

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN
SOLVABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam
dan Sejenisnya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2016-2019)**

SKIRPSI



**Nama: Putri Ramadanti
Nim : 22 2017 096**

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

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN
SOLVABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam
dan Sejenisnya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia**

Tahun 2016-2019)

**Diajukan untuk Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Palembang**



Nama : Putri Ramadanti

Nim : 22 2017 096

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

2021

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Putri Ramadanti
NIM : 222017096
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*

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



Putri Ramadanti

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas
Terhadap Opini Audit *Going Concern*
Nama : Putri Ramadanti
NIM : 222017096
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

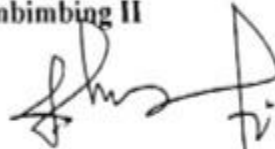
Diterima dan disahkan
Pada Tanggal Agustus 2021

Pembimbing I



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

Pembimbing II



Nina Sabrina, S.E., M.Si.
NIDN/NBM: 0216056801/851119

Megetahui,
Dekan

~~u.b. Ketua~~ Program Akuntansi



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

Motto:

“Kesuksesan menuntut kesediaan untuk tetap merangkak naik saat lebih mudah turun. Untuk terus melanjutkan perjuangan, saat rasanya lelah ingin berhenti dan menyerah”

(Putri Ramadanti)

*Terucap syukur kepada Allah SWT,
Kupersembahkan skripsi ini kepada:*

- ❖ Mama dan Papa Tercinta*
- ❖ Adikku - adikku Tersayang*
- ❖ Kakek dan Nenekku Tersayang*
- ❖ Keluarga Besar Tersayang*
- ❖ Dosen Pembimbingku*
- ❖ Almamaterku Tercita*

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillahirabbil'alaamiin, dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kesempatan, rahmat serta karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan solvabilitas terhadap opini audit *going concern*, studi kasus pada perusahaan manufaktur sektor logam yang terdaftar di bursa efek Indonesia, dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Dengan penuh rasa hormat, cinta, kasih sayang dan kerendahan hati, skripsi ini penulis persembahkan terkhusus kepada kedua orang tua, Ayahku Iskandar dan Ibuku Susilowati yang telah sangat berjasa dalam mendidik, mendoakan, memberi dana, dorongan semangat dan motivasi, serta telah membesarkan penulis dengan rasa cinta, kasih sayang tanpa keluh kesah. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Dr. Betri, S.E., Ak., M.Si., CA selaku pembimbing I, Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku pembimbing II, dan Almarhum Bapak H.M Basyaruddin, R, S.E., Ak., M.Si., CA yang telah memberikan bimbingan, pengarahan serta saran-saran dengan tulus dan ikhlas dan penuh kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan, hal ini mengingat keterbatasan yang dimiliki penulis, baik dari segi ilmu ataupun pengalaman. Selesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dorongan serta motivasi dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom Darma Saputra, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E., Ak., M.Si., CA selaku ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Gumulya Sonny Marcel Kusuma, S.E., M.Si., Ak selaku pembimbing akademik penulis yang telah membimbing dari semester satu sampai dengan sekarang.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Kedua Orangtua tercinta Ibuku Susilowati dan Ayahku Iskandar yang selalu mendukung dan mendoakanku di setiap waktu.
7. Adikku Restu Denata Ramadhan dan Tegar Arzachel Emilio yang telah memberikanku dukungan dan semangat dalam penulisan skripsi ini.
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu.

Semoga Allah SWT membalas budi baik kalian. Akhirul kalam dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih yang seikhlas-ikhlasnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga amal dan ibadah yang dilakukan mendapat balasan dari Allah SWT.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Palembang, Agustus 2021

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Putri Ramadanti', written in a cursive style.

