

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDIT,
LIKUIDITAS, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan
Sejenisnya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2016-2020)**

SKRIPSI



**Nama : Pebri Aditiya
NIM : 222018204**

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

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDIT,
LIKUIDITAS, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan
Sejenisnya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2016-2020**

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



**Nama : Pebri Aditiya
NIM : 222018204**

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

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Pebri Aditiya
NIM : 222018204
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Prodi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Likuiditas, dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020)

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
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 sebagai acuan 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 diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Februari 2022


METER
TEMPER
Pebri Aditiya
4BBEAJX694335336

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit,
Likuiditas, Dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit
Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan
Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Nama : Pebri Aditiya
NIM : 222018204
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Palembang, Februari 2021

Pembimbing 1,



Darnayanti, S.E., M.M.
NIDN/NBM: 0219057901/1187172

Pembimbing 2,



Mia Kusumawati, S.E., M.Si.
NIDN: 0224038702

Mengetahui,
Dekan

u. b. Ketua Program Studi Akuntansi



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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Barang siapa bertakwa kepada Allah maka Dia akan menjadikan jalan keluar baginya, dan memberinya rezeki dari jalan yang tidak ia sangka, dan barang siapa yang bertawakal kepada Allah maka cukuplah Allah baginya, Sesungguhnya Allah melaksanakan kehendak-Nya, Dia telah menjadikan untuk sesuatu kadarnya” (QS. Ath-Thalaq: 2-3)

Persembahan untuk:

- ❖ Kedua Orang Tuaku Tercinta**
- ❖ Keluarga besar**
- ❖ Almamaterku**
- ❖ Sahabat-sahabatku**

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillahilahirabbil'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 Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Likuiditas, dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020”. Sebagai upaya melengkapi syarat untuk mencapai jenjang Sarjana Strata 1 pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

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

Ucapan teimakasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua tercinta, Bapak Zakarian dan Ibu Bahria yang telah sangat berjasa dalam mendidik, mendoakan, dorongan semangat dan motivasi serta juga saudara saudaraku yang selalu memberikan semangat dan dukungan baik secara moril maupun materiil yang memiliki makna besar dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan

terimakasih kepada Ibu Darmayanti, S.E.,M.M selaku pembimbing I dan Ibu Mia Kusumawati, S.E.,M.Si selaku pembimbing II yang penuh dengan kesabaran dan ketelitian telah membimbing dan memberikan masukan guna penyelesaian 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 juga mengucapkan terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. Abid Dzajuli, 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.,Ak.,CA selaku ketua program studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E., MS.i selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Rosalina Ghozali, S.E., Ak., Msi selaku dosen pembimbing akademik penulis yang telah membimbing dari semester satu sampai dengan sekarang.
5. Bapak dan Ibu Dosen beserta staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Galeri Investasi Dan Bursa Efek Indonesia.
7. Sahabat-sahabat penulis yang menemani selama perkuliahan ini.
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu.

Semoga Allah SWT membalas budi baik kalian. Akhir 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.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Palembang, April 2022

Penulis

Pebri Aditiya

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
PRAKATA	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT	xvii

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	12
C. Tujuan Penelitian	12
D. Manfaat Penelitian	13

BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

A. Landasan Teori.....	14
1. Teori Umum (<i>Grand Theory</i>)	14
2. Ukuran Perusahaan.....	16

3. Kualitas Audit	18
4. Likuiditas	21
5. Profitabilitas	24
6. Opini Audit <i>Going Concern</i>	26
B. Kerangka Pemikiran.....	31
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	33
2. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ..	33
3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	34
4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	35
C. Hipotesis.....	37

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Jenis Penelitian.....	38
B. Lokasi Penelitian.....	39
C. Operasionalisasi Variabel.....	40
D. Populasi dan Sampel	41
E. Data yang Diperlukan	45
F. Metode Pengumpulan Data	46
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	47

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian	56
1. Hasil Analisis Data.....	68
a. Uji Multikolinearitas	68

b. Analisis Regresi Logistik	53
c. Menilai Kelayakan Model Regresi.....	56
d. Koefisien Determinasi.....	57
e. Pengujian Hipotesis.....	57
1. Pengujian Variabel Secara Parsial	58
B. Pembahasan Hasil Penelitian	79
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Opini Audit Going Concern</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020	82
2. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Opini Audit Going Concern</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.....	83
3. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Opini Audit Going Concern</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.....	84
4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Opini Audit Going Concern</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.....	86

