

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS DAN
LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

SKRIPSI



Nama : Sri Mulyani Komala Dewi

NIM : 222017285

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021**

SKRIPSI

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS DAN
LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Nama : Sri Mulyani Komala Dewi

Nim : 222017285

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sri Mulyani Komala Dewi
NIM : 222017285
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Solvabilitas dan Likuiditas terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah dipublikasikan orang lain kecuali secara tulisan dengan jelas dicantumkan sebagian acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperbolehkan karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.



Jombang, Februari 2021

Sri Mulyani Komala Dewi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Solvabilitas dan
Likuiditas terhadap Opini Audit *Going Concern*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)

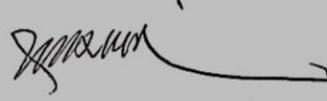
Nama : Sri Mulyani Komala Dewi
NIM : 222017285
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal Februari 2021

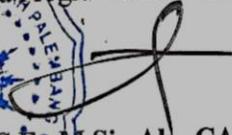
Pembimbing I

Pembimbing II


Hj. Rosalina Ghazali, S.E.Ak, M.Si
NIDN/NBM: 0228115802/1021961


Mizan, S.E., Ak., M.Si., CA
NIDN/NBM: 0206047101/859196

Mengetahui,
Dekan


u.b. Ketua Program Studi Akuntansi

Betri, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN/NBM: 0216106902/944806

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum, kecuali mereka mengubah keadaan mereka sendiri”. (Q. S Ar-Ra’d: 11)

“Terkadang kesulitan yang membuat seseorang untuk melakukan perubahan”.

(Sri Mulyani Komala Dewi)

Persembahan untuk:

- 1. Orangtua Tercinta**
- 2. Keluarga Besar**
- 3. Pembimbingku**
- 4. Almamater**
- 5. Sahabat dan Teman-teman**
- 6. PK IMM FEB UMP**

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Assalamu 'alaikum, Wr. Wb.

Allhamdulillahirobbil'alamin, segala puji bagi Allah SWT, Yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang, yang telah memberikan karunia-Nya dan Rahmat-Nya kepada penulis, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Solvabilitas dan Likuiditas Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)”.

Opini audit *going concern* merupakan opini yang dikeluarkan oleh auditor tentang keraguan perusahaan dalam melangsungkan usahanya. Masyarakat sebagian besar menganggap bahwa pendapat wajar tanpa pengecualian merupakan jaminan bahwa perusahaan tersebut yang telah di audit bebas dari kegagalan bisnis dan kepailitan.

Ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada kedua orangtua tercinta Bapak Jonobi dan Ibu Mastuti yang selalu senantiasa mendoakan dan juga saudara-saudaraku (Tedi Wahyudi, Edwin Gazali, Ida Yusnita, Lilia Fitri dan Dian Firdaus) yang selalu memberikan semangat dan bantuan baik secara moril maupun materiil memiliki makna besar dalam proses ini.

Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Ibu Hj. Rosalina Ghazali, S.E.,Ak.,M.Si dan Bapak Mizan, S.E.,Ak.,M.Si., CA yang penuh dengan

kesabaran dan ketelitian telah membimbing dan memberikan masukan guna penyelesaian skripsi ini.

Selain itu ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Dr. Abid Dzajuli, S.E.,M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Drs.H. Fauzi Ridwan, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Betri Sirajuddin, S.E., M.Si.,Ak. CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak dan Ibu Dosen beserta seluruh staf dan karyawan.
5. Galeri Investasi dan Bursa Efek Indonesia
6. Sahabat-sahabatku (Kevin, Yunanda, Mita, Disa, Rini, Amira, Silvi, Putri) terimakasih atas semangat dan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Wassalamualaikum, Wr.Wb.

Palembang, Februari 2021



(Sri Mulyani Komala Dewi)

DAFTAR ISI

SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTTO	v
HALAMAN PRAKATA	vi
HALAMAN DAFTAR ISI.....	viii
HALAMAN DAFTAR TABEL	ix
HALAMAN DAFTAR GAMBAR.....	xii
HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
<i>ABSTRAK</i>	xv
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	9
BAB II. KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN	
 HIPOTESIS	
A. Landasan Teori.....	11
1. Teori Umum	11
2. Pertumbuhan Perusahaan.....	13