Putri Ramadanti

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
PRAKATA.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan Penelitian	10
D. Manfaat Penelitian	11
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Landasan Teori.....	12

1. Teori Umum (<i>Grand Theory</i>)	12
2. Ukuran Perusahaan	14
3. Profitabilitas	15
4. Solvabilitas	17
5. Opini audit <i>Going Concern</i>	20
B. Penelitian Sebelumnya	21
C. Kerangka Pemikiran	24
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	24
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini audit <i>Going Concern</i>	26
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	27
4. Pengaruh Solvabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	28
D. Hipotesis.....	31

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian.....	32
B. Lokasi Penelitian.....	33
C. Oprasionalisasi Variabel	34
D. Populasi dan Sampel	35
E. Data yang Diperlukan	39
F. Metode Pengumpulan Data	39
G. Analisis data dan Tehnik analisis	41
1. Analisi Data.....	41

2. Teknik Analisis	42
a. Statistik Deskriptif	42
b. Uji Asumsi Klasik.....	43
c. Uji Hipotesis	43
d. Analisis Regresi Logistik	48

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. HASIL PENELITIAN.....	49
1. Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	49
2. Profil Perusahaan Sektor Logam.....	51
3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	60
4. Hasil Analisis Data.....	61
a. Uji Multikolonieritas.....	61
5. Uji Hipoteis	62
a. Kelayakan Model Regresi Logistik.....	62
b. Uji Wald	66
6. Uji Regresi Logistik	68
B. Pembahasan Hasil Penelitian	70
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019	70

2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019.....	72
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019.....	73
4. Pengaruh Solvabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019.....	74

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	76
B. Saran.....	76

DAFTAR PUSTAKA	78
-----------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel I.1	Data Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2019	7
Tabel II.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya.....	23
Tabel III.1	Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)	33
Tabel III.2	Oprasionalisasi Variabel	34
Tabel III.3	Jumlah Perusahaan Mnufaktor Sektor Logam dan Sejenisnya Yang Terdaftar di Bursa efek Indonesia (BEI)	35
Tabel III.4	Prosedur Penarikan sampel	37
Tabel III.5	Daftar Nama Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia BEI Yang di Jadikan Sampel ..	37
Tabel IV.1	Hasil Statistik Deskriptif.....	60
Tabel IV.2	Uji Multikolonieritas.....	61
Tabel IV.3	Nilai -2 Log Likelihood (-2LL Awal).....	62
Tabel IV.4	Nilai -2 Log Likelihood (-2LL Akhir)	63
Tabel IV. 5	Omnibus <i>Test Of Model Coefficient</i>	64
Tabel IV.6	Model <i>Summary</i>	65
Tabel IV.7	Hosmer And Lemeshow	66
Tabel IV.8	Variabel <i>In The Equation</i>	66
Tabel IV.9	Variabel <i>In The Equation</i>	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Kerangka Pemikiran	30
-------------	--------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya

Lampiran 2 Tabel Chi Square

Lampiran 3 Hasil Uji Data SPSS Versi 22

Lampiran 4 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 5 Fotocopy Plagiatisme

Lampiran 6 Fotocopy Surat Keterangan Riset dari tempat Penelitian

Lampiran 7 Fotocopy Sertifikat Membaca dan Menghasal Al-Qur'an

Lampiran 8 Fotocopy Sertifikat SPSS

Lampiran 9 Fotocopy Sertifikat Aplikasi Komputer

Lampiran 10 Fotocopy Sertifikat Komputer Akuntansi

Lampiran 11 Fotocopy Sertifikat Magang

Lampiran 12 Biodata Penulis

ABSTRAK

Putri Ramadanti / 222017096 / 2021 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019).

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana 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*. Penelitian ini termasuk penelitian asosiatif. Penelitian dilakukan pada perusahaan manufaktur sektor logam dan sejenisnya yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2016-2019. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 8 perusahaan. Metode Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purpose sampling*. Data yang digunakan yaitu data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan teknik dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis kuantitatif dan analisis kualitatif. Hasil penelitian ini adalah pada variabel ukuran perusahaan dan profitabilitas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap opini audit *going concern*, sedangkan pada variabel solvabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap opini audit *going concern*. Secara bersama-sama ukuran perusahaan, profitabilitas, dan solvabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap opini audit *going concern*.


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

ABSTRACT

Putri Ramadanti / 222017096 / 2021 / *The Influence of Company Size, Profitability, and Solvency on Going Concern Audit Opinions (Empirical Study on Manufacturing Companies in the Metal and Similar Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2019)*.

