

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDITGOING
CONCERN (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI



Nama : Silvi
NIM : 222017067

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

SKRIPSI

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDITGOING
CONCERN (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

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



**Nama : Silvi
NIM : 222017067**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2021

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Silvi
NIM : 222017067
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntans
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas Profitabilitas dan Ukuran perusahaan Terhadap Opini Audit *going concern* (Studi Empiris Pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

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.

Palembang, Agustus 2021



Silvi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan Ukuran
Perusahaan terhadap Opini Audit *going concern*
(Studi Empiris pada perusahaan BUMN yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Nama : Silvi

NIM : 222017067


Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Mata Kuliah Pokok : Pemeriksaan Akuntansi

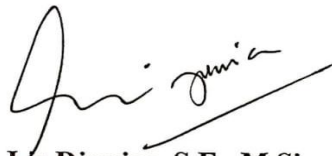
Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, Agustus 2021

Pembimbing I,



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

Pembimbing II,



Lis Djuniar, S.E., M.Si
NIDN: 0220067101/1115716

Mengetahui,
Dekan
u.b. Ketua Program Akuntansi



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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“ Sesungguhnya sesudah ada kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan yang lain) dan ingat kepada tuhanmulah hendaknya kamu berharap” (QS. Asy-Syarah :6-8).

“ Hidup adalah proses, tak ada keberhasilan tanpa proses, tak ada proses yang tanpa kegagalan, jangan jadikan kegagalan sebagai obsesi dan ambisi tapi jadikanlah kegagalan sebagai motivasi”

(Silvi)

Persembahan untuk:

- ❖ Kedua Orang Tuaku Tercinta**
- ❖ Pembimbingku**
- ❖ Almamaterku**



PRAKATA

Assalamu'alaikum, Wr. Wb

Alhamdulillahirabbil'alamin, Segala puji bagi Allah SWT, yang maha pengasih dan penyayang yang telah memberikan karunia dan Rahmat-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul "Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*(Studi Empiris pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)".

Opini audit *going concern* merupakan pendapat yang dikeluarkan oleh auditor mengenai kewajaran penyusunan laporan keuangan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidup usahanya. Masyarakat sebagian besar menganggap bahwa pendapat wajar tanpa pengecualian merupakan jaminan bahwa perusahaan tersebut yang telah diaudit bebas dari kegagalan bisnis dan kepailitan.

Ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua tercinta bapak Melyadi dan Ibu Megawati yang senantiasa selalu mendoakan dan juga saudara-saudaraku (Reksi Melga Andala Putra, Sela Ayu Putri, Satria Sanjaya Putra) yang selalu memberikan semangat dan dukungan baik secara moril maupun materiil yang memiliki makna besar dalam proses ini.

Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Ibu Hj. Rosalina Ghazali, S.E. Ak,M.Si dan ibu Lis Djuniar, S.E., M.Si 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 Univeritas Muhammadiyah Palembang, beserta staf dan karyawan Universitas Muhammadiyah Palembang
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, beserta Staf dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang
3. Bapak Betri, 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 Mauhammadiyah Palembang.
4. Bapak dan ibu Dosen beserta staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Galeri Investasi dan Bursa Efek Indonesia

Terimakasih atas semangat, dukungan, dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan sripsi ini.

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

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Palembang, Agustus 2021



Silvi

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| SAMPUL DEPAN | i |
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI | iii |
| HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTTO | iv |
| HALAMAN PRAKATA | v |
| HALAMAN DAFTAR ISI | vi |
| HALAMAN DAFTAR TABEL | x |
| HALAMAN DAFTAR GAMBAR | xi |
| HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN | xii |
| ABSTRAK | xiii |
| ABSTRAK | xiv |
| BAB 1 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. Kajian Kepustakaan I..... | 11 |
| 1. Likuiditas..... | 11 |
| a. Pengertian Likuiditas..... | 11 |
| b. Tujuan Dan Manfaat Likuiditas | 12 |
| c. Jenis-Jenis Likuiditas | 13 |
| 2. Pengukuran Likuiditas..... | 15 |
| 3. Profitabilitas | 15 |
| a. Pengertian Profitabilitas | 16 |
| b. Tujuan Dan Manfaat Profitabilitas..... | 16 |
| c. Jenis-Jenis Profitabilitas..... | 17 |
| d. Pengukuran Profitabilitas | 20 |

