

**PENGARUH *LEVERAGE*, AUDITOR *SWITCHING*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
PADA PERUSAHAAN BUMN YANG *LISTING*  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**



**Nama : Miftakhul Shirotul Jannah  
NIM : 222018318**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2022**

**SKRIPSI**

**PENGARUH *LEVERAGE*, AUDITOR *SWITCHING*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
PADA PERUSAHAAN BUMN YANG *LISTING*  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

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



**Nama : Miftakhul Shirotul Jannah  
NIM : 222018318**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2022**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Miftakhul Shirotul Jannah  
NIM : 222018318  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Prodi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Auditor *Switching*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan BUMN yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata 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 ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis 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 ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang 21 Februari 2022



*Miftakhul Shirotul Jannah*  
Miftakhul Shirotul Jannah

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Palembang  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh *Leverage*, Auditor *Switching*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan BUMN yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia.

Nama : Miftakhul Shirotul Jannah

NIM : 222018318

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Mata Kuliah Pokok : Pemeriksaan Akuntansi

Pembimbing I.



**Dr. Fadhil Yamaly, S.E., Ak., M.M**  
NIDN: 0217107002

Diterima dan Disahkan  
Palembang, Febuari 2022  
Pembimbing II.



**Kurnia Krisna Hari, S.E., M.Si**  
NIDN: 0214049002

Mengetahui,  
Dekan  
u.b Ketua Program Studi Akuntansi



**Dr. Belri, S.E., M.Si., Ak., CA.**  
NIDN: 0216106902

## **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).**

**“Pesan orang tuaku Kejar badai sampai kedermaga”**

### **Persembahan Untuk :**

- ❖ Kedua Orang Tuaku Tercinta**
- ❖ Saudaraku**
- ❖ Pembimbingku**
- ❖ Almameterku**

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## PRAKATA

*Assalamu'alaikum Wr.Wb.*

Alhamdulillah rabbil'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 *Leverage, Auditor Switching* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan BUMN Yang Listing di Bursa Efek Indonesia”. Sebagai upaya melengkapi syarat untuk mencapai jenjang Sarjanah Strata 1 pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua tercinta ayahku Rubiyanto, Hadi Salamun dan Ibuku Amiyah yang senantiasa selalu medoakan dan juga saudara saudaraku (Sidik, Ginanjar, Nuzul) yang selalu memberikan semangat dan dukungan baik secara moril maupun materil yang memiliki makna besar dalam proses ini.

Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Dr. Bapak Fadhil Yamaly S.E., Ak., M.M selaku pembimbing I dan Ibu Kurnia Krisna Hari, S.E., M.Si selaku pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, pengarahan serta saran-saran dengan tulus dan ikhlas dan penuh kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Dalam penulisan 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 bantuan, bimbingan, dorongan, serta

motivasi dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. Abid Dzajuli, S.E.,M.M selaku Rektor Universitas 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 Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA selaku ketua program studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E., MS.i selaku sekretaris Prigram Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak dan Ibu Dosen beserta staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Galeri Investasi Dan Bursa Efek Indonesia Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. 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 dan menyelesaikan skripsi ini, semoga amal dan ibadah yang dilakukan mendapat balasan dari Allah SWT.

***Wassalamu'alaikum Wr. Wb***

Palembang, Februari 2022  
Penulis

Miftakhul Shirotul Jannah

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR .....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
HALAMAN PRAKATA .....	vi
HALAMAN DAFTAR ISI.....	viii
HALAMAN DAFTAR TABEL .....	x
HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK .....	xii
ABSTRACT .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	11
C. Tujuan Penelitian .....	11
D. Manfaat Penelitian .....	12
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka .....	13
a. Landasan Teori.....	13
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	13
2. <i>Leverage</i> .....	14
3. <i>Auditor Switching</i> .....	16
4. Ukuran Perusahaan .....	18
5. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	20
b. Penelitian Sebelumnya.....	28
B. Kerangka Pemikiran.....	34
C. Hipotesis .....	38
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian.....	40
B. Lokasi Penelitian.....	41