3. Solvabilitas	15
4. Likuiditas	20
5. Opini Audit <i>Going Concern</i>	23
B. Penelitian Sebelumnya	32
C. Kerangka Pemikiran	35
D. Hipotesis	35

BAB III. METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	37
B. Lokasi Penelitian	38
C. Operasionalisasi Variabel	38
D. Populasi dan Sampel	39
E. Data yang Diperlukan	43
F. Metode Pengumpulan Data	43
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	45
1. Analisis Data	45
2. Teknik Analisis	46

BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian	52
1. Profil Tempat Penelitian	52
2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	62
3. Hasil Uji Asumsi Klasik	64
a. Hasil Uji Multikolinearitas	64

4. Hasil Uji Hipotesis	65
a. Menilai Model fit.....	65
b. Menilai Kelayakan Model Regresi	67
c. Koefisien Determinasi	67
d. Pengujian Secara Parsial	68
e. Pengujian Secara Simultan.....	70
B. Pembahasan Hasil Penelitian	71
1. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Solvabilitas dan Likuiditas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	71
2. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	72
3. Pengaruh Solvabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	74
4. Pengaruh Likuiditas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	76

BAB V. SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	78
B. Saran	78

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I.1	Sampel Penelitian 7
Tabel II.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya 33
Tabel III.1	Operasionalisasi Variabel 38
Tabel III.2	Perusahaan yang Menjadi Populasi Penelitian 40
Tabel III.3	Kriteria Pemilihan Sampel 42
Tabel III.4	Sampel Penelitian 42
Tabel IV.1	Perusahaan yang Menjadi Sampel 54
Tabel IV.2	Statistik Deskriptif 62
Tabel IV.3	Hasil Uji Multikolinearitas 64
Tabel IV.4	Hasil Uji Model Fit Awal 66
Tabel IV.5	Hasil Uji Model Fit Akhir 66
Tabel IV.6	Uji Kelayakan <i>Hosmer and Lemeshow's Tes</i> 67
Tabel IV.7	Uji Model <i>Summary</i> 68
Tabel IV.8	Uji Secara Parsial 69
Tabel IV.9	<i>Omnibus Test of Model Coefficient</i> 71

DAFTAR GAMBAR

Kerangka Pemikiran.....	35
-------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Jadwal Penelitian
Lampiran 2	Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019
Lampiran 3	Tabulasi Data
Lampiran 4	Hasil Output SPSS
Lampiran 5	Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
Lampiran 6	Fotocopy Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian
Lampiran 7	Fotocopy Surat Sertifikat Membaca dan Menghapal AL-Qur'an
Lampiran 8	Fotocopy Sertifikat SPSS
Lampiran 9	Fotocopy Sertifikat PKL
Lampiran 10	Fotocopy Plagiarism
Lampiran 11	Biodata Penulis

ABSTRAK

Sri Mulyani Komala Dewi / 22017285 / 2021 /Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Solvabilitas dan Likuiditas Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019).

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh pertumbuhan perusahaan, solvabilitas dan likuiditas terhadap opini audit *going concern*. Tujuannya untuk mengetahui pengaruh pertumbuhan perusahaan, solvabilitas dan likuiditas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Jenis penelitian yaitu asosiatif. Data yang digunakan yaitu data sekunder. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Uji hipotesis yang digunakan adalah regresi logistik dibantu oleh *Statistical Program for Special Science* (SPSS). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial pertumbuhan perusahaan dan solvabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern* dan likuiditas berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan secara simultan pertumbuhan perusahaan, solvabilitas dan likuiditas berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019.

Kata Kunci: Pertumbuhan Perusahaan, Solvabilitas, Likuiditas, Opini Audit *Going Concern*

ABSTRAK

Sri Mulyani Komala Dewi / 22017285/2021 / The Influence of Company Growth, Solvency and Liquidity on the Audit Opinions of Going Concerned (Empirical Study of Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2017-2019).

The purpose of this research was to analyze the effect of company growth, solvency, and liquidity. The goal was to determine the effect of company growth, solvency, and liquidity on the audit opinion of going concerned in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2017-2019. This type of research is associative. The data used was secondary. The technique of collecting the data used in this research was documentation. The data analysis technique used were descriptive statistics, classical assumption tests, and hypothesis testing. The hypothesis test used was logistic regression assisted by the Statistical Program for Special Science (SPSS). The results of this research partially indicated that company growth and solvency did not affect the audit opinion of going concerned and liquidity influenced the audit opinion of going concerned. Simultaneously, the company's growth, solvency, and liquidity influenced the audit opinion of going concerned in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2017-2019.