The formulation of the problem in this study is how the influence of company size, profitability, and solvency ongoing concerns audit opinion. The aim is to determine the firm size, profitability, and solvency ongoing concern audit opinions. This research includes associative research. The research was conducted on metal and similar manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange in 2016-2019. The sample in this study was eight companies. Methods Sampling in this study using the method of purposive sampling. The data used is secondary data. Data collection techniques used was documentation techniques. The data analysis technique used is the quantitative analysis and qualitative analysis. The results of this study are that the firm size and profitability variables have no significant effect on going-concern audit opinion, while the solvency variable has a significant impact on going-concern audit opinion. Taken together, company size, profitability, and solvency have a significant effect ongoing concern audit opinion.

Keywords: *Company Size, Profitability, Solvency, Going Concern Audit Opinion.*

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
A127	Putri Ramadanti	222017096	

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan harus menunjukkan bahwa perusahaan yang dilaporkan akan terus beroperasi dimasa-masa yang akan datang, tidak ada sama sekali asumsi bahwa perusahaan akan bangkrut. Tujuan suatu entitas bisnis dalam lingkungan ekonomi adalah mempertahankan kelangsungan hidup usahanya melalui asumsi *going concern*. Kelangsungan hidup usaha selalu dihubungkan dengan kemampuan manajemen dalam mengelola perusahaan agar bertahan hidup. Namun, manajemen suatu perusahaan dianggap tidak akan berlaku adil dan objektif dalam melaporkan hasil prestasinya. Oleh karena itu, diperlukan auditor independen yang menilai seberapa jauh pengelolaan dana yang dilakukan oleh manajemen dan untuk melihat apakah laporan yang disusun manajemen telah sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang ada.

Auditor akan memberikan opini atas hasil penilaian terhadap laporan keuangan suatu perusahaan. Auditor yang independen akan memberikan opini sesuai dengan kondisi perusahaan sebenarnya. Opini atas laporan keuangan merupakan suatu pertimbangan yang sangat penting bagi investor untuk mengambil keputusan dalam berinvestasi sehingga peran auditor sangat dibutuhkan untuk memberikan informasi. Dalam memberikan opini auditnya, ada banyak faktor yang mempegaruhi auditor dalam menilai kewajaran dari suatu

laporan keuangan. Salah satu faktor tersebut ialah potensi kelangsungan usaha perusahaan atau *going concern*. *Going concern* menjadi salah satu pertimbangan auditor dalam memberikan opininya. Jadi seorang auditor harus bertanggung jawab atas opini audit yang dikeluarkan karena informasi hasil audit ini akan menjadi acuan bagi para pemakai laporan keuangan dalam hal pengambilan keputusan. Opini *going concern* yang diterima oleh suatu perusahaan menunjukkan adanya kondisi dan peristiwa yang menimbulkan keraguan auditor akan kelangsungan hidup perusahaan.

Opini audit laporan keuangan merupakan salah satu pertimbangan yang penting dari investor dalam menentukan keputusan berinvestasi karena opini yang diberikan merupakan pernyataan kewajaran dalam semua hal yang material, posisi keuangan, hasil usaha dan arus kas sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum (Junaidi dan Nurdiono, 2016:15). Suatu entitas dianggap *going concern* jika perusahaan dapat melanjutkan operasi perusahaan dan memenuhi kewajibannya (Junaidi dan Nurdiono, 2016:14). Dari uraian diatas dapat disimpulkan opini audit *going concern* adalah opini audit yang dikeluarkan oleh auditor dalam menilai kewajaran suatu entitas dalam melanjutkan operasi usaha dan memenuhi kewajibannya sehingga dianggap (*going concern*). Opini audit *going concern* yang menjadi tolak ukurnya di penelitian ini adalah opini yang dikeluarkan auditor di laporan audit pada perusahaan. Jika didalam opini tersebut tidak terdapat penjelasan auditor mengenai kelangsungan hidup perusahaan atau *going concern* maka, dinyatakan dengan nilai 0. Sedangkan jika, terdapat

penjelasan auditor mengenai kelangsungan hidup perusahaan atau *going concern* maka, dinyatakan dengan nilai 1.