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	89
B. Saran.....	90

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Data Perusahaan yang Diolah.....	8
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya	33
Tabel III.1 Daftar Lokasi Perusahaan	35
Tabel III.2 Operasional Variabel.....	36
Tabel III.3 Jumlah Populasi	38
Tabel III.4 Seleksi Sampel	39
Tabel III.5 Sampel Penelitian Berdasarkan Kriteria	40
Tabel IV.1 Uji Multikolinieritas	52
Tabel IV.2 Variabel <i>In The Equation</i>	53
Tabel IV.3 Hosmer And Lemeshow	56
Tabel IV.4 Model <i>Summary</i>	57
Tabel IV.5 Variabel <i>In The Equation</i>	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	34
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Lampiran 2 Tabel Chi-Square

Lampiran 3 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 4 Fotocopy Surat Keterangan Riset dari tempat penelitian

Lampiran 5 Fotocopy Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an

Lampiran 6 Fotocopy Sertifikat SPSS

Lampiran 7 Fotocopy Sertifikat Aplikasi Komputer

Lampiran 8 Fotocopy Sertifikat Komputer Akuntansi

Lampiran 9 Fotocopy Sertifikat Magang

Lampiran 10 Fotocopy Plagiarisme

Lampiran 11 Biodata Penulis

ABSTRAK

Pebri Aditiya / 222018204 / 2022 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Likuiditas, dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020).

Rumusan masalah pada penelitian ini adalah bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, kualitas audit, likuiditas, dan profitabilitas terhadap opini audit *going concern*. Tujuannya untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, kualitas audit, likuiditas, dan profitabilitas 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 2016-2020. Sampel dalam penelitian ini sebanyak delapan (8) perusahaan. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan teknik analisis dokumen. Teknik analisis data yang digunakan yaitu analisis kuantitatif dan analisis kualitatif. Hasil penelitian ini yaitu pada variabel ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan pada variabel kualitas audit dan likuiditas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap opini audit *going concern*. Secara simultan ukuran perusahaan, kualitas audit, likuiditas, dan profitabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap opini audit *going concern*.

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

ABSTRACT

Pebri Aditiya / 222018204 / 2022 / *The Influence of Company Size, Audit Quality, Liquidity, and Profitability on Going Concern Audit Opinions (Empirical Study on Manufacturing Companies in the Metal and Similar Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2020).*

The formulation of the problem in this study is how the influence of company size, audit quality, liquidity, and profitability on going concern audit opinion. The aim is to determine the effect of company size, audit quality, liquidity, and profitability on going concern audit opinions. This research includes associative research. The study was conducted on manufacturing companies in the metal and similar sectors listed on the Indonesian stock exchange in 2016-2020. The sample in this study were eight (8) companies. The sampling method in this study used a purposive sampling method. The data used is secondary data. Data collection techniques using document analysis techniques. The data analysis technique used is quantitative analysis and qualitative analysis. The results of this study are the company size and profitability variables have a significant effect on going-concern audit opinion. Meanwhile, the audit quality and liquidity variables have no significant effect on going concern audit opinion. Simultaneously firm size, audit quality, liquidity, and profitability have a significant effect on going concern audit opinion.

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

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
	Pebri Aditiya	222018204	Udah di cek menggunakan Aplikasi Google Drive & Grammarly

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Memasuki era globalisasi persaingan dalam dunia bisnis yang semakin ketat seperti ini. Banyak perusahaan yang tidak dapat mempertahankan hidupnya yang disebabkan karena perekonomian di Indonesia yang memburuk. Kelangsungan hidup perusahaan menjadi hal yang paling penting bagi pihak-pihak yang berkepentingan dalam perusahaan terutama bagi para investor. Investor menanamkan modalnya untuk menandai operasi perusahaan, ketika investor akan melakukan investasi pada perusahaan tersebut maka para investor perlu mengetahui kondisi keuangan perusahaan. (Yulianto dkk, 2020)

Laporan keuangan harus menunjukkan bahwa perusahaan yang dilaporkan akan terus beroperasi dimasa-masa yang akan datang, tidak ada asumsi sama sekali 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 disusun manajemen telah sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang ada. (Bahtiar, 2019)