| | |
|--|----|
| 4. Ukuran Perusahaan..... | 20 |
| a. Pengertian Ukuran Perusahaan | 21 |
| b. Pengukuran Ukuran Perusahaan | 21 |
| 5. Opini Audit <i>Going Concern</i> | 21 |
| a. Pengertian Opini Audit <i>Going Concern</i> | 26 |
| b. Pengukuran Opini Audit <i>Going Concern</i> | 26 |
| B. Penelitian Sebelumnya | 27 |
| C. Kerangka Pemikiran..... | 31 |
| D. Hipotesis | 31 |

BAB III METODELOGI PENELITIAN

| | |
|--|----|
| A. Jenis Penelitian..... | 32 |
| B. Lokasi Penelitian..... | 33 |
| C. Operasionalisasi Variabel..... | 34 |
| D. Populasi Dan Sampel | 35 |
| E. Data Yang Diperlukan..... | 39 |
| F. Metode Pengumpulan Data..... | 40 |
| G. Analisis Data Dan Teknik Analisis | 42 |

BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

| | |
|--|----|
| A. HASIL PENELITIAN | 50 |
| 1. Profil Tempat Penelitian | 50 |
| 2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif..... | 75 |
| 3. Hasil Analisis Data | 76 |
| 4. Hasil Uji Hipotesis | 77 |
| 5. Uji Wald | 81 |
| 6. Uji Regresi Logistik | 83 |
| B. Pembahasan Hasil Penelitian | 85 |
| 1. Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> | 85 |
| 2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> | 86 |
| 3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> | 87 |

| | |
|---|----|
| 4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> | 88 |
|---|----|

BAB V. SIMPULAN DAN SARAN

| | |
|-------------------|----|
| A. SIMPULAN | 91 |
| B. SARAN | 91 |

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

| | | |
|-------------|---|----|
| Tabel I.1 | Sampel Penelitian | 6 |
| Tabel II.1 | Persamaan Dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya | 28 |
| Tabel III.1 | Operasional Variabel..... | 34 |
| Tabel III.2 | Perusahaan Yang Menjadi Populasi Penelitian..... | 36 |
| Tabel III.3 | Sampel Penelitian..... | 37 |
| Tabel IV.1 | Perusahaan Yang Menjadi Sampel | 53 |
| Tabel IV.2 | Statistik Deskriptif | 75 |
| Tabel IV.3 | Hasil Uji Multikolonieritas | 76 |
| Tabel IV.4 | Hasil Uji Model Fit Awal..... | 77 |
| Tabel IV.5 | Hasil Uji Model Fit Akhir..... | 78 |
| Tabel IV.6 | <i>Omnibus Test Of Model Coefficient</i> | 79 |
| Tabel IV.7 | Uji Model Summary..... | 80 |
| Tabel IV.8 | <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> | 81 |
| Tabel IV.9 | Uji wald | 82 |
| Tabel IV.10 | Uji Regresi Logistik | 84 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--------------------------|----|
| Kerangka Pemikiran | 31 |
|--------------------------|----|

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|-------------|---|
| Lampiran 1 | Daftar Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019 |
| Lampiran 2 | Tabulasi Data |
| Lampiran 3 | Hasil Output SPSS |
| Lampiran 4 | Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi |
| Lampiran 5 | Fotokopi Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian |
| Lampiran 6 | Fotokopi Surat Sertifikat Membaca dan Menghapal AL Quran |
| Lampiran | Fotokopi Setifikat SPSS |
| Lampiran 8 | Fotokopi Sertifikat PKL |
| Lampiran 9 | Fotokopi Plagiarisme |
| Lampiran 10 | Biodata Penulis |

ABSTRAK

Silvi / 222017067 / 2021/ Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *going concern* (Studi Empiris pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia).