Ukuran perusahaan menggambarkan besar kecilnya suatu perusahaan yang dapat dinyatakan dengan total aset ataupun total penjualan bersih (Hery, 2017:12). Semakin besar total aset maupun penjualan maka semakin besar pula ukura suatu perusahaan. Perusahaan yang lebih besar cenderung akan lebih kritis mendapatkan perhatian baik dari para analisis, investor maupun pemerintah. Ukuran perusahaan dianggap mampu mempengaruhi nilai perusahaan, karena semakin besar ukuran atau skala perusahaan maka akan semakin mudah pula perusahaan memperoleh sumber pendanaan baik yang bersifat internal maupun eksternal. Ukuran Perusahaan yang menjadi tolak ukurnya di penelitian ini adalah total aktiva semakin besar total aktiva maka semakin besar pula ukuran suatu perusahaan, semakin besar ukuran suatu perusahaan maka semakin baik teknologi dan sistem dalam perusahaan serta adanya kemudahan bagi manajeme dalam menggunakan aktiva perusahaan akan mendorong peningkatan kinerja perusahaan. Yang diukur dengan *Logaritma* normal (Ln) dari toral aktiva (Lela, 2019:31).

Profitabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan untuk mendapatkan laba (Keuntungan) dalam suatu periode tertentu (Hery, 2017:7). Profitabilitas juga mempunyai arti penting dalam usaha mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan untuk jangka panjang, karena profitabilitas menunjukkan apakah perusahaan tersebut mempunyai prospek yang baik dimasa yang akan datang

atau tidak. Profitabilitas yang menjadi tolak ukurnya di penelitian ini adalah *return on Assets* (ROA), semakin besar rasio ini maka semakin baik karena aset dapat lebih cepat berputar dan meraih laba (IAI Sumsel, 2016:364).

Solvabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan untuk dapat membayar semua utang-utangnya, jika pada saat itu perusahaan dibubarkan. Karena solvabilitas yang berhubungan dengan kemungkinan dibubarkannya perusahaan, maka penilaian dari aktiva yang dimiliki perusahaan harus didasarkan atas nilai jualnya (Aldila, 2019:79). Solvabilitas yang menjadi tolak ukurnya di penelitian ini adalah perbandingan antara total utang dengan total aktiva. Sehingga rasio ini menunjukkan sejauh mana utang dapat ditutupi oleh aktiva, berdasarkan hasil pengukuran apabila rasionya tinggi, artinya pendanaan utang semakin banyak, maka semakin sulit bagi perusahaan untuk memperoleh tambahan pinjaman, karena dikhawatirkan perusahaan tidak mampu menutupi utangnya dengan aktiva yang dimilikinya. Demikian pula apabila rasionya rendah, semakin kecil perusahaan dibiayai dengan utang.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Fadrul dan Yuliana (2018), Rivaldi dan Ridwan (2019) hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Yulianto, Bambang, dan Meita (2020), Diah, Endang, dan Ira (2018) menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Elis dan Wahyu (2017), Rizka (2017) hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan yang dilakukan oleh Christian, Puruwita, dan Totok (2016), Aria (2015) Menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit *goig concern*.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Aria (2015), Mutaharah dan Hamzah (2018), hasil penelitian menunjukkan bahwa solvabilitas berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan Penelitian yang dilakukan oleh Ghea dan Hexana (2016), Jalil (2019) menyatakan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Secara umum Bursa Efek merupakan pasar saham yang terorganisasi, mempertemukan antara penjual dengan pembeli yang akan terjalin komunikasi untuk melakukan transaksi jual beli saham atau surat berharga dengan aturan yang telah ditetapkan. Secara garis besar, BEI memperjual belikan saham yang merupakan bukti kepemilikan perusahaan seseorang, karena menyertor penyertaan modal. Perusahaan ini memang sudah tidak asing lagi untuk didengar yang sering dikaitkan dengan perdagangan saham. Bursa sendiri merupakan istilah yang memiliki pengertian sama dengan pasar, tempat untuk berjual beli. Namun Bursa Efek Indonesia (BEI) belum lepas dari beberapa kasus yang secara tidak langsung merugikan perusahaan. Beberapa kasus yang terjadi di Bursa Efek Indonesia (BEI) diantaranya adalah PT Triwira Insanlestari Tbk, PT Jakarta

Kyoei Steel Works Tbk dan PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP Finance).