Auditor akan memberikan opini atas hasil penelitian 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 mempengaruhi 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. (Debby dkk, 2016)

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

tidak mempunyai jumlah cukup untuk membayar utang. Dari uraian diatas dapat disimpulkan opini audit *going concern* adalah opini yang dikeluarkan oleh auditor dalam menilai kewajaran suatu entitas dalam melanjutkan operasi usaha dan memenuhi kewajiban sehingga dianggap (*going concern*). Opini audit *going concer* yang menjadi tolak ukurnya dipenelitian ini adalah opini yang dikeluarkan auditor dilaporan audit pada perusahaan. Jika didalam opini tersebut tidak terdapat penjelasan auditor mengenai kelangsungan hidup perusahaan (*going concern*) maka, dinyatakan dengan nilai 0. Sedangkan jika, terdapat penjelasan auditor mengenai kelangsungan hidup perusahaan (*going concern*) maka, dinyatakan dengan nilai 1.

Menurut Lela (2019:31) ukuran perusahaan menggambarkan besar kecilnya suatu perusahaan yang dapat ditunjukkan dengan total aktiva, total penjualan, rata-rata tingkat penjualan, dan rata-rata total aktiva. Semakin besar aktiva maka semakin besar modal yang ditanam, sementara semakin banyak penjualan maka semakin banyak juga perputaran uang dalam perusahaan. Ukuran yang menjadi tolak ukurnya dipenelitian ini adalah penjualan semakin besar maka semakin besar pula ukuran suatu perusahaan, semakin besar ukuran suatu perusahaan maka semakin baik teknologi dan sistem dalam perusahaan serta adanya kemudahan bagi manajemen dalam menggunakan aktiva perusahaan akan mendorong peningkatan kinerja perusahaan. Yang diukur dengan *Logaritma* normal (\ln) dari penjualan.

Mathius Tandiontong (2016: 80) kualitas audit merupakan suatu kemungkinan seorang auditor menemukan dan melaporkan tentang adanya

suatu pelanggaran dalam sistem akuntansi perusahaan yang diaudit. Menyatakan bahwa kualitas audit terdiri dari dua komponen, yaitu komponen auditor dan independensi auditor. Independensi dalam audit berarti melakukan pengujian audit, mengevaluasi hasilnya, dan membuat laporan audit. Kualitas laporan audit yang baik akan menghasilkan informasi yang sangat berguna bagi para pemakai laporan keuangan dalam hal pengambilan keputusan. Auditor yang mempunyai kualitas audit yang baik lebih cenderung akan mengeluarkan opini audit *going concern* apabila klien mengalami masalah *going concern*. Yang diukur dengan menggunakan variabel *dummy*.

K.R. Subramanyam (2017: 141) Likuiditas adalah kemampuan untuk mengonversikan aset menjadi kas atau untuk memperoleh kas untuk memenuhi kewajiban jangka pendek. Artinya apabila perusahaan ditagih, perusahaan akan mampu untuk memenuhi utang tersebut terutama utang yang sudah jatuh tempo. Yang diukur dengan cara membandingkan komponen yang ada di neraca, yaitu total aset lancar dengan total passiva lancar (utang jangka pendek).

Hary (2017: 7) Profitabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan untuk mendapatkan laba (keuntungan) dalam suatu periode tertentu. 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 dipenelitian 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).

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

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Lidya dkk (2020), Rivaldi dan Ridwan (2019) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Yulianto dkk (2020), Bahtiar Effendi (2019), menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Oktaviani dan Aulia Ermian Challen (2020), Lyda dkk (2020), Sutra dkk (2016) menyatakan bahwa kualitas audit berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Bahtiar Effendi (2019) menyatakan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh M. Fitriani dan Antung (2018), Azhari dan Ahmad (2021) menyatakan bahwa likuiditas berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Yulianto dkk (2020), Mutaharah dan Hamzah (2018), Sutra dkk (2016)

menyatakan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Yulianto dkk (2020), Mutaharah dan Hamzah (2018) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Ghea (2016), Sutra dkk (2016) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Secara umum Bursa Efek merupakan pasar yang terorganisasi, mempertemukan antara penjual dan 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 menyeter 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.