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini audit *going concern*. Tujuannya untuk mengetahui Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *going concern* pada perusahaan BUMN 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 penelitiann adalah dokumentasi. Teknik analisis data digunakan dalam penelitian ini adalah statistic deskriptif, uji asusmsi klasik dan uji hipotesis. Uji hipotesis yang digunakan adalah regresi logistic dibantu oleh statistical program for special science (SPSS). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial Likuiditas berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan secara simultan Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Opini Audit Going Concern pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019.


Kata kunci : Likuiditas, Profitabilitas, ukuran Perusahaan, Opini audit *going concern*.

ABSTRACT

Silvi / 222017067 / 2021/ The Influence of Liquidity, Profitability, Company Size on Going Concern Audit Opinions (Empirical Study on state-owned enterprises companies listed on the Indonesia Stock Exchange).

This study aimed to analyze the effect of Liquidity, Profitability, and Company Size ongoing concern audit opinion. The aim is to determine the impact of liquidity, Profitability, company size ongoing concern audit opinion on state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. This type of research is associative. The data used is secondary data. The data collection technique used in this research is documentation. The data analysis techniques used in this study were descriptive statistics, classical assumption tests, and hypothesis testing. The hypothesis test used is logistic regression assisted by the statistical program for particular science (SPSS). This study indicates that partially Liquidity affect the going concern audit opinion, and Profitability and Firm Size does not affect the going concern audit opinion. While simultaneously Liquidity, Profitability, Company Size affect the Going Concern Audit Opinion on state-owned enterprises companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2017-2019.

Keywords: Liquidity, Profitability, Company size, Going concern of audit opinion

| NO | NAMA | NIM | KETERANGAN |
|------|-------|-----------|---|
| A100 | Silvi | 222017067 |  |



BAB 1

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Memasuki era globalisasi persaingan dalam dunia bisnis yang semakin ketat seperti saat ini. Perusahaan bukan hanya mencari keuntungan saja namun harus mampu bersaing dengan kompetitor agar dapat bertahan dan tidak tersingkir dari dunia bisnis. penyebab terjadinya perubahan tatanan perekonomian di seluruh Indonesia adalah krisis keuangan global.

Kondisi ini juga berdampak terhadap Indonesia Terutama yaitu Mengenai kelangsungan hidup perusahaannya. Banyak perusahaan yang tidak dapat mempertahankan hidupnya yang disebabkan karena perekonomian di Indonesia yang memburuk. Kelangsungan hidup perusahaan menjadi hal yang paling penting bagi pihak-pihak berekepentingan perusahaan terutama bagi para investor.

Investor menanamkan modalnya untuk menandai operasi perusahaan. ketika investor akan melakukan investasi pada perusahaan tersebut maka para investor perlu mengetahui kondisi keuangan perusahaan yang menyangkut tentang kelangsungan hidup usahanya (*going concern*).

Arum (2018: 176) mengatakan bahwa opini audit adalah pendapat yang dikeluarkan oleh auditor mengenai kewajaran penyusunan laporan keuangan sesuai dengan Prinsip Berterima Umum (PABU). Arum (2018:169) mengatakan bahwa *going concern* yaitu kesanksian besar tentang kelangsungan hidup berkaitan dengan ketidakmampuan perusahaan klien untuk memenuhi kewajibannya yang akan segera jatuh tempo, karena klien

Tidak mempunyai jumlah cukup untuk membayar utang. Dari uraian diatas maka dapat disimpulkan bahwa opini audit *going concern* adalah pendapat yang dikeluarkan oleh auditor mengenai kewajaran penyusunan laporan keuangan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidup usahanya.

Fred Weston dalam Buku Kasmir (2017: 129) mengatakan bahwa rasio Likuiditas merupakan rasio yang menggambarkan kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban utang jangka pendek. Artinya apabila perusahaan ditagih, perusahaan akan mampu untuk memenuhi utang tersebut terutama utang yang sudah jatuh tempo.

Menurut Kasmir (2017: 196) Rasio Profitabilitas ialah rasio untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan. Rasio ini juga memberikan ukuran tingkat efektifitas manajemen suatu perusahaan. hal ini ditunjukkan oleh laba yang dihasilkan dari penjualan dan pendapatan investasi. Intinya adalah penggunaan rasio ini menunjukkan efisiensi perusahaan.

