

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

**SKRIPSI**



**Nama : Sela Pefionita  
NIM : 222017097**

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

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN  
SOLVABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019**

**SKRIPSI**

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



**Nama : Sela Pefionita  
NIM : 222017097**

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

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sela Pefionita  
NIM : 222017097  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas 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.

Palembang, Agustus 2021



Sela Pefionita

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Palembang  
Palembang

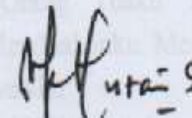
**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*.  
Nama : Sela Pefionita  
NIM : 222017097  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Pembimbing I.

  
Aprianto, SE.,M.Si  
NIDN/NBM: 0216087201/859190

Diterima dan Disahkan  
Palembang, Agustus 2021  
Pembimbing II.

  
Nurul Hutami Ningsih, SE.,M.Si  
NIDN: 0209118703

Mengetahui,  
Dekan  
u.b Ketua Program Studi Akuntansi

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

## **MOTTO DAN PERESEMBAHAN**

### **MOTTO**

“(Hanya Ada dua Pilihan Untuk Memenangkan Kehidupan: Keberanian Atau Keikhlasan. Jika Tidak Berani, Ikhlaslah Menerimannya. Jika Tidak Ikhlas, Beranilah Mengubahnya)”

**(SELA PEFIONITA)**

Terucap syukur kepada Allah SWT

Kupersembahkan skripsi ini kepada:

- ❖ Kedua Orang Tuaku Tercinta Yang Selalu Mendoakanku, Mensupportku dan Memotivasiku
- ❖ Kedua Adik Kandungku
- ❖ Sahabat-Sahabatku
- ❖ Almamater

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## PRAKATA

*Assalamu'alaikum, Wr. Wb.*

Allhamdulillah Robbil'alamiin, tiada kata yang dapat penulis sampaikan selain ucapan syukur atas kehadiran Allah SWT, karena hanya dengan ridho-Nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat menyelesaikan jenjang Strata 1 (satu) guna meraih gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab yaitu, bab pendahuluan, bab kajian pustaka, kerangka pemikiran, dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan serta bab kesimpulan dan saran. Meski dalam penulisan skripsi ini penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki tetapi penulis yakin tanpa adanya saran bantuan serta dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun dan terselesaikan dengan sebagaimana mestinya.

Ucapan terima kasih penulis juga sampaikan terutama kepada orang tua Ayahanda saya Bapak Ujang Sukandi dan Ibunda saya Ibu Fadilah serta keluarga yang telah mendoakan dan memberi semangat dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Aprianto, S.E., M.Si dan ibu Nurul Hutami Ningsih, S.E., M.Si yang telah membimbing dan memberikan masukan

guna penyelesaian skripsi ini. Selain itu ucapa terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta Staff Pengajar Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Galeri Investasi dan Bursa Efek Indonesia.

Peneliti menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dan keterbatasan dalam penelitian ini, untuk itu kritik dan saran yang sifatnya membangun sangat diharapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Palembang, Agustus 2021

Sela Pefionita

## DAFTAR ISI

<b>COVER .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PRAKATA .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>HALAMAN DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>HALAMAN DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	10
C. Tujuan Penelitian .....	10
D. Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
A. Landasan Teori.....	12
B. Penelitian Sebelumnya .....	34
C. Kerangka Pemikiran.....	37
D. Hipotesis Penelitian.....	37
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
A. Jenis Penelitian.....	39
B. Lokasi Penelitian.....	40
C. Operasionalisasi Variabel.....	40
D. Populasi Dan Sampel Penelitian .....	41
E. Data Yang Diperoleh.....	44
F. Metode Pengumpulan Data .....	45