C. Operasionalisasi Variabel .....	41
D. Populasi dan Sampel .....	43
E. Data yang Diperlukan .....	44
F. Metode Pengumpulan Data.....	45
G. Analisis Data dan Teknik Data .....	47
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Hasil Penelitian .....	56
1. Profil Tempat Penelitian .....	56
2. Hasil Analisis .....	84
a. Statistik deskriptif .....	84
b. Uji Asumsi Klasik.....	86
c. Analisis Regresi Logistik .....	87
d. Menilai Kelayakan Model.....	89
e. Koefisien Determinasi.....	90
f. Pengujian Hipotesis.....	91
g. Uji Tabel Klasifikasi .....	97
B. Pembahasan Hasil Penelitian	
1. Pengaruh <i>Leverage</i> , Auditor <i>Switching</i> , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> . .....	98
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	99
3. Pengaruh Auditor <i>Switching</i> Terhadap Opini Audit <i>Going             Concern</i> .....	101
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	102
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan .....	105
B. Saran.....	105
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>107</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Sampel Penelitian .....	8
Tabel II.1 Persamaan Dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya.....	33
Tabel III.1 Operasionalisasi Variabel .....	42
Tabel III.2 Perusahaan Yang Menjadi Populasi Penelitian .....	43
Tabel IV.1 Perusahaan Yang Menjadi Sampel .....	58
Tabel IV.2 Statistik Deskriptif .....	85
Tabel IV.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....	86
Tabel IV.4 Uji Regresi Logistik.....	87
Tabel IV.5 <i>Hosmer And Lemeshow Test</i> .....	90
Tabel IV.6 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	90
Tabel IV.7 Uji Model Fit Awal.....	92
Tabel IV.8 Uji Model Fit Akhir .....	93
Tabel IV.9 <i>Omnibus Test Of Model Coefficient</i> .....	94
Tabel IV.10 Uji <i>Wald</i> .....	95
Tabel IV.11 Uji Tabel Klasifikasi.....	97

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia
- Lampiran 2 Tabulasi Data
- Lampiran 3 Hasil Output SPSS
- Lampiran 4 *Chi Square* Tabel
- Lampiran 5 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 6 Fotocopy Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian
- Lampiran 7 Fotocopy Surat Sertifikat Membaca dan Menghapal Al-Quran
- Lampiran 8 Fotocopy Sertifikat SPSS
- Lampiran 9 Fotocopy Sertifikat Praktek Kerja Lapangan/ Magang
- Lampiran 10 Fotocopy Sertifikat Aplikasi Komputer
- Lampiran 11 Fotocopy Sertifikat Komputer Akuntansi
- Lampiran 12 Fotocopy Plagiarisme
- Lampiran 13 Biodata Penulis

## ABSTRAK

**Miftakhul Shirotul Jannah/ 222018318 / Pengaruh *Leverage*, Auditor *Switching*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern* yang Listing di Bursa Efek Indonesia.**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *leverage*, Auditor *Switching* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan BUMN yang Listing di Bursa Efek Indonesia. Jenis penelitian ini yaitu Asosiatif. Data yang digunakan yaitu data sekunder. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan ujihipotesis. Uji hipotesis yang digunakan adalah regresi logistik dibantu oleh *statical program for special science* (SPSS). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan *Leverage*, Auditor *Switching* dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern* sedangkan secara parsial *Leverage* dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, Auditor *Switching* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada Perusahaan BUMN yang Listing di Bursa Efek Indonesia

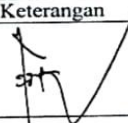
**Kata kunci:** *Leverage*, Auditor *Switching*, dan Ukuran Perusahaan, Opini Audit *Going Concern*

**ABSTRACT**

**Miftakhul Shirotul Jannah/222018318 / Effect of Leverage, Auditor Switching, and Company Size on Going Concern Audit Opinions Listed on the Indonesia Stock Exchange.**

*The purpose of this study was to analyze the effect of Leverage, Auditor Switching, and Company Size on Going Concern Audit Opinions. The aim is to determine the effect of leverage, auditor switching and company size on state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This type of research is associative. The data used is secondary data. The data analysis technique used in this research is descriptive statistics, classical assumption test and hypothesis testing. The hypothesis test used was logistic regression assisted by the statistical program for special science (SPSS). The results of this study indicate that partially Leverage and Company Size have an effect on going concern audit opinion, Auditor Switching has no effect on going concern audit opinion. Meanwhile, simultaneously Leverage, Auditor Switching and Company Size affect the Going Concern Audit Opinion on BUMN Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange.*