V.Wiratna (2019: 211) Ukuran Perusahaan menggambarkan besar kecilnya suatu perusahaan yang dapat dinyatakan dengan total aktiva. Semakin besar total aktiva maka semakin besar pula ukuran suatu perusahaan. semakin banyak juga perputaran uang dalam usaha.

Beberapa penelitian yang telah dilakukan sebelumnya tentang opini audit *going concern* menunjukkan hasil yang berbeda-beda. Hasil penelitian tersebut beragam, dikarenakan perbedaan sifat variabel yang diteliti, perbedaan sampel, periode pengamatan atau perbedaan metodologi yang

digunakan. Keberagaman hasil penelitian-penelitian terdahulu menunjukkan bahwa penelitian ini perlu untuk diteliti kembali.

Berdasarkan Penelitian yang dilakukan oleh M. Fitriani dan Antung (2018), Rizki (2016) hasil penelitian tersebut mengatakan bahwa likuiditas berpengaruh terhadap opini audit *going concern* dengan demikian semakin rendah tingkat likuiditas maka semakin besar pula kemungkinan menerima opini audit *going concern* terhadap perusahaan tersebut. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Yuliyanto dkk (2020), Mutaharah dan Hamzah (2018), Sutra dkk (2016), Cristian dkk (2016) Aria (2015), menyatakan bahwa Likuiditas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Berdasarkan Penelitian yang dilakukan oleh Yuliyanto dkk (2020), Mutaharah dan Hamzah (2018), M. Fitriani dan Antung (2018), dan Indra (2016) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap opini audit *going concern* sehingga dengan tingkat profitabilitas yang tinggi membuat perusahaan memiliki kondisi keuangan yang sehat sehingga perusahaan dianggap mampu mempertahankan kinerja keuangan perusahaan, serta tingkat pengembalian investasi yang menjanjikan. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Christian (2016), Sutra (2016), Aria (2015) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Berdasarkan Penelitian yang dilakukan oleh Lydia dkk (2020), Yuliyanto dkk (2020), Sutra dkk (2016), Rizki (2016) menyatakan bahwa perusahaan baik berskala besar atau kecil sama-sama memiliki peluang yang sama dalam

menghadapi masalah kebangkrutan, sehingga baik perusahaan besar atau kecil berindikasi mengalami masalah kebangkrutan, sehingga baik perusahaan besar atau kecil jika berindikasi mengalami masalah kebangkrutan tetap akan menerima opini audit *going concern*. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Dea dkk (2020), Bahtiar (2019), Sutra dkk (2016), Debby dan Made (2016), menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Munculnya kasus-kasus manipulasi laporan keuangan membuat hilangnya kepercayaan 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.

Kasus Jiwasraya juga menarik perhatian khalayak ramai masyarakat, dimana pada tahun 2016-2017 KAP yang ditunjuk adalah KAP Price Water House Cooper (PWC). PWC disini memberikan opini wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan Konsolidasian PT Jiwasraya dan entitas anaknya pada tanggal 31 Desember 2016. Laba bersih PT Jiwasraya yang telah dimuat dalam laporan keuangan telah diaudit dan ditanda tangani oleh Auditor PWC dimana laporan keuangan tersebut menunjukkan laba bersih tahun 2016 Rp 1.7 Triliun Sementara laba bersih Jiwasraya pada tahun 2015 adalah Rp 1,06 triliun. Pada tahun 2018 PT Jiwasraya mengumumkan bahwa tak mampu untuk membayar klaim polis *Js Saving plan* sebesar Rp 802 Miliar. Berdasarkan laporan BPK, perusahaan diketahui banyak melakukan

investasi pada aset beresiko untuk mengejar hasil imbal yang tinggi, sehingga mengabaikan prinsip kehati-hatian. Pada tahun 2018 total aset *finansial* sebesar 22.4% Rp 5.7 Triliun ditempatkan pada modal saham, tetapi hanya 5% yang ditempatkan pada saham LQ45. 59,1% atau Rp 14,9 triliun ditempatkan pada reksa dana, tapi hanya 2% yang dikelola oleh *top tier manajer investasi*. Kondisi tersebut menggambarkan bahwa perusahaan mengalami kerugian (Beritasatu.Com: 2019)