Keywords: Company Growth, Solvency, Liquidity, Going Concern Audit Opinion

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
A55	Sri Mulyani Komala Dewi	222017285	

BAB 1

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan merupakan akhir dari sebuah siklus akuntansi yang berupa catatan atas informasi keuangan untuk menggambarkan kondisi keuangan disuatu perusahaan sebagai suatu informasi oleh pihak-pihak yang berkepentingan baik pihak internal maupun pihak eksternal. Para pemakai laporan keuangan mendasarkan keputusan mereka atas dasar analisis dan informasi yang di dapat dari informasi yang disajikan dalam laporan keuangan.

Perusahaan-perusahaan sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) adalah perusahaan yang telah *go public* dimana laporan keuangannya wajib untuk diaudit. Pelaporan audit merupakan tahap akhir pekerjaan atas laporan keuangan yang berisi pernyataan pendapat atau pernyataan tidak memberikan pendapat atas laporan keuangan auditan.

Menurut Lydia, dkk (2020) opini audit *going concern* adalah opini yang dikeluarkan oleh auditor untuk memastikan apakah perusahaan dapat melangsungkan hidupnya. Jika perubahan material terjadi, auditor harus melakukan modifikasi terhadap laporan auditnya dengan menambah paragraf penjelasan yang dicantumkan setelah paragraf pendapat atau dikenal dengan opini wajar tanpa pengecualian dengan bahasa penjas.

Menurut (Purba 2016:33) dalam kelangsungan usaha suatu bisnis dipengaruhi oleh dua kendala yaitu kendala internal dan eksternal. Kendala internal ialah kendala didalam perusahaan itu sendiri seperti kondisi laporan keuangan, sumber daya manusia, budaya perusahaan, penguasaan teknologi, pengendalian internal dan lain-lain. Sedangkan kendala eksternal dapat berupa kendala diluar perusahaan seperti pasar, kondisi moneter, sosial, politik dan lain-lain.

Jika entitas bisnis tidak mampu untuk mempertahankan kelangsungan hidupnya, maka akuntan publik sebagai auditor eksternal dianggap harus memberikan “*warning*” kepada pembaca laporan keuangan. Bagi pembaca laporan keuangan yang awam terhadap Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), auditor eksternal sering kali dianggap salah memberikan opini audit atas laporan keuangan karena gagal memberikan “*warning*” tersebut. Masyarakat sebagian besar menganggap bahwa pendapat wajar tanpa pengecualian (*clean opinion*) merupakan jaminan bahwa perusahaan yang diaudit bebas dari kegagalan bisnis dan kepailitan. Jika suatu kondisi ekonomi menjadi sesuatu yang tidak pasti, maka para investor akan mengharapkan auditor dapat memberikan “*early warning*” akan adanya kemungkinan kegagalan keuangan perusahaan.

Pertumbuhan perusahaan didefinisikan sebagai perubahan (tingkat pertumbuhan) tahunan dari total aktiva (Hartono 2017:479). Menurut Aries (2011:110) pertumbuhan perusahaan merupakan pertumbuhan yang selalu identik dengan aset perusahaan baik seperti aset fisik contohnya

tanah, gedung, dan bangunan serta aset keuangan seperti kas, piutang, dan lain sebagainya. Pertumbuhan perusahaan adalah kemampuan suatu perusahaan untuk meningkatkan size nya. Dengan kata lain perusahaan yang mengalami pertumbuhan yang positif dapat melangsungkan kondisi ekonomi dan kelangsungan hidupnya. Begitupun sebaliknya, jika perusahaan tersebut mengalami pertumbuhan perusahaan yang negatif maka akan membuat ragu bahwa perusahaan tersebut mampu mempertahankan kelangsungan usahanya. Dengan melihat kondisi pertumbuhan perusahaan para pemakai laporan keuangan akan mengetahui kondisi perusahaan tersebut dengan cara melihat dari segi aset perusahaan dari tahun ke tahun dan juga bisa dengan melihat penjualan, laba bersih, serta laba operasi.

Solvabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan untuk memenuhi semua kewajibannya apabila perusahaan itu dilikuidasi (Sutrisno 2009:15). Permasalahan yang biasa muncul apabila perusahaan ditutup (likuidasi) menyangkut apakah kekayaan yang dimiliki perusahaan mampu menutup semua hutang-hutangnya. Menurut Kasmir (2017:151) rasio solvabilitas atau *leverage rasio* adalah rasio yang digunakan untuk mengukur sejauh mana aktiva perusahaan tersebut dibiayai dengan utang. Artinya seberapa besar beban utang yang ditanggung perusahaan dibandingkan dengan aktiva.

Rasio likuiditas atau biasa disebut rasio modal kerja adalah rasio yang digunakan untuk mengukur seberapa likuidnya suatu perusahaan. Dengan

cara membandingkan komponen yang ada di neraca yaitu total aktiva lancar dengan total pasiva lancar (utang jangka pendek) (Kasmir, 2017:130). Sedangkan menurut Irham (2014:58) rasio likuiditas mengukur kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendeknya. Rasio ini penting karena kegagalan dalam membayar kewajiban dapat menyebabkan kebangkrutan perusahaan. Rasio ini mengukur likuiditas jangka pendek perusahaan dengan cara melihat aktiva lancar perusahaan.

Munculnya kasus-kasus manipulasi laporan keuangan seperti kasus Enron membuat auditor kehilangan kepercayaan dari masyarakat dan para pemegang kepentingan perusahaan yang berkaitan. Hal tersebut dikarenakan auditor dianggap tidak mampu memberikan informasi yang transparan, akuntabel, independen dan relevan untuk pengambilan keputusan yang akan datang.

Selain kasus Enron, kasus Kimia Farma juga mendapat perhatian dari khalayak masyarakat. Dimana manajemen melaporkan adanya laba bersih sebesar Rp 132 milyar dan laporan tersebut diaudit oleh Hans Tuanakotta & Mustofa (HTM). Akan tetapi, kementerian BUMN dan Bapepam menilai bahwa laba bersih tersebut terlalu besar dan mengandung unsur rekayasa. Setelah dilakukan audit ulang, pada 03 Oktober 2002 laporan keuangan Kimia Farma 2001 disajikan kembali (*restated*), karena telah ditemukan kesalahan yang cukup mendasar. Dengan adanya kesalahan tersebut membuat Kantor Akuntan Publik (KAP) HTM kehilangan kepercayaan dari masyarakat. Jika seorang auditor tidak mempunyai

integritas dan independensi maka akan berpengaruh pada laporan audit dan juga akan mempengaruhi kualitas audit pada laporan keuangan.

Beberapa penelitian yang telah dilakukan sebelumnya tentang opini audit *going concern* yang menunjukkan hasil yang berbeda-beda. Hasil penelitian tersebut beragam, bisa disebabkan perbedaan variabel pengamatan yang diteliti, perbedaan sampel periode pengamatan atau perbedaan metodologi yang digunakan. Dengan keberagaman penelitian-penelitian terdahulu menunjukkan bahwa penelitian ini perlu untuk diteliti kembali.

Penelitian yang dilakukan oleh Rubiyah (2020) dengan judul pengaruh ukuran perusahaan, audit tenure dan pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit *going concern*. Hasil penelitian tersebut menyatakan bahwa pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Anita (2019) dengan judul pengaruh likuiditas dan pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Hasil penelitian tersebut mengatakan bahwa pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Penelitian yang dilakukan oleh Sesty dan Nazmel (2018) dengan judul pengaruh pertumbuhan perusahaan, rasio keuangan dan kualitas auditor terhadap opini audit *going concern*. Hasil penelitian tersebut menyatakan bahwa solvabilitas berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going*

concern. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Dwi (2019) dengan judul penelitian pengaruh kualitas auditor, likuiditas, profitabilitas dan solvabilitas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2017. Hasil penelitian tersebut menyatakan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Anita dan Afif (2020) dengan judul pengaruh likuiditas dan pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit *going concern*. Hasil penelitian tersebut menyatakan bahwa likuiditas berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Yulianto dan Bambang (2020) dengan judul pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, opini audit tahun sebelumnya dan likuiditas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan tambang dan agricultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Hasil penelitian tersebut didapatkan hasil yang menyatakan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Tabel 1.1
Daftar perusahaan sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2019