G. Analisis Data Dan Teknik Analisis .....	46
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>53</b>
A. Hasil penelitian .....	53
B. Pembahasan .....	77
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>83</b>
A. Kesimpulan .....	83
B. Saran .....	83
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>84</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2019 .....	8
Tabel II.1 Persamaan Dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya .....	35
Tabel III.1 Operasionalisasi Variabel .....	40
Tabel III.2 Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Indonesia Yang Menjadi Populasi .....	41
Tabel III.3 Kriteria Pemilihan Sampel .....	43
Tabel III.4 Sampel Penelitian Perusahaan Sektor Pertambangan Tahun 2017-2019 .....	44
Tabel IV.1 Sampel Yang Diperoleh Dari Penelitian .....	56
Tabel IV.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	65
Tabel IV.3 Uji Normalitas .....	69
Tabel IV.4 Uji Multikolonieritas .....	69
Tabel IV.5 Nilai -2 Log Likerlihood (-2LL Awal) .....	72
Tabel IV.6 Nilai -2 Log Likerlihood (-2LL Akhir ) .....	72
Tabel IV.7 Hosmer And Lemshow Test .....	73
Tael IV.8 Model Sumary .....	74
Tabel IV.9 Omnibus Test Of Model Coefficient .....	75
Tabel IV.10 Variabel In The Equation .....	75

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran .....	37
Gambar IV.1 Uji Normalitas .....	68
Gambar IV.2 Uji Heterokedastisitas .....	70

## ABSTRAK

**Sela Pefionita / 222017097 / 2021 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas 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 ukuran perusahaan, profitabilitas dan solvabilitas terhadap opini audit *going concern*. Tujuannya untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan solvabilitas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. Jenis penelitian ini 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 ukuran perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern* dan profitabilitas dan solvabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan secara simultan ukuran perusahaan, profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019.


**Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, solvabilitas, Opini Audit *Going Concern***

### ABSTRACT

**Sela Pefionita / 222017097 / 2021 / The Effect of Company Size, Profitability, and Solvency on Going Concern Audit Opinions (Empirical Study on Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019).**

*This study aimed to analyze the effect of firm size, profitability, and solvency ongoing-concern audit opinion. The aim is to determine the impact of company size, profitability, and solvency ongoing concern audit opinions on mining 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 technique used in this research is descriptive statistics, classical assumption test, and hypothesis testing. The hypothesis test used is logistic regression assisted by the Statistical Program for Special Science (SPSS). The results of this study indicate that partially the size of the company affects the going concern audit opinion, and profitability and solvency do not affect the going concern audit opinion. Meanwhile, simultaneously, company size, profitability, and solvency affect going concern audit opinions on mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019.*

**Keywords: Firm Size, Profitability, Solvency, Going Concern Audit Opinion**

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
A178	Sela Pefionita	222017097	

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Laporan keuangan merupakan sesuatu yang sangat penting untuk keberlangsungan perusahaan terutama perusahaan yang sudah *go public*. Menurut Johar (2019:3) laporan keuangan merupakan hasil pencatatan keuangan, proses pencatatan manual sangat merepotkan sehingga wajar bila laporan keuangan biasanya disajikan setahun sekali. Proses pencatatan hingga tersusun laporan keuangan melalui beberapa tahapan yang dirasakan oleh sebgiaan di antara kita cenderung rumit dan sulit. Belum lagi terdapat berbagai istilah yang dianggap membingungkan bahkan cenderung merepotkan. Tidak berlebihan jika ada anggapan bahwa untuk dapat menyusun laporan keuangan perlu pelatihan atau pendidikan formal khusus.