**Keyword:** *Leverage, Auditor Switching, Company Size, Going Concern of Audit Opinion*

No	Nama	Nim	Keterangan
	Miftakhul Shirotul Jannah	222018318	

## **BAB I PENDAHULUAN**

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

Pertumbuhan ekonomi yang pesat mengakibatkan persaingan yang ketat antar perusahaan, Menghadapi persaingan yang terjadi, perusahaan membutuhkan adanya keunggulan kompetitif dan kepercayaan publik guna meningkatkan produksi dan laba, berinovasi dan kecukupan atas kebutuhan modal guna mempertahankan kelangsungan usaha perusahaan. Sejalan dengan hal ini, kebutuhan akan informasi keuangan yang transparan dan berkualitas pun meningkat, sehingga pemangku kepentingan, seperti investor dapat dengan mudah memperoleh informasi terkait keputusan investasinya.

Menurut Maris (2016: 33) dalam kelangsungan hidup usaha suatu bisnis perusahaan dapat dipengaruhi oleh dua kendala yaitu kendala internal dan eksternal. Kendala internal merupakan kendala di dalam perusahaan itu sendiri misalnya kondisi laporan keuangan, sumber daya manusia, budaya perusahaan, penguasaan teknologi pengendalian internal lainnya. Sedangkan kendala eksternal dapat berupa kendala di luar perusahaan misalnya pasar, kondisi ekonomi moneter, sosial, politik, dan lain- lain. Satu hal yang menarik bahwa profesi akuntan publik pun ditengarai sebagai profesi yang dituntut untuk melakukan penilaian atas kelangsungan hidup usaha (*going concern*) suatu perusahaan.

Hasil dari penilaian akuntan publik sebagai auditor tidak hanya mencakup penilaian laporan keuangan secara umum, namun mencakup

interpretasi kondisi keuangan perusahaan di masa yang akan datang dan membutuhkan beberapa dukungan pertimbangan yang logis. Jika dalam penilaian auditor menemukan keraguan terhadap laporan keuangan dan kondisi perusahaan serta kemampuan menjaga kelangsungan usaha perusahaan maka auditor dapat memberikan opini *going concern*. Menurut Hery (2016:2) laporan keuangan merupakan hasil dari proses akuntansi yang berupa catatan atas informasi keuangan untuk menunjukkan kondisi keuangan perusahaan sebagai informasi oleh pihak-pihak yang berkepentingan baik internal maupun eksternal.

Ditinjau dari sisi pasar modal, perusahaan-perusahaan Badan Umum Milik Negara (BUMN) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) merupakan perusahaan yang telah *go public*, dan diwajibkan menyampaikan laporan keuangan yang telah di audit oleh auditor independen. Auditor independen merupakan auditor profesional yang memberikan jasa pada publik, khususnya di bidang audit laporan keuangan tahunan kliennya. Laporan audit tersebut terutama ditujukan bagi para pengguna informasi keuangan seperti kreditur, investor, calon kreditur, calon investor, dan instansi pemerintah (khususnya otoritas pajak). Laporan auditor merupakan sarana bagi auditor untuk menyatakan pendapatnya atas kecukupan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit. Opini auditor disajikan dalam laporan tertulis, yang pada umumnya berupa laporan auditor (Mulyadi 2017 : 12).

Pengidentifikasian atas kondisi *going concern* membutuhkan pertimbangan beberapa faktor yang mempengaruhinya. Terkait dengan hasil

pemeriksaan atas laporan keuangan perusahaan, menurut Ikatan Akuntan Indonesia (IAI 2011;SA Seksi 341) bahwa opini *going concern* adalah opini yang dikeluarkan oleh auditor untuk mengevaluasi apakah ada kesangsian tentang kemampuan perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan hidupnya. Laporan audit dengan modifikasi mengenai *going concern* merupakan suatu indentifikasi bahwa dalam penilaian auditor terdapat risiko audit tidak dapat bertahan dalam bisnis. Menurut Maris (2016: 33) beberapa faktor internal yang mempengaruhi opini *going concern* bagi auditor, menjadi tolok ukur, dan harus diuji dalam kondisi ekonomi yang berfluktuatif, diantaranya *leverage*, auditor *switching* dan ukuran perusahaan.