Selain kasus PT Jiwasraya kasus PT Garuda Indonesia juga banyak menarik perhatian masyarakat pasalnya laporan keuangan Garuda Indonesia pada tahun buku 2018 dalam laporan keuangan membukukan laba bersih sebesar USD809,85 Ribu atau setara Rp 11,33 miliar angka ini melonjak tajam dibandingkan pada taun 2017 yang mengalami rugi USD216,5 juta. Laporan keuangan tersebut menimbulkan polimik antara dua komisaris Garuda Indonesia yang menganggap bahwa laporan keuangan 2018 tidak sesuai dengan Pernyataan Satandar Akuntansi Keuangan (PSAK). Pasalnya PT Garuda Indonesia ini memasukan keuntungan dari PT Mahata Aero Teknologi yang memiliki utang kepada PT Garuda Indonesia namun pada kenyataannya PT Mahata Aero Teknologi tersebut memiliki hutang kepada makapai ber plat merah tersebut. (Okezone.com: 2019)

Fenomena PT Bakrie Telkom Tbk (BKEL) BEI Sementara menghentikan perdagangan. BEI menyebutkan bahwa Suspense BTEL adalah karena perusahaan memperoleh Opini Tidak Wajar memberikan pendapat selama dua tahun berturut-turut yaitu pada periode 31 Desember2018 dan 31

Desember 2017. Keberlangsungan usaha (*Going Concern*) Bakrie Telcom mengacu pada laporan keuangan Desember 2018, KAP berpendapat bahwa perseroan belum memiliki kemampuan untuk memenuhi kewajiban. Kegiatan operasional, perseroan membukukan penurunan drastis pada tahun 2016,2017,2018 berturut-turut Rp 172 Miliar, Rp 7,87 Miliar dan 8,53 Miliar. (CNBC: 2019)

Dari beberapa kasus tersebut membuat perusahaan tidak dapat dipercaya oleh pihak masyarakat. Jika suatu perusahaan mendapat opini audit *going concern* maka perusahaan tersebut dianggap tidak mampu memberikan kepercayaan terhadap masyarakat khususnya bagi para investor.

Tabel I.1
Daftar perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)
Tahun 2017-2019

| No | Nama Perusahaan | Kode | Tahun | Likuiditas | Profitabilitas | Ukuran Perusahaan | Opini audit <i>going concern</i> |
|----|-------------------------|------|-------|------------|----------------|-------------------|----------------------------------|
| 1. | PT Adhi Karya Tbk | ADHI | 2017 | 1.41 | 0.02 | 30.98 | 0 |
| | | | 2018 | 1.34 | 0.02 | 31.04 | 0 |
| | | | 2019 | 1.24 | 0.02 | 31.23 | 1 |
| 2. | PT Waskita Karya Tb | WSKT | 2017 | 1.00 | 0.04 | 32.21 | 0 |
| | | | 2018 | 1.18 | 0.04 | 32.45 | 0 |
| | | | 2019 | 1.09 | 0.01 | 32.44 | 1 |
| 3. | PT Garuda Indonesia Tbk | GIAA | 2017 | 0.51 | 0.06 | 22.05 | 0 |
| | | | 2018 | 0.37 | 0.04 | 22.15 | 1 |
| | | | 2019 | 0.03 | 0.02 | 22.22 | 1 |
| 4. | PT Krakatau Steel Tbk | KRAS | 2017 | 0.75 | 0.00 | 15.23 | 0 |
| | | | 2018 | 0.62 | 0.01 | 15.27 | 0 |
| | | | 2019 | 0.28 | 0.14 | 15.01 | 1 |

| No | Nama Perusahaan | Kode | Tahun | Likuiditas | Profitabilitas | Ukuran Perusahaan | Opini audit <i>going concern</i> |
|----|----------------------|------|-------|------------|----------------|-------------------|----------------------------------|
| 5. | PT Timah Tbk | TINS | 2017 | 2.06 | 0.04 | 23.2 | 0 |
| | | | 2018 | 1.49 | 0.04 | 23.44 | 0 |
| | | | 2019 | 1.03 | 0.03 | 23.74 | 1 |
| 6. | PT Aneka Tambang Tbk | ANTM | 2017 | 1.62 | 0.00 | 24.12 | 0 |
| | | | 2018 | 1.54 | 0.04 | 24.23 | 0 |
| | | | 2019 | 1.45 | 0.00 | 24.13 | 1 |

