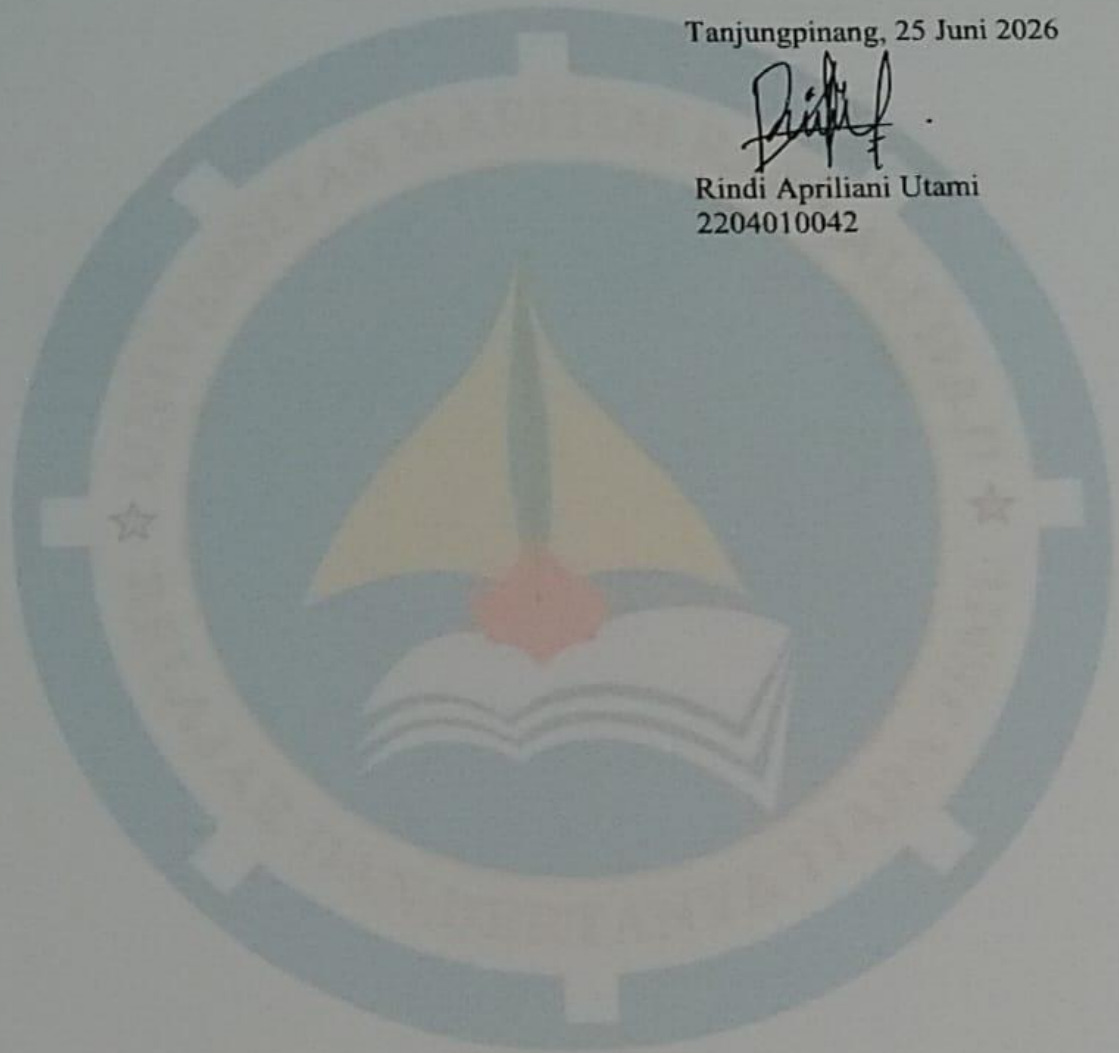
20. Teruntuk keluarga kedua penulis di perkuliahan yaitu Badan Eksekutif Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji. Berawal dari Kabinet Aksi dan berakhir di Kabinet Visioner. Terima kasih sudah memberikan pengalaman yang sangat luar biasa selama 2 Periode. Doa, dukungan, kekeluargaan, kehangatan, susah, maupun senang yang bisa penulis rasakan di Keluarga Badan Eksekutif Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji.
21. Teruntuk rekan-rekan penulis yaitu Bunga Afrilia Dewi Asih, Juria Angraini, Reza Ariyanto, Sigit Maryanto, Agung Dewana Firda, dan rekan-rekan “Kelam Pagi 48” selaku teman seperjuangan selama kegiatan Kuliah Kerja Nyata. Terima kasih telah kebersamai penulis selama 30 hari, kebersamaan dan kerja sama yang terjalin selama pelaksanaan KKN telah memberikan banyak pengalaman, tidak hanya dalam hal akademik tetapi juga dalam hal pembelajaran hidup ditengah masyarakat.
22. Teruntuk rekan-rekan Akuntansi Angkatan 2022 terutama teman-teman kelas “AK 1 UMRAH 2022”. Terima kasih atas kebersamaan, perjuangan, doa, dan saling mendukung satu sama lain selama perkuliahan. Selamat, sukses, dan semangat melangkah ke jenjang selanjutnya, rekan-rekan.
23. Teruntuk Dmitriev Abraham Hariyanto balita kesayangan onti angel. Terima kasih abadam sudah hadir di waktu yang sangat tepat untuk menemani penulis di masa-masa perkuliahan maupun dalam penyusunan tugas akhir.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu, saran serta kritik yang membangun sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Tanjungpinang, 25 Juni 2026