*Leverage* adalah penggunaan aset dan sumber dana yang memiliki beban (biaya) tetap dengan maksud untuk meningkatkan keuntungan potensial pemegang saham. Sedangkan menurut Muslich (2007:49) dalam Elva dkk (2019: 160) *leverage* diterapkan untuk menaksir besarnya aset perusahaan yang bersumber dari *leverage* atau kekayaan, dengan rasio tersebut keadaan entitas dan *leverage* tetap kepada pihak lain sekaligus setara nilai aset tetap dengan tersedianya kekayaan dapat diketahui. Formulasi rasio *leverage* salah satunya dapat diterapkan guna memaparkan penggunaan *leverage*, sehubungan dengan pembiayaan pada aktiva perusahaan.

Faktor selanjutnya adalah auditor *switching*. Menurut Sunalika 2018 dalam Hestyaningsih dkk (2020:183) auditor *switching* merupakan pergantian auditor maupun pergantian kantor akuntan publik KAP yang dilakukan oleh pihak klien, auditor *switching* dapat bersifat *mandatory* ( wajib ) maupun



*voluntary* ( sukarela ). Sedangkan Menurut Tuanakotta (2011: 239) dalam Elza dan Suci (2018:47) auditor *switching* merupakan pergantian auditor (KAP) yang dilakukan oleh perusahaan. Pergantian KAP kebanyakan terjadi di bulan (atau bulan-bulan) sesudah berakhirnya tahun buku. Biasanya perusahaan menunggu sampai audit untuk tahun yang bersangkutan rampung.

Faktor lainnya adalah ukuran perusahaan (*firm size*). Ukuran perusahaan adalah menggambarkan besar kecilnya suatu perusahaan yang bisa dinyatakan dengan total aset. Semakin besar total aset maka semakin besar pula ukuran suatu perusahaan. Semakin banyak juga perputaran uang dalam usaha (V.Wiratna, 2019: 211). Sedangkan menurut Sudirham ( 2011 ) dalam Rivaldi dan Ridwan (2019:219) ukuran perusahaan suatu skala dimana dapat dikelompokkan besar atau kecilnya perusahaan menurut berbagai cara antara lain, log total aset, log total penjualan, kapasitas pasar.

Fenomena yang berkaitan dengan opini audit *going concern* yaitu terjadi pada PT Garuda Indonesia Tbk (GIAA). PT Garuda Indonesia Tbk (GIAA) mendapat opini audit *going concern* oleh auditor pada tahun 2019, untuk laporan keuangan tahun 2018. Pada tahun 2018, PT GIAA membukukan laba bersih Rp. 11,33 Milyar, yang faktanya bersumber dari keuntungan PT Mahara Aero Teknologi yang memiliki utang pada PT GIAA (Hesti, CNN Indonesia, 2019). Menariknya, pada tahun 2020 kantor Akuntan Publik Tanudiredja, Wibisana, Rintis, & Rekan selaku auditor independen memberikan opini tidak menyatakan pendapatan atau *disclaimer* untuk laporan keuangan perseroan. Salah satunya mengenai kondisi keuangan Garuda

Indonesia saat ini mengalami defisiensi ekuitas sebesar USD 1,9 miliar yang disebabkan oleh pandemi COVID-19, diikuti dengan pembatasan perjalanan likuiditas Perseroan. Dampak buruk terhadap operasi dan likuiditas Garuda secara langsung berpengaruh pada kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajibannya sehingga menyebabkan penurunan perjalanan udara yang signifikan dan berdampak pada operasional dan likuiditas Perseroan. Akibatnya, auditor tidak dapat memperoleh bukti-bukti audit yang cukup dan tepat untuk mendukung asumsi rencana manajemen Garuda Indonesia dapat dicapai dalam jangka waktu yang diperlukan auditor dalam menyelesaikan auditnya. Sebuah kemunduran signifikan dari industri penerbangan yang telah berkembang pesat selama 10 tahun terakhir. Kondisi itu yang turut menggambarkan pada kinerja usaha PT. GIAA yang saat ini terdampak signifikan pada aspek keberlangsungan usaha (Pipit, liputan6.com, 2021)