Fenomena yang berkaitan dengan ukuran perusahaan dan likuiditas yang diakses dari kontan.co.id (2021) terjadi pada perusahaan PT Bakrie tahun 2019 mencatat kerugian bersih Rp 108,13 miliar, jauh lebih besar dari pada pendapatan. Kerugian ini pun berbalik dari posisi tahun 2019 dengan laba Rp 7,28 miliar. Penyebab utama kerugian bersih BTEL ini adalah beban keuangan yang mencapai Rp 89,81 miliar. Beban keuangan Bakrie Telecom

melonjak secara tahunan dari hanya Rp 15 juta di tahun 2019. Neraca keuangan Bakrie Telecom pun masih tertekan. Emiten yang pengendalinya adalah PT Bakrie Global ini memiliki defisit modal Rp 18,7 triliun dengan defisiensi modal bersih Rp 11,30 triliun. Sementara liabilitas total BTEL sebesar Rp 11,31 triliun. Total aset Bakrie Telecom hanya Rp 3,27 miliar.

Fenomena yang berkaitan dengan kualitas audit yang diakses dari medcom.id (2019) 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 intern per 30 juni 2019. “kami meminta agar audit intern 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 Indonesia dengan PT Mata Aero Teknologi yang diindikasikan tidak sesuai dengan standar akuntansi.

Fenomena yang berkaitan dengan profitabilitas yang diakses dari kontan.co.id (2021) Bakrie Telecom telah menyampaikan laporan keuangan tahunan 2020 pada 21 mei 2021. Berdasarkan laporan keuangan, BTEL meraup pendapatan usaha Rp 10,54 miliar, naik tipis dari Rp 10,21 miliar tahun sebelumnya. Tapi, emiten Group Bakrie ini mencatat kerugian bersih

Rp 108,13 miliar, jauh lebih besar dari pada pendapatan. Kerugian ini pun berbalik dari posisi tahun 2019 dengan laba Rp 7,28 miliar.

Tabel I.1
Data Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2020

No	Nama Perusahaan	Kode	Tahun	Ukuran perusahaan (X1)	Kualitas Audit (X2)	Likuiditas (X3)	Profitabilitas (X4)	Opini Audit Going Concern (Y)
1.	PT. Jakarta Kyoei Steel Work LTD Tbk	JKSW	2016	26,27	0	1,91	-0,011	1
			2017	23,19	0	2,26	-0,016	1
			2018	18,87	0	2,75	-0,255	1
			2019	17,91	0	2,42	-0,008	1
			2020	21,64	0	2,94	-0,006	1
2.	PT. Alumnindo Light Metal Industry Tbk	ALMI	2016	28,53	0	0,85	-0,046	0
			2017	28,88	0	0,97	0,004	0
			2018	29,12	0	0,99	0,002	0
			2019	28,43	0	0,74	-0,173	1
			2020	27,60	0	0,65	-0,187	1

Sumber : www.idx.co.id (data yang diolah 2021)

Berdasarkan Tabel I.1 diatas terjadi pada PT. Jakarta Kyoei Steel Work LTD Tbk yaitu pengeluaran opini audit *going concern* oleh auditor atas perusahaannya pada tahun 2016 sampai dengan 2020. Pernyataan ini juga didukung dengan beberapa faktor seperti adanya penurunan pada ukuran perusahaan pada setiap tahunnya yang dilihat dari penjualan, serta pada kualitas audit perusahaan ini tidak di audit oleh *big four* sepanjang tahun 2016-2020. Selanjutnya dipengaruhi oleh faktor likuiditas yang mengalami penurunan pada tahun 2016 serta tidak setabil ditahun selanjutnya. Karena semakin kecil likuiditas, maka akan semakin besar kemungkinan auditor dalam mengeluarkan opini audit *going concern*. Dan dilihat dari profitabilitas pada tahun 2016 dan tahun 2020 mengalami penurunan yang diakibatkan karena perusahaan mengalami kerugian dalam kegiatan usahanya yang

artinya pendanaan dalam mencari keuntungan semakin sulit bagi perusahaan sehingga dikhawatirkan perusahaan tidak mampu menutupi hutangnya dengan aktiva yang dimilikinya.