Laporan keuangan memiliki tujuan utama yaitu untuk memberikan informasi mengenai laporan laba rugi, perubahan ekuitas, posisi keuangan, arus kas dan kinerja keuangan yang bermanfaat bagi investor atau pengguna laporan keuangan lainnya dalam pengambilan keputusan. Laporan keuangan dikatakan baik, jika laporan keuangan mampu memberikan informasi yang berkualitas kepada seluruh pihak yang terkait dengan perusahaan. Laporan keuangan yang memiliki kualitas informasi yang baik akan berguna bagi perusahaan untuk menarik investor untuk menginvestasikan dana ke perusahaan, jika informasi yang disediakan baik maka investor akan lebih percaya untuk berinvestasi ke

perusahaan tersebut. Diharapkan laporan keuangan dapat memberikan informasi yang sebenar-benarnya, sehingga dapat digunakan sebagai pengambilan keputusan investasi maupun keputusan ekonomi dengan tepat. Penelitian-penelitian mengenai Opini Audit *Going Concern* yang dilakukan di Indonesia antara lain dilakukan oleh Friska Kristiani Sinurat.

Opini Audit *Going Concern* merupakan opini yang dikeluarkan oleh auditor untuk memastikan apakah perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya laporan audit dengan memodifikasi mengenai *going concern* merupakan suatu indikasi bahwa dalam penilaian auditor terdapat resiko bahwa perusahaan tidak dapat bertahan dalam bisnis. Dari sudut pandang auditor, keputusan tersebut melibatkan beberapa tahap analisis. Auditor harus mempertimbangkan dari hasil operasi, kondisi ekonomi yang mempengaruhi perusahaan, kemampuan membayar hutang, dan kebutuhan liquidasi dimasa yang akan datang.

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 didalam perusahaan itu sendiri seperti kondisi laporan keuangan, sumber daya manusia, budaya perusahaan, penguasaan teknologi, pengenalan 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.

Ukuran perusahaan merupakan ukuran mengenai besar kecilnya suatu perusahaan. Ukuran perusahaan juga merupakan variabel penduga yang sering menjelaskan berbagai macam variasi pengungkapan sosial yang digunakan perusahaan dalam laporan tahunan perusahaan. Menurut Prasetyorini (2013) dalam Hery (2017:11) ukuran perusahaan merupakan suatu skala dimana besar kecilnya perusahaan dapat diklasifikasikan dengan total aset, nilai pasar saham, dan lain-lain. Hery (2017) Ukuran perusahaan dianggap mampu mempengaruhi nilai perusahaan dikarenakan semakin besar ukuran atau skala perusahaan maka akan semakin mudah bagi perusahaan dalam memperoleh sumber pendanaan, baik yang internal maupun eksternal.



Menurut Jogiyanto (2015:282). Ukuran perusahaan merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi opini audit *going concern*. Ukuran perusahaan didefinisikan sebagai suatu nilai yang menunjukkan besar kecilnya perusahaan yang dapat dilihat dari nilai *equity*, nilai penjualan atau nilai aktiva yang berperan sebagai variabel konteks untuk mengukur pelayanan atau produk yang dihasilkan oleh perusahaan. Sebuah perusahaan yang besar umumnya memiliki tingkat pencapaian laba yang maksimal dalam periode tersebut sehingga dapat melangsungkan usahanya dalam jangka waktu 12 bulan kedepan.

Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan (Kasmir, 2014:196) profitabilitas dalam penelitian ini diproksikan dengan *Return on Asset (ROA)*, ROA menggambarkan kemampuan perusahaan menghasilkan laba dengan menggunakan total aktiva yang dimiliki perusahaan dalam periode tertentu. Perusahaan yang memiliki nilai ROA yang negatif dalam periode waktu yang beruntutan akan memicu masalah *going concern* karena ROA yang negatif artinya bahwa perusahaan tersebut mengalami kerugian dan ini mengganggu kelangsungan hidup perusahaan tersebut. Hal ini berarti semakin tinggi tingkat profitabilitas perusahaan maka semakin besar pengungkapan informasi sosial yang dilakukan oleh perusahaan.