Fenomena yang berkaitan dengan *leverage* adalah PT Krakatau Steel (Persero) Tbk, mempunyai hutang sejak tahun 2012 hingga 2019 secara berturut-turut sebesar US\$2,2 miliar atau Rp30 triliun (dengan asumsi kurs Rp. 13.663 per dolar AS). Aksi korporasi ini melibatkan 10 bank nasional, bank swasta nasional, dan bank swasta asing. Direktur utama Krakatau Steel Silmy Karim menyatakan restrukturisasi utang merupakan upaya yang dilakukan perseroan demi menyelamatkan Krakatau Steel. Sebab, perusahaan pelat merah itu mencatatkan kerugian selama 8 tahun. Kerugian di tubuh Krakatau Steel dipicu berbagai alasan, salah satunya adalah derasnya impor besi dan baja. Menurut Badan Pusat Statistik (BPS) untuk Januari hingga Agustus 2019,

impor besi dan baja naik 5,5 persen atau US\$6,38 miliar setara Rp89,3 triliun pada kurs Rp.14ribu. (Hesti, [cnindonesia.com](http://cnindonesia.com), 2020 ).

Fenomena yang berkaitan dengan auditor *switching* pada PT Garuda Indonesia tahun 2019 Gatot menegaskan pihaknya meminta Garuda untuk memperbaiki laporan keuangan tersebut dengan menggunakan auditor independen lain. Kementerian BUMN juga telah meminta pada Dewan Komisaris untuk melakukan audit interim per 30 Juni 2019. "Kami meminta agar audit interim tersebut dilakukan dengan Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berbeda untuk mengetahui kinerja dan subsequent event," tutur Gatot. Sebelumnya Kementerian Keuangan (Kemenkeu) menjatuhkan sanksi kepada auditor laporan keuangan Garuda Indonesia dan Entitas Anak Tahun Buku 2018. Sanksi diberikan lantaran pengakuan pendapatan atas perjanjian kerjasama antara Garuda dengan PT Mahata Aero Teknologi yang diindikasikan tidak sesuai dengan standar akuntansi (Suci Sedyta Utama, [medcom.id](http://medcom.id), 2019).

Beberapa penelitian sebelumnya tentang opini audit *going concern* memberikan hasil yang beragam. Hasil dari penelitian tersebut bervariasi, bisa karena perbedaan variabel dari pengamatan yang diamati, perbedaan periode pengamatan sampel atau karena perbedaan metodologi yang digunakan. Mengingat keragaman penelitian, penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa penelitian ini perlu dikaji ulang.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Kusuma (2021) dengan judul pengaruh *leverage*, opini audit tahun sebelumnya, pertumbuhan

perusahaan, dan ukuran perusahaan terhadap opini audit *going concern*, Hasil menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Ade dan Adi (2017) dengan judul Pengaruh *financial distress*, profitabilitas, *leverage* dan likuiditas pada opini audit *going concern*, hasil menunjukkan bahwa *Leverage* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Indri dan Patricia (2019) dengan judul pengaruh auditor *switching*, likuiditas, *leverage*, *disclosure* dan *financial distress* terhadap kemungkinan opini audit *going concern* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun (2013 – 2016), menunjukkan bahwa Auditor *switching* berpengaruh negatif terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Elza dan Suci (2018) yang berjudul pengaruh auditor *switching*, reputasi KAP dan *financial distress* terhadap opini audit *going concern*, menunjukkan bahwa auditor *switching* berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Suryani (2020) yang berjudul pengaruh profitabilitas, ukuran Perusahaan, *debt default* dan *audit tenure* terhadap opini audit *going concern*, menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan penelitian dilakukan oleh Debby dan Mertha (2016) yang berjudul pengaruh komite audit, ukuran perusahaan, *audit tenure* dan reputasi KAP terhadap opini

audit *going concern* menunjukkan bahwa Ukuran perusahaan tidak pengaruh memiliki terhadap opini audit *going concern*.