Rindi Apriliani Utami
2204010042



DAFTAR ISI

COVER	
LEMBAR PENGESAHAN	
LEMBAR PERSETUJUAN	
PERNYATAAN ORISINILITAS	
ABSTRACT	i
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Perumusan Masalah	7
1.4 Pembatasan Masalah	8
1.5 Tujuan Penelitian	8
1.6 Manfaat Penelitian	9
1.7 Sistematika Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Tinjauan Pustaka	12
2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 Opini Audit	13
2.1.3 <i>Going Concern</i>	14
2.1.4 Opini Audit <i>Going Concern</i>	14
2.1.5 <i>Disclosure Sustainability Report</i>	15
2.1.6 <i>Audit Lag</i>	16
2.1.7 <i>Liquidity Ratio</i>	16
2.1.8 <i>Audit Quality</i>	17
2.2 Penelitian Terdahulu	17

2.3	Kerangka Pemikiran	22
2.4	Hipotesis	23
2.4.1	Pengaruh <i>Disclosure Sustainability Report</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	23
2.4.2	Pengaruh <i>Audit Lag</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	24
2.4.3	Pengaruh <i>Liquidity Ratio</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	24
2.4.4	Pengaruh <i>Audit Quality</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	25
2.4.5	Pengaruh <i>Disclosure Sustainability Report, Audit Lag, Liquidity Ratio, & Audit Quality</i> secara simultan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		27
3.1	Desain Penelitian	27
3.2	Metode Penelitian	27
3.3	Variabel Penelitian	28
3.3.1	Variabel Dependen	28
3.3.2	Variabel Independen	28
3.4	Teknik Penentuan Populasi atau Sampel	31
3.4.1	Populasi	31
3.4.2	Sampel	31
3.5	Metode Pengumpulan Data	34
3.5.1	Studi kepustakaan (<i>Library Research</i>)	34
3.5.2	Studi dokumentasi (<i>Documentation Study</i>)	34
3.6	Teknik Analisis Data	35
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	35
3.6.2	Uji Regresi Logistik	35
3.6.3	Uji Hipotesis	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		40
4.1	Deskripsi Data	40
4.2	Hasil Penelitian dan Pembahasan	40
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	40
4.2.2	Uji Regresi Logistik	43
4.2.3	Uji Hipotesis	50
4.2.4	Pembahasan	52

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	61
5.1 Kesimpulan.....	61
5.2 Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	64
DAFTAR LAMPIRAN	68
RIWAYAT HIDUP	77



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Variabel Penelitian.....	29
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	32
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Sektor Energy	33
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	40
Tabel 4. 2 Analisis Statistik Deskriptif	41
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan Uji Analisis Statistik Deskriptif Audit Quality	42
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan Uji Analisis Statistik Deskriptif Opini Audit Going Concern	43
Tabel 4. 5 Menilai Kelayakan Model Regresi (Hosmer and Lemeshow's)	44
Tabel 4. 6 Nilai -2 Log Likelihood (Awal).....	45
Tabel 4. 7 Nilai -2 Log Likelihood (Akhir)	46
Tabel 4. 8 Hasil Uji Keseluruhan.....	47
Tabel 4. 9 Koefisien Determinasi.....	47
Tabel 4. 10 Matriks Klasifikasi.....	48
Tabel 4. 11 Persamaan Regresi Logistik.....	49
Tabel 4. 12 Uji Parsial (Uji t).....	50
Tabel 4. 14 Uji Simultan (Uji F)	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	22
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 GRI Standard	68
Lampiran 2 Output Penilaian Kelayakan Model Regresi	73
Lampiran 3 Output Evaluasi Model Utuh (-2LogL Awal)	74
Lampiran 4 Output Evaluasi Model Utuh (-2LogL Akhir).....	74
Lampiran 5 Output Koefisien Determinasi	75
Lampiran 6 Output Matriks Klasifikasi	75
Lampiran 7 Output Bangun Model Regresi Logistik.....	75
Lampiran 8 Output Uji Parsial (Uji t)	76
Lampiran 9 Output Uji Simultan (Uji F)	76