Fenomena yang terjadi terkait dengan opini audit *going concern* diungkap oleh Otoritas bursa efek (2020) bahwa PT Bursa Efek Indonesia mengumumkan potensi delisting atau penghapusan pencatatan saham PT Triwira Insanlestari Tbk. dan PT Jakarta Kyoei Steel Works Tbk. Dikarenakan perusahaan tersebut mengalami kondisi atau peristiwa yang secara signifikan berpengaruh negatif terhadap kelangsungan usaha perusahaan tercatat baik secara finansial maupun secara hukum. Selain itu, kelangsungan status perusahaan tercatat sebagai perusahaan terbuka tidak dapat menunjukkan indikasi pemulihan yang memadai. Dengan pertimbangan di atas, BEI mengumumkan Triwira Insanlestari (TRIL) dan Jakarta Kyoei Steel Works (JKSW) telah disuspensi selama 12 bulan dan masa suspensi akan mencapai 24 bulan pada 2 Mei 2021. (<https://market.bisnis.com/read/20200504/7/1236079/sudah-suspensi-12-bulan-saham-dua-emiten-ini-bakal-delisting-dari-bursa>).

Fenomena yang terjadi terkait dengan ukuran perusahaan, profitabilitas dan solvabilitas diungkap dari laporan keuangan yang dipublikasikan perseroan (2019). Disebutkan bahwa, penjualan bersih 2018 turun tajam menjadi Rp 156,50 juta dari penjualan bersih 2017 sebesar Rp 11,82 miliar. Sedangkan beban pokok tercatat sebesar Rp 111,74 juta turun dari beban pokok Rp 11,69 miliar. Dan juga Laba kotor 2018 turun menjadi Rp 44,77 juta dari laba kotor Rp 130,07 juta tahun sebelumnya. Total beban perseroan mencapai Rp 9,46 miliar naik dari total

beban Rp 8,03 miliar membuat rugi usaha naik menjadi Rp 9,42 miliar dari rugi usaha Rp 7,90 miliar. Yang mengakibatkan rugi sebelum pajak 2018 naik tajam menjadi Rp 48,58 miliar dibandingkan rugi sebelum pajak tahun sebelumnya yang Rp 3,92 miliar setelah perseroan mencatatkan penghapusan aset pajak tangguhan senilai Rp 39,02 miliar yang tidak terdapat pada periode tahun sebelumnya. Sehingga jumlah aset perseroan mencapai Rp190,63 miliar hingga periode 31 Desember 2018 turun dari jumlah aset Rp 252,29 miliar yang tercatat hingga 31 Desember 2017. (<https://emitennews.com/rugi-pt-jakarta-kyoei-steel-works-jksw-membengkak-jadi-rp4858-miliar-di-2018/>).

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sektor logam dan sejenisnya periode yang berakhir pada tahun 2016 sampai dengan 2019, adapun data permasalahan perusahaan yang terjadi selama periode penelitian adalah sebagai berikut:

Tabel 1.1
Data Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2019

No	Nama Perusahaan	Kode	Tahun	Ukuran Perusahaan (X1)	Profitabilitas (X2)	Solvabilitas (X3)	Opini Audit GOING Concern (Y)
1.	PT. Jakarta Kyoei Steel Work LTD Tbk	JKSW	2016	26,33	0,011	2,62	0
			2017	26,25	0,016	2,77	1
			2018	25,98	0,005	3,59	1
			2019	25,92	0,008	3,74	1
2.	PT. Pelangi Indah Canindo Tbk	PICO	2016	27,18	0,023	0,58	0
			2017	27,30	0,021	0,61	0
			2018	27,48	0,002	0,65	0
			2019	27,75	0,002	0,73	1

Sumber: Data diolah 2021

Berdasarkan Tabel 1.1, terlihat jelas bahwa terdapat hal yang tidak konsisten antara variabel independen (X), dan yang mempengaruhi variabel dependen (Y) .