Sumber: www.idx.co.id (2021)

Keterangan:

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

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

Berdasarkan tabel I.1 di atas terlihat jelas terdapat hal yang tidak konsisten antara variabel independen (X) dan variabel dependen (Y). Seperti yang terjadi pada PT Adhi Karya Tbk (ADHI) Mendapat opini audit *going concern* pada tahun 2019. Hal ini dapat dilihat rasio likuiditas yang menurun dari tahun ke tahun dengan adanya pengaruh Likuiditas yang rendah, maka semakin sulit perusahaan untuk memperoleh tambahan pinjaman karena dikhawatirkan tidak mampu membayar hutangnya dengan aktiva yang dimilikinya.

Fenomena yang terjadi di PT Waskita Karya Tbk. yaitu pengeluaran opini audit *going concern* pada tahun 2019. Pendapat ini diperkuat dengan adanya pengaruh ukuran perusahaan yang mengalami penurunan pada tahun 2019 serta berdasarkan hasil pengukuran Rasio likuiditas dan Rasio Profitabilitas yang menurun jika dibandingkan tahun 2018 maka semakin sulit perusahaan

memperoleh tambahan pinjaman karena dikhawatirkan perusahaan tidak mampu membayar hutangnya dengan aktiva yang dimilikinya.

PT Garuda Indonesia Tbk (GIAA) yaitu pengeluaran opini audit *going concern* oleh auditor pada tahun 2018 dan 2019. Hal ini diperkuat dengan adanya pengaruh dari ukuran perusahaan dimana ukuran perusahaan mengalami penurunan di tahun 2019 serta hasil rasio Likuiditas menunjukkan hasil rasionya yang rendah dan mengalami penurunan di tahun 2019 yang artinya perusahaan tidak mampu untuk menutupi utang jangka pendeknya dengan aktiva yang dimilikinya.

Fenomena yang terjadi pada PT Krakatau Steel Tbk. Yaitu pengeluaran opini audit *going concern* oleh auditor atas perusahaannya pada tahun 2019. Pendapat ini diperkuat dengan adanya pengaruh dari ukuran perusahaan yang mengalami penurunan pada tahun 2019, serta berdasarkan hasil Profitabilitas yang menunjukkan hasil laba yang negative pada tahun 2018 dan 2019 Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan tidak mampu menghasilkan laba yang tinggi sehingga aset tidak dapat bergerak dengan cepat.

Selanjutnya pada PT Timah Tbk pada tahun 2019 mengalami penurunan profitabilitas yang negatif dibandingkan tahun 2017-2018. Hal ini disebabkan pada tahun tersebut mengalami rugi sebesar Rp 608.776.000, ini mengindikasikan adanya ketidakpastian material yang menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan perusahaan dalam melangsungkan usahanya.

Pada PT Aneka Tambang Tbk (ANTM), pada tahun 2019 terlihat bahwa rasio Likuiditas dan Rasio Profitabilitas di kedua rasio tersebut lebih rendah

dibandingkan tahun 2017 dan 2018, ini menunjukkan bahwa perusahaan tidak mampu menghasilkan laba yang tinggi sehingga asset tidak dapat bergerak dengan cepat. Hal tersebut membuat perusahaan mendapat opini audit *going concern* di tahun tersebut.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas maka penulis tertarik melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang diatas maka permasalahan yang akan dikemukakan dalam penelitian ini adalah bagaimanakah Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap opini audit *going concern*?

C. Tujuan penelitian

Berdasarkan dari uraian masalah diatas, maka tujuan dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap opini audit *going concern*.

D. Manfaat penelitian

Penelitian ini dapat memberikan manfaat dan wawasan untuk pihak-pihak sebagai berikut:

1. Bagi penulis

Bagi penulis Dapat menambah pengetahuan dan wawasan berkaitan dengan Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap opini audit *going concern*.