Menurut Irham (2012:62) bahwa rasio solvabilitas merupakan rasio yang menunjukkan bagaimana perusahaan mampu untuk mengolah utangnya dalam rangka memperoleh keuntungan dan mampu juga untuk melunasi kembali utangnya. Pada prinsip rasio ini memberikan gambaran tentang tingkat kecukupan utang perusahaan. Artinya, seberapa besar porsi utang yang ada diperusahaan jika

dibandingkan dengan modal dan aset yang ada. Berdasarkan teori diatas, dapat disimpulkan bahwa rasio solvabilitas adalah kemampuan suatu perusahaan dalam membiayai aset yang dimilikinya dengan menggunakan pinjaman atau utangnya dan bagaimana perusahaan tersebut memenuhi seluruh kewajibannya dalam pembayaran pinjaman. 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 aktivasnya.

Perusahaan pertambangan diharapkan dapat memperbaiki kondisi keuangannya dengan menerapkan kebijakan atau strategi baru agar dapat beradaptasi dengan kondisi industri pertambangan yang sedang memburuk. Apabila perusahaan pertambangan dapat beradaptasi dengan baik dapat mengurangi keraguan untuk mempertahankan kelanjutan usahanya. 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. Ukuran perusahaan adalah suatu skala di mana dapat diklasifikasikan besar kecil perusahaan menurut berbagai cara (total aktiva, Log *size*, nilai pasar saham, dan lain-lain)

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 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.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Melania, dkk (2016) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Yulianto, Bambang dan Melta (2020) menyatakan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Penelitian yang dilakukan Mahmeru (2020) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Lucky (2018) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Penelitian yang dilakukan oleh Sesty dan Nazmel (2018) Hasil penelitian tersebut menyatakan bahwa solvabilitas berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Dwi (2019) Hasil penelitian tersebut menyatakan bahwa solvabilitas 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	Ukuran Perusahaan	Profitabilitas	Solvabilitas	Opini Audit Going Concern
<b>SUB SEKTOR BATUBARA</b>							
1.	Atlas Resources Tbk	ARII	2017	12,69	0,05	7,22	1
			2018	12,76	0,08	34,05	1
			2019	12,80	0,01	4,71	1
2.	Bumi Resources Tbk	BUMI	2017	22,03	0,06	11,90	1
			2018	22,08	0,04	6,76	1
			2019	22,03	0,00	6,26	1
3.	Bukit Asam Tbk	PTBA	2017	16,90	0,21	0,60	1
			2018	17,00	0,21	0,49	1
			2019	17,07	0,15	0,42	0
<b>SUB SEKTOR MINYAK MENTAH DAN GAS BUMI</b>							
1.	Apexindo Pratama Duta Tbk	APEX	2017	20,17	0,17	1,08	1
			2018	20,05	0,20	1,29	1
			2019	20,03	0,04	0,88	1
2.	Ratu Prabu Energi Tbk	ARTI	2017	14,73	0,01	0,30	0
			2018	17,10	0,01	0,34	0
			2019	14,39	0,55	0,55	1
3.	ElnusaTbk	ELSA	2017	15,39	0,05	0,60	1
			2018	15,54	0,04	0,71	1
			2019	15,73	0,05	0,90	1
4.	Surya Esa Perkasa Tbk	ESSA	2017	20,52	0,00	0,74	1
			2018	20,63	0,04	0,66	1
			2019	20,61	0,00	0,66	0
5.	Mitra Investindo Tbk	MITI	2017	26,17	0,09	0,64	0
			2018	25,72	0,05	0,49	1
			2019	24,76	1,53	1,20	0
<b>SUB SEKTOR LOGAM DAN MINERAL LAINNYA</b>							
1.	Aneka Tambang Tbk	ANTM	2017	24,12	0,00	0,38	1
			2018	24,19	0,05	0,43	1
			2019	24,13	0,00	0,40	1
2.	Central Omega Resources Tbk	DKFT	2017	28,44	0,01	0,48	1
			2018	28,60	0,03	0,60	1
			2019	28,60	0,03	0,63	1
3.	SMR Utama Tbk	SMRU	2017	28,34	0,01	1,93	0
			2018	28,28	0,20	1,18	0
			2019	28,15	0,17	0,92	1
4.	Kapuas Prima Coal Tbk	ZINC	2017	27,29	0,06	0,33	1
			2018	27,90	0,08	0,55	0
			2019	27,98	0,12	0,45	0