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode yang berakhir pada tahun 2016 sampai dengan 2020. Adapun data permasalahan perusahaan yang terjadi selama periode penelitian adalah sebagai berikut :

**Tabel I.1**  
**Daftar Beberapa Perusahaan BUMN yang Terdaftar**  
**di Bursa Efek Indonesia ( BEI ) Tahun 2016-2020**

No	Nama Perusahaan	Kode	Tahun	Leverage	Auditor Switching	Ukuran Perusahaan	Opini Audit Going Concern
1	PT Krakatau Steel Tbk	KRAS	2016	0,53	0	15,24	0
			2017	0,55	1	15,23	0
			2018	0,58	0	15,27	0
			2019	0,89	0	15,00	1
			2020	0,87	0	15,06	1
2	PT Adhi Karya Tbk	ADHI	2016	0,72	0	30,63	0
			2017	0,79	1	30,97	0
			2018	0,79	1	31,04	0
			2019	0,81	0	31,23	1
			2020	0,85	1	31,27	1
3	PT Waskita Karya Tbk	WSKT	2016	0,74	0	29,63	0
			2017	0,76	1	32,21	0
			2018	0,77	1	32,45	0
			2019	0,76	0	32,44	1
			2020	0,84	0	32,29	1

4	PT Garuda Indonesia	GIAA	2016	0,72	0	22,04	0
			2017	0,75	1	22,04	0
			2018	0,79	1	22,20	0
			2019	0,84	0	22,22	1
			2020	1,18	1	23,10	1
5	PT Waskita Beton Percast Tbk	WSBP	2016	0,72	0	31,74	0
			2017	0,77	1	30,33	0
			2018	0,77	0	32,45	0
			2019	0,76	0	32,44	0
			2020	0,84	0	32,29	1

Sumber: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) (2021)

Berdasarkan tabel I.1 diatas terjadi pada PT Krakatau Steel Tbk (KRAS) mendapat opini audit *going concern* pada tahun 2019, dilihat dari rasio *leverage* mengalami kenaikan sebesar 0,89 artinya semakin tinggi *leverage* yang ditanggung oleh perusahaan, maka perusahaan tersebut dinilai buruk, tetapi hal ini tidak diikuti dengan variabel auditor *switching* yang dimana tidak melakukan pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan sehingga tidak mempengaruhi opini audit *going concern*. Pada ukuran perusahaan mengalami penurunan sebesar 15,00 maka dapat mempengaruhi kelangsungan hidup suatu perusahaan.

Pada tabel I.1 diatas terlihat juga PT Adhi Karya Tbk ( ADHI ) pada tahun 2020 mendapatkan opini audit *going concern*, dilihat dari rasio *leverage* mengalami kenaikan sebesar 0,85 artinya semakin tinggi *leverage* yang ditanggung oleh perusahaan, maka perusahaan tersebut dinilai buruk, dan adanya pergantian auditor maka perusahaan tersebut dinilai buruk. Pada ukuran

perusahaan mengalami kenaikan sebesar 31,27 semakin tinggi ukuran perusahaan maka akan semakin kecil kemungkinan perusahaan menerima opini audit *going concern*.

Kondisi yang lain pada tabel I.1 terlihat PT Waskita Karya Tbk (WSKT) pada tahun 2020 mendapatkan opini audit *going concern* dilihat dari rasio *leverage* mengalami kenaikan sebesar 0,84 yang artinya semakin tinggi *leverage* yang ditanggung oleh perusahaan maka perusahaan tersebut dinilai buruk dan adanya pergantian auditor maka perusahaan tersebut dinilai buruk. Pada ukuran perusahaan mengalami penurunan sebesar 32,29 maka dapat mempengaruhi kelangsungan hidup suatu perusahaan.

Fenomena PT Garuda Indonesia (GIAA) terlihat pada tahun 2020 perusahaan mendapatkan opini audit *going concern* dilihat dari rasio *leverage* mengalami kenaikan sebesar 1,18 yang artinya semakin tinggi *leverage* yang ditanggung oleh perusahaan maka perusahaan tersebut dinilai buruk dan adanya pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan maka dapat dinilai buruk. Pada ukuran perusahaan mengalami kenaikan sebesar 23,10 semakin tinggi ukuran perusahaan maka akan semakin kecil kemungkinan perusahaan menerima opini audit *going concern*.