Seperti pada PT. Jakarta Kyoei Steel Work LTD Tbk. Yaitu pengeluaran opini audit *going concern* oleh auditor atas perusahaannya pada tahun 2017 sampai dengan tahun 2019. Pendapat ini diperkuat dengan adanya pengaruh dari faktor ukuran perusahaan dimana ukuran perusahaan yang dilihat dari total aset mengalami penurunan dari tahun 2017 sampai tahun 2019, serta berdasarkan hasil pengukuran solvabilitas yang menunjukkan hasil rasionya yang tinggi dan mengalami kenaikan dari tahun 2017 hingga tahun 2019 yang artinya pendanaan utang semakin banyak, maka semakin sulit bagi perusahaan untuk memperoleh tambahan pinjaman, karena dikhawatirkan perusahaan tidak mampu menutupi utangnya dengan aktiva yang dimilikinya. Dan di lihat dari profitabilitas pada tahun 2018 sampai 2019 hasil rasionya menurun hal ini dikarenakan perusahaan mengalami kerugian dalam beberapa tahun berturut-turut dari kegiatan usahanya, yang mengakibatkan defisiensi modal sebesar Rp.494.359.842.213 pada tahun 2018 dan pada tahun 2019 sebesar Rp.495.728.971.268 .

Selanjutnya pada PT. Pelangi Indah Canindo Tbk. Yaitu pengeluaran opini audit *going concern* oleh auditor atas perusahaannya pada tahun 2019. Pendapat ini diperkuat dengan adanya pengaruh dari hasil pengukuran solvabilitas yang menunjukkan hasil rasionya yang tinggi dan mengalami kenaikan pada tahun 2019 yang artinya pendanaan utang semakin banyak. Dan di lihat dari profitabilitas hasil rasionya menurun setiap tahunnya.

Dilihat dari kasus yang telah dipaparkan terdapat dua perusahaan diketahui menerima opini audit *going concern* oleh auditor pada tahun berjalan yang disebabkan karena perusahaan dianggap tidak bisa memenuhi kewajibannya dikarenakan sering mengalami kerugian yang besar dan juga mempunyai hutang yang jumlahnya besar sehingga dikhawatirkan perusahaan tidak mampu menutupi utangnya dengan aktiva yang dimilikinya. Hal ini menyebabkan auditor perlu memberikan opini audit *going concern* yang isinya menyatakan bahwa apakah perusahaan tersebut layak atau tidaknya untuk melanjutkan usaha, maka sangat dibutuhkan tindakan yang tepat untuk mengatasi persoalan tersebut. Perusahaan tentu ingin usahanya tetap berjalan dan bertahan dalam jangka waktu yang lama. Hal ini tentu saja didapat dari hasil kinerja perusahaan tiap tahunnya baik mengenai keuangan, maupun non keuangan seperti, kinerja karyawan, serta keputusan dan kebijakan yang diambil perusahaan dalam menjalankan usahanya. Apabila terdapat masalah mengenai kelangsungan usaha perusahaan, maka auditor dapat mengevaluasi dan juga memberikan solusi perbaikan agar kedepannya kelangsungan usaha perusahaan menjadi efektif dan efisien sesuai dengan tujuan utama perusahaan untuk mempertahankan perusahaannya.

Berdasarkan Uraian tersebut maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*”**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan dari uraian latar belakang diatas, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah

1. Bagaimana Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*?
2. Bagaimana Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*?
3. Bagaimana Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*?
4. Bagaimana Pengaruh Solvabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari uraian rumusan masalah diatas, maka penelitian ini bertujuan untuk mengetahui

1. Untuk menguji pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*.
2. Untuk menguji pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*.
3. Untuk menguji pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*.
4. Untuk menguji pengaruh Solvabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*.