No.	Nama Perusahaan	Kode	Tahun	Pertumbuhan Perusahaan	Solvabilitas	Likuiditas	Opini Audit Going Concern
SUB SEKTOR BATUBARA							
1.	Atlas Resources Tbk	ARII	2017	-0,91	7,22	0,22	1
			2018	-0,07	34,05	0,23	1
			2019	-0,82	4,71	0,24	1
2.	Bumi Resources Tbk	BUMI	2017	-2,41	11,90	0,57	1
			2018	-0,02	6,76	0,39	1
			2019	-0,82	6,26	0,38	1
3.	Darma Henwa Tbk	DEWA	2017	0,05	0,77	0,83	1
			2018	0,03	0,78	0,79	1
			2019	0,32	1,34	1,04	1
SUB SEKTOR MINYAK MENTAH DAN GAS BUMI							
1.	Apexindo Pratama Duta Tbk	APEX	2017	-0,15	13,29	0,22	1
			2018	-0,11	4,43	0,17	1
			2019	-0,03	7,62	3,63	0
2.	Ratu Prabu Energi Tbk	ARTI	2017	-0,04	0,42	8,98	0
			2018	0,07	0,52	3,57	0
			2019	-0,34	1,23	1,19	1
3.	Energi Mega Persada Tbk	ENRG	2017	-0,29	14,49	0,47	1
			2018	-0,16	7,53	0,34	1
			2019	-0,07	5,41	0,35	1
4.	Surya Esa Perkasa Tbk	ESSA	2017	0,23	2,27	0,66	1
			2018	0,13	1,93	2,07	1
			2019	-0,02	1,91	2,32	0
5.	Mitra Investindo Tbk	MITI	2017	0,02	1,82	1,24	1
			2018	-0,37	0,96	1,79	1
			2019	-0,59	7,63	1,13	1
SUB SEKTOR LOGAM DAN MINERAL LAINNYA							
1.	Aneka Tambang Tbk	ANTM	2017	0,01	0,62	1,62	0
			2018	0,07	0,75	1,32	0
			2019	-0,06	0,40	1,45	1
2.	Central Omega Resources Tbk	DKFT	2017	0,21	0,94	0,80	1
			2018	0,17	1,45	0,82	1
			2019	-0,01	1,72	1,11	1
3.	Timah Tbk	TINS	2017	0,24	0,96	2,06	0
			2018	0,27	1,32	1,49	0
			2019	0,34	2,87	1,03	1
4.	Kapas Prima Coal Tbk	ZINC	2017	0,28	0,33	1,10	1
			2018	0,85	1,24	1,17	0
			2019	0,08	0,45	1,45	0

Sumber: www.idx.co.id (2020)

Keterangan:

1: untuk perusahaan yang mendapat opini audit *going concern*

0: untuk perusahaan yang tidak mendapat opini audit *going concern*

Berdasarkan tabel 1.1 diatas, terlihat jelas bahwa terdapat hal yang tidak konsisten antara variabel Independen (X), dan yang mempengaruhi variabel Dependen (Y).

Seperti pada PT Aneka Tambang Tbk (ANTM), pada tahun 2019 mengalami penurunan pertumbuhan perusahaan yang negatif dibanding tahun-tahun sebelumnya yaitu tahun 2017 dan tahun 2018. Hal ini disebabkan karena pada tahun tersebut perusahaan mengalami rugi bersih dan arus kas operasi negatif dan perusahaan tersebut memiliki pinjaman sebesar Rp 9.459 Miliar yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 bulan kedepan yang mengindikasikan adanya ketidakpastian material yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan perusahaan dalam melangsungkan usahanya.

Selanjutnya pada perusahaan Atlas Resources Tbk (ARII) pada tahun 2018 perusahaan tersebut rasio solvabilitasnya sebesar 34.05 lebih besar dari tahun sebelumnya sehingga mendapat opini audit *going concern* ditahun tersebut. Pada tahun 2018 Atlas Resources membukukan rugi serta memiliki defisit dan modal kerja negatif pada tanggal 31 Desember 2018.

Pada PT Ratu Prabu Energi Tbk pada tahun 2019 terlihat bahwa rasio likuiditas di tahun tersebut lebih rendah dibandingkan dengan tahun 2017 dan 2018 hal tersebut membuat perusahaan tersebut mendapat opini audit *going concern* di tahun tersebut.

Berdasarkan fenomena dan permasalahan tersebut, maka penulis akan mengajukan Penelitian yang berjudul **“Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Solvabilitas dan Likuiditas Terhadap Opini Audit *Going Concern*”**. (Studi

Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019).