Hal yang menarik pada tabel I.1 terlihat pada PT Waskita Beton Percast Tbk (WSBP) pada tahun 2020 mendapatkan opini audit *going concern* dilihat dari rasio *leverage* mengalami kenaikan sebesar 0,84 yang artinya semakin tinggi *leverage* yang ditanggung oleh perusahaan maka perusahaan tersebut dinilai buruk tetapi hal ini tidak diikuti dengan variabel auditor *switching* yang

dimana tidak melakukan pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan sehingga tidak mempengaruhi opini audit *going concern*. Pada ukuran perusahaan mengalami penurunan sebesar 32,29 maka dapat mempengaruhi kelangsungan hidup suatu perusahaan.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas maka penulis tertarik melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Leverage*, Auditor *Switching* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan BUMN yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia.**

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan dari uraian latar belakang masalah diatas, maka permasalahan yang dirumuskan dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimanakah *leverage*, auditor *switching* dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern*?
2. Bagaimanakah *leverage* berpengaruh terhadap opini audit *going concern*?
3. Bagaimanakah auditor *switching* berpengaruh terhadap opini audit *going concern*?
4. Bagaimanakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern*?

## **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan dari pumusan masalah maka tujuan penelitian adalah untuk mengetahui:

1. Pengaruh *leverage*, auditor *switching* dan ukuran perusahaan terhadap opini audit *going concern*.



2. Pengaruh *leverage* terhadap opini audit *going concern*.
3. Pengaruh auditor *switching* terhadap opini audit *going concern*.
4. Pengaruh 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 *Leverage*, Auditor *Switching* dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*.

2. Bagi perusahaan

Penelitian diharapkan mendorong perusahaan Badan Usaha Milik Negara khususnya mengetahui Pengaruh *Leverage*, Auditor *Switching* 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 kajian bagi penulis di masa yang akan datang khususnya penelitian yang memiliki topik yang sama.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arum Ardianingsih. 2018. *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Debby Tandingan Dan I Made Mertha. 2016. *Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Audit Tenur, Dan Reputasi Terhadap Opini Audit Going Concern*. ISSN: 2302-8556. E- Jurnal Akuntansi Universitas Undayana. Vol. 16.1. Juli: 45-71
- Edward Akiko Wibisono.2013. *Prediksi Kebangkrutan, Leverage,Audit Sebelumnya,Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Going Concern Perusahaan Manufaktur BEI*. Jurnal EMBA. Vol. 1 No. 4 Desember 2013. Hal 362-373.
- Eli Kurniawati dan Wahyu Murti. 2017. *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern*. Volume 11 No. 2 Oktober 2017 ISSN 2087 9261.
- Elva Yuli Ariska, Maslinchah dan Afifudin. 2019. *Pengaruh Audit Tenure, Opini Shopping, Leverage dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. E- JRA Vol. 08 No 06 Agustus 2019.
- Elza Devi Laksmiati dan Suci Atianingsih.2018. *Pengaruh auditor switching, Reputasi KAP dan Financial Distress Terhadap Opini Audit Going Concern*. Fokus Ekonomi Vol. 13 No. 1 Juni 2018 : 45-61.
- Fahmi Irham. 2014. *Manajemen Keuangan Perusahaan dan Pasar Modal*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Felia Zandra dan Rahmaita. 2021. *Pengaruh Pertumbuhan, Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Ekonomi dan Bisnis Dharma Andalas Volume 23 No 2, Juli 2021.
- Feri Setiawan dan Bambang. 2015. *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi Vol. 4 No 3 2015.
- Hery. 2016. *Financial Ratio For Business*. Jakarta. PT Grasindo.
- Hery. 2017. *Kajian Riset Akuntansi*. Jakarta: PT Grasindo.
- Hestyaningsih, Martini dan Mega Anggraeni. 2020. *Analisis Berdasarkan Pergantian Manajemen, Financial Distress, Rentabilitas dan Ukuran Kantor Akuntan Publik ( Auditor Switching )*. Jurnal Akuntansi Keuangan dan Manajemen ( Jakarta ) ISSN : 2716-0807, Vol 1, No 3, 2020, 181-194.