2. Bagi perusahaan

Penelitian diharapkan dapat mendorong perusahaan terutama BUMN khususnya mengenai pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap opini audit *going concern*.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta menjadi acuan atau kajian bagi penulis di masa yang akan datang khususnya penelitian yang memiliki topik yang sama.

DAFTAR PUSTAKA

- Arum Ardiangsih.2018. *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Bumi Aksara.
- Aria Masdiana Pasaribu.2015. *Pengaruh Kualitas Audit, Likuiditas, Solvabilitas, Dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern*. JRAK. Vol, 6 no. 2. 80-92.
- Bahtiar Effendi. 2019. *Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Going Concern. Riset dan Jurnal Akuntansi*. Vol, 3 No. 1.e-ISSN: 2458-9221, p-ISSN: 2548-7507.
- Carles S. Warren, James M. Revve, Ersa Tri Wahyuni, Amir Abadi Yusuf. 2018. *Pengantar Akuntansi 2 Adaptasi Indonesia (Edisi 4)*. Jakarta: Salemba Empat
- Hery. 2017. *Kajian Riset Akuntansi Mengulas Berbagai Hasil Penelitian Terkini Dalam Bidang Akuntansi*. Jakarta: PT. Grasindo.
- <https://economy.okezone.com>
- <https://www.8beritasatu.com>
- <https://www.cnbcindonesia.com>
- Irham Fahmi. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung. Alfabeta.
- Ikatan Akuntansi Indonesia Wilayah Sumatera Selatan. (2016). *Pengantar Akuntansi Berbasis Sak Etap (Revisi 1)*. Bukit Besar Palembang: CV. Razis Gefika (Perc. Bunda)
- Junaidi dan Nurdiono. 2016. *Kualitas Audit Terhadap Prespektif Opini Going Concern*. Yogyakarta: CV ANDI OFFEST
- Kasmir. 2017. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Rajagrafindo Persada.
- Lela. 2019. *Modal Corporate Social Responsibility (CSR)*. Desa Pulung Kecamatan Pulung Kabupaten Ponorogo, Jawa Timur: Myra Publisher.
- Lydia Minerva, Vivian Saveni Summeisey, Stefani. 2020. *Pengaruh Kualitas Audit Debt Rasio, Ukuran Perusahaan Dan Audit Lag Terhadap Opini Audit Going Concern*. Riset dan Jurnal Akuntansi, Vol, 4 No, 1, e-ISSN: 2548-9224 p-ISSN: 2548-7507

- Maryane M. Mowen, Don R Hansen, Dan L. Heigter. 2017. *Dasar-Dasar Akuntansi Manajerial (Edisi 4)*. Jakarta: Salemba Empat
- Mulyadi. 2016. *Auditing Buku1*. Jakarta: Salemba Empa.
- Mutaharah, Abd. Rahman dan Hamzah Ahmad. 2018. *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern*. Center Of Economic Student Journal. Vol. 1. No. 1
- Romie Priyastama. 2020. *The Book Of SPSS Pengelolaan & Analisis Data*. Yogyakarta: Star Up
- Rizki Wulan Apriani. 2016. *Pengaruh rasio keuangan, ukuran perusahaan, dan reputasi auditor terhadap opini going concern*. Jurnal umum dan riset akuntansi, vol. 5, No. 9. ISSN: 2460-05885
- Sutra Melania, Rita Andini dan Rina Ariftati. 2014. *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.
- Syamsuri Rahim. 2016. *Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Kualitas Audit Dan Opiniin Shopping Terhadap Penrimaan Opini Going Concern*. Jurnal Ilmiah dan bisnis. vol.11, No. 2. p-ISSN 2302-514X : e-ISSN 2303-1018
- www.idx.co.id
- Uma Sekaran dan Roger. 2017. *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sujarweni, V. Wiratna. 2019. *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Mathius Tandiontong. 2016. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung : Alfabeta.
- Yulianto, Bambang Dan Meita. 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*. Jurnal Ekonomi Akuntansi. Vol , No. 2