Sumber: [www.idx.co.id](http://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 SMR Utama Tbk (SMRU), pada tahun 2019 mengalami penurunan ukuran perusahaan yang negatif dibanding tahun-tahun sebelumnya yaitu tahun 2017 dan tahun 2018. Hal ini disebabkan karena pada tahun 2019 tersebut perusahaan mengalami arus kas operasi negatif atau struktur utang yang jelek.

Pada PT Surya Esa Perkasa Tbk (ESSA) pada tahun 2019 terlihat bahwa profitabilitas di tahun tersebut mengalami penurunan keuntungan dibandingkan dengan tahun 2018 hal tersebut membuat perusahaan tersebut mendapat opini audit *going concern* di tahun 2019 tersebut.

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 d befisit dan modal kerja negatif pada tanggal 31 Desember 2018.

Berdasarkan fenomena dan permasalahan tersebut, maka penulis akan mengajukan Penelitian yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas 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 Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas 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 Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas 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 Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*.

### 2. Bagi perusahaan

Dengan adanya penelitian ini diharapkan perusahaan dapat lebih baik lagi dalam menyajikan laporan keuangan kerana laporan keuangan adalah informasi pertama bagi para investor untuk menanamkan modalnya dan pihak perusahaan benar-benar melaporkan kondisi keuangan yang

sebenar-benarnya tanpa ada pihak lain yang nantinya akan merasa dirugikan.

a. Bagi Almamater

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



## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2012). *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik)* Buku Satu. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, Alvin A. Dan James K. Lobbecke. (2003). *Auditing: Pendekatan Terpadu (Auditing an Integrated Approach)*. Edisi Revisi. Jakarta: Salemba Empat.
- Arum Ardianingsih .2018. *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Bumi Aksara.
- Hery. 2017. *Kajian Riset Akuntansi: mengulas Berbagai Hasil Penelitian Terkini dalam Bidang Akuntansi*. Jakarta: PT. Grasindo
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat
- Imam Ghozali. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Universitas Diponegoro
- Irham Fahmi. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta .
- Jogiyanto Hartono. 2017. *Teori Fortofolio dan Analisis Investasi*. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Kasmir. 2017. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Rajagrafindo Persada.
- Lydia, Vivian, Stefani dkk. 2020. *Pengaruh Kualitas Audit, Dept Ratio, Ukuran Perusahaan dan Audit Lag terhadap Opini Audit Going Concern*. Riset dan Jurnal Akuntansi, Vol. 4 No. 1.
- Mathius Tandiontong. 2016. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta
- M. Fitriani, Antung. 2018. *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Ekonomi, Vol. 19 No. 2
- Mulyadi. 2013. *Auditing Buku 1*. Edisi keenam. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2016. *Auditing Buku 1*. Edisi keenam. Jakarta: Salemba Empat.
- Romie Prayastama. 2020. *SPSS Pengelolaan & Analisis Data*. Yogyakarta: Star Up.
- Rubiyah. 2020. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern*. Juranal Akuntansi Trisakti, Vol. 5 No. 2.

- Sujarweni, V, Wiratna. 2020. *Metode Penelitian*. Yogyakarta: Pustakabarupress
- Sutra Melani, dkk. 2014. *Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Reputasi Auditor, 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
- Wiratna Sujarweni. 2020. *Metode Penelitian*. Yogyakarta: Pustakabarupress.
- [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Yoga Adi Haryanto dan Sudamo. 2019. *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, dan Rasio Pasar Terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia*. *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol. 08. No. 4. ISSN (online) : 2337-3806.