- Hesti Rika Pratiwi. 2019. *Kronologi Krisis Laporan Keuangan Garuda Indonesia*. Diambil kembali dari [www.cnnindonesia.com](http://www.cnnindonesia.com)  
<https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190430174733-92-390927/kronologi-kisruh-laporan-keuangan-garuda-indonesia>
- Hesti Rika. 2020. *Mengenal Permasalahan yang Membelit Krakatau Steel*. Diambil kembali dari [cnindonesia.com](http://cnindonesia.com)  
<https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20200129132623-85469808/mengenal-permasalahan-yang-membelit-krakatau-steel>
- IAI. Standar Audit (“ SA “ ) 570 2018-2012. Tentang Kelangsungan Usaha. Institut Akuntan Publik Indonesia.
- IAI. Standar Auditing. 2001. ( PSA No. 30 ). Tentang Pertimbangan Auditor Atas Kemampuan Entitas Dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya.
- Imam Ghozali. 2012. *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 Edisi 6*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Imam Ghozali. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 Edisi 7*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Imam Ghozali. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Indri Septiana dan Patricia Diana. 2019. *Pengaruh Auditor Switching, Likuiditas, Leverage, Disclosure dan Distress Terhadap Kemungkinan Penerimaan Opini Audit Going Concern*. Jurnal Bima Akuntansi, Januari 2019, Vol 6 No. 1 Hal 137 – 167.
- Kusuma Indawati Halim. 2021. *Pengaruh Leverage, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern*. Riset & Jurnal Akuntansi, e-ISSN : 2548-922, p- ISSN : 2548-7507, Volume 5 Nomor 1, Februari 2021.
- Maris P. Purba. 2016. *Asumsi Going Concern*. Yogyakarta. EKUILIBRIA
- Mathius Tandiontong. 2016. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Penerbit Alfabeta, Bandung.
- Mulyadi. 2017. *Auditing Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ni Luh Ayu Setiadamayanthi dan Md. Gd. Wirakusuma. 2016. *Pengaruh Auditor Switching dan Financial Distress pada Opini Audit Going Concern*. ISSN:

2302-8556. E- Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol.15.3 Juni (2016): 164 – 1681.

Ni Made Ade Yuliyani dan Ni Made Adi Erawati. 2017. *Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, Leverage dan Likuiditas Pada Opini Audit Going Concern*. ISSN: 2302-8556, E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol.19.2. Mei (2017): 1490-1520.

Pipit Ika Ramadhani. 2021. *Garuda Indonesia Beberkan Penyebab Laporan Keuangan Berstatus Disclaimer*. Diambil kembali dari Liputan6.com <https://m.liputan6.com/saham/read/4609149/garuda-indonesia-beberkan-penyebab-laporan-keuangan-berstatus-disclaimer>

Rivaldi dan Ridwan. 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 ( 2019) Halaman 286-303.

Romie Prayastama. 2020. *SPSS Pengelolaan & Analisis Data*. Yogyakarta: Star Up.

Suci Sedyta Utama. 2019. *Garuda Diminta Ganti Auditor dan Laporan Keuangan*. Diambil kembali dari Medcom.id <https://m.medcom.id/ekonomi/mikro/4KZ6VAqK-garuda-diminta-ganti-auditor-dan-laporan-keuangan>

Suryani. 2020. *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Debt Default dan Audit Tenure Terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan Vol. 8 No. 3, 2020 Pg. 245- 252 IBI Kesatuan ISSN 2337- 7852, E- ISSN 2721- 3048.

Tuanakotta, Theodorus M. (2011). *Berpikir Kritis Dalam Auditing*. Selemba Empat, Jakarta.

V. Wiratna Sujarweni. 2019. *Metodologi Penelitian*. Yogyakarta. Pustaka Baru Press.

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

Yulianto, Bambang Tutuko dan Meita Larasati. 2020. *Pengaruh Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Tambang Dan Agriculture yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2014-2018*. Jurnal Ekonomi Akuntansi, Hal 29-40, Volume 5, Oktober 2020