D. Manfaat Penelitian

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

1. Bagi Penulis

Dapat menambah pengetahuan dalam bidang pemeriksaan akuntansi (audit), penelitian ini diharapkan dapat bermfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai besarnya Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada perusahaan khususnya mengenai Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi refrensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulisan di masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- 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.
- Arum Ardianingsih. 2018. *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Bumi Aksara.
- Bahtiar Effendi. 2019. Kondisi Keuangan, *opinion Shopping*, dan Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI. Jurnal Akuntansi dan Keuangan. Vol.1 No.1.
- Christian, dkk. 2016. Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Rencana Manajemen Terhadap Opini Audit Going Concern Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Di BEI. Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia. Vol. 1, No. 2 : 84-105
- Elis dan Wahyu. 2017. Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Studi Kasus Pada Perusahaan Tekstil Dan Garment Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Jurnal Akuntansi. Vol. 11 No. 2
- Ghea Dan Hexana. 2016. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Dan Solvabilitas terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern. Seminar Nasional Cendekiawan.
- Hery. 2017. *Kajian Riset Akuntansi*. Jakarta: PT Grasindo.
- Hudzaifah dan Indah. 2014. Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Pertumbuhan, Kepemilikan Perusahaan Dan Reputasi Kap Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Textile Dan Garment Yang List Di Bei Tahun 2010-2012. Accounting Analysis Journal. AAJ 3 (4).

- 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
- Islahuzzaman. 2012. *Istilah- Istilah Akuntansi dan Auditing*. Jakarta : Bumi Aksara.
- Junaidi dan Nurdiono. 2016. *Kualitas Audit Persepektif Opini Audit Going Concern*. Yogyakarta: CV Andi Offsets (Penerbit Andi).
- Kasmir. 2018. *Analisis laporan Keuangan*. Jl. Raya Leuwinanggung, No.112, kel. Leuwinanggung, kec. Tapos, kota Depok: PT Rajagrafindo Persada
- Kurniawan, Albert. 2014. *Metode Riset Untuk Ekonomi dan Bisnis: Teori Konsep, dan Praktik Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Lela. 2019. *Model Corporate Social Responsibility (CSR)*. Desa Pulung Kecamatan Pulung Kabuatae Ponorogo, Jawa Timur: Myria Publisher.
- Mamduh dan Abdul. 2018. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN
- Marisi P. Purba. 2016. *Asumsi Going Concern: Suatu Tujuan terhadap Terhadap Dampak Krisis Keuangan atas Opini Audit dan Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Ekuilibra.
- Mathius, T. 2016. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Muhammad Jalil. 2019. Pengaruh Kondisi Keuangan Dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol. 8. N0.1. Januari - Juni 2019.
- Mulyadi. 2013. *Auditing (Edisi 6) Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.

- Mutaharah dan Hamzah. 2018. Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern. Center of Economic Student Journal. Volume 1. No. 1.
- Rivaldi dan Ridwa. 2019. Pengaruh Kondisi keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA), Vol.4, No.2, Halaman 286-303.
- Rizka Ardhi Pradika. 2017. Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015. Jurnal Profita Edisi 5.
- Romie Priyastama.2020. *Metode The Book of Pengelolaan & Analisis Data*. Yogyakarta: Star Up.
- Septiana, Aldila. 2019. *Analisis Laporan Keuangan*. Jl. Masjid Nurul Falah Bangkes Kadur Pamekasan Jawa Timur: Duta Media Publishing
- Supriyono. 2018. *Akuntansi Keprilakuan*. Yogyakarta: Gajah Mada University Press
- Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Tim Penyusun IAI Sumsel. 2016. *Pengantar Akuntansi (Berbasis SAK ETAP)*. Palembang : CV. Rariz Grafika.
- Uma Sekaran dan Roger Bougie. 2017. *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Jakarta : Salemba Empat.
- V. Wiratna Sujarweni. 2019. *Metode Penelitian Bisnis dan Ekonomi Pendekatan Kuantitatif*. Yokyakarta: PustakaBaru.
- V. Wiratna Sujarweni. 2020. *Metode Penelitian Bisnis dan Ekonomi*. Yokyakarta: PustakaBaru.