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan dari uraian latar belakang di atas, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini bagaimanakah pengaruh pertumbuhan perusahaan, solvabilitas dan Likuiditas terhadap opini audit *going concern*?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang dikemukakan diatas, maka yang menjadi tujuan dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Solvabilitas dan Likuiditas Terhadap Opini Audit *Going Concern*.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan di atas, maka penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi semua pihak di antaranya:

1. Bagi Penulis

Dapat menambah pengetahuan dalam bidang pemeriksaan akuntansi, penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai Pertumbuhan Perusahaan, Solvabilitas, dan Likuiditas Terhadap Opini Audit *Going Concern*.

2. Bagi Perusahaan

Dengan adanya penelitian ini diharapkan perusahaan dapat lebih baik lagi dalam menyajikan laporan keuangan karena laporan keuangan adalah informasi pertama bagi para investor untuk menanamkan modalnya dan pihak perusahaan benar-benar melaporkan kondisi keuangan yang sebenarnya tanpa ada pihak lain yang nantinya akan merasa dirugikan.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian diharapkan dapat dipergunakan sebaik-baiknya oleh pihak-pihak yang berkepentingan, baik sebagai referensi maupun sebagai bahan penelitian selanjutnya.

DATAR PUSTAKA

- Anita dan Afifudin. 2020. *Pengaruh Likuiditas dan pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018*. E-JRA, Vol. 09 No. 04.
- Aria Masdiana Pasaribu. 2015. *Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. JRAK, Vol. 6 No. 2.
- Aries Heru Prasetyo. 2011. *Valuasi Perusahaan*. Jakarta Pusat: PPM.
- Arum Ardianingsih. 2018. *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Bumi Aksara.
- Christian Lie. 2016. *Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Rencana Manajemen Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia*. Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia, Vol. 1 No. 2.
- Dwi Fathurozi, Noviansyah dan Yahdi. 2019. *Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2017*. Journal Of Accounting, Vol. 2 No. 2.
- Elva, Maslichah dan Afifudin. 2019. *Pengaruh Audit Tenure, Opinion Shopping, Leverage Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2015-2017*. E-JRA, Vol. 08 No. 06.
- Felix, Hendang. 2020. *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2017*. JRA, Vol. 2 No. 1
- Imam Ghozali. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Universitas Diponegoro
- Irham Fahmi. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Jugiyanto Hartono. 2017. *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Kasmir. 2017. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Rajagrafindo Persada.

- Lydia, Vivian, Stefani dkk. 2020. *Pengaruh Kualitas Audit, Debt Ratio, Ukuran Perusahaan dan Audit Lag terhadap Opini Audit Going Concern*. Riset dan Jurnal Akuntansi, Vol. 4 No. 1.
- Laras Pratiwi dan Tri Hardianto. 2018. *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Audit Tenure Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern*. JRKA, Vol. 4 No. 2.
- Marisi P. Purba. 2016. *Asumsi Going Concern*. Yogyakarta: Ekuilibria.
- M. Fitriani, Antung. 2018. *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Ekonomi, Vol. 19 No. 2
- Mulyadi. 2016. *Auditing Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2016. *Auditing Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Muhammad Jalil. 2019. *Pengaruh Kondisi Keuangan dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol. 1 No.1.
- Pipin Kurnia dan Nanda Fito Mella. 2018. *Opini Audit Going Concern: Kajian Berdasarkan Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Pada Perusahaan yang Mengalami Finansial Distress pada Perusahaan Manufaktur (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015)*. Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan, Vol. 6 No. 1.
- Romie Priyastama. 2020. *SPSS Pengelolaan & Analisis Data*. Yogyakarta: Star Up.
- Rubiyah. 2020. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern*. JIAKES, Vol 8. No. 3.
- Sesty dan Nazmel. 2018. *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Rasio Keuangan dan Kualitas Auditor Terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Akuntansi Trisakti, Vol. 5 No. 2.
- Sutra, Rita dan Rina. 2016. *Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. Journal Of Accounting, Vol. 2 No. 2.

Sutrisno. 2009. *Manajemen Keuangan Teori Konsep & Aplikasi*. Yogyakarta: Ekonisia.

Uma sekaran dan Roger. 2017. *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.

Wiratna Sujarweni. 2020. *Metode Penelitian*. Yogyakarta: Pustakabarupress.

www.idx.co.id

Yulianto. 2020. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Tambang dan Agriculture yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018*. JEA. Vol 5. No. 2.