Selanjutnya yang terjadi pada PT. Alumnindo Light Metal Industry Tbk, adanya opini audit *going concern* yang dikeluarkan oleh auditor pada tahun 2019 dan 2020. Adanya opini audit *going concern* ini didukung dengan adanya penurunan ukuran perusahaan pada tahun 2019 dan 2020 dibandingkan dengan tahun-tahun sebelumnya, serta terdapat penurunan likuiditas dan profitabilitas dibandingkan tahun sebelumnya. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan tidak mampu menghasilkan laba yang tinggi sehingga aset tidak bergerak dengan cepat dan dikhawatirkan perusahaan tidak mampu membayar hutangnya dengan aktiva yang dimilikinya. Hal tersebut membuat perusahaan mendapat opini *going concern*.

Terlihat dari beberapa fenomena yang didapatkan oleh dua perusahaan mengenai opini audit *going concern* yang dikeluarkan auditor, hal ini diakibatkan oleh beberapa kemungkinan yang terdapat pada perusahaan seperti perusahaan tidak dapat memenuhi kewajiban perusahaan, mengalami kerugian serta adanya hutang yang tidak dapat dipenuhi perusahaan yang bisa membuat perusahaan kesulitan dalam menutupi kemungkinan hutangnya. Hal seperti inilah yang memungkinkan auditor untuk mengeluarkan opini audit *going concern*, karena dalam opini audit *going concern* auditor menyatakan bahwa layak atau tidaknya perusahaan untuk melanjutkan usahanya serta memenuhi kewajiban perusahaan. Dengan dikeluarkannya opini audit *going*

concern ini bisa dijadikan pedoman untuk langkah kedepannya bagi perusahaan. Suatu perusahaan pasti mempunyai tujuan untuk terus berkembang dan bertahan lama. Suatu perkembangan dan kemajuan perusahaan tentu tidak didapat secara cuma-cuma tetapi didapat dari kinerja perusahaan semakin baik setiap tahunnya, baik kinerja dari aspek keuangan maupun non keuangan. Oleh sebab itu auditor sangat berperan apabila terdapat masalah dalam perusahaan, karena dengan adanya pendapat auditor bisa menjadi evaluasi perusahaan dalam memperbaiki perusahaan secara efektif dan efisien agar perusahaan dapat mencapai tujuan utamanya.

Berdasarkan beberapa literatur serta fenomena yang ada, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Likuiditas, Dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020).**

B. Rumusan Masalah

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

1. Bagaimanakah Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*?
2. Bagaimanakah Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Opini Audit *Going Concern*?
3. Bagaimanakah Pengaruh Likuiditas Terhadap Opini Audit *Going Concern*?
4. Bagaimanakah Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang dikemukakan diatas, maka yang menjadi tujuan dalam penelitian adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*.
2. Untuk mengetahui pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit *Going Concern*.
3. Untuk mengetahui pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit *Going Concern*.
4. Untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas 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 bermanfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai besarnya Ukuran Perusahaan, Kualitas Adit, Likuiditas, dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*.

2. Bagi Perusahaan

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

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahua, 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, hal 80-92, Agustus 2015.
- Arum Ardianingsih. 2018. *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Azhari Muhammmad Irfan dan Ahmad Syarief. 2021. *Pengaruh Likuiditas, Audit Tenure, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur*. Indonesia Accounting Literacy Journal, Vol. 1, No. 2, Maret 2021, pp. 439-450.
- Bahtiar Effendi. 2019. *Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Penerimaan Opini Audit Going Concern*. Rist & Jurnal Akuntansi, Volume 3, Nomor 1 Februari 2019.
- Debby Tandungan dan I Made Mertha. 2016. *Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, dan Reputasi KAP Terhadap Opini Audit Going Concern*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Hal 45-71, Volume16.1, Juli 2016.
- Felix Irwanto dan Hendang Tanusdjaja. 2020. *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Terkait Going Concern (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2017)*. Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara, Vol. 2, No. 1, Januari 2020: 298-307.
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Hary. 2017. *Kajian Riset Akuntansi*. Jakarta: PT Grasindo.
- Ikatan Akuntansi Indonesia Wilayah Sumatera Selata. 2016. *Pengantar Akuntansi Berbasis Sak Etap (Revisi 1)*. Bukit Besar Palembang: CV. Razis Gefika (perc. Bunda).
- K.R. Subramanyam. 2017. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kasmir. 2017. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Lela. 2019. *Model Corporate Social Responsibility (CSR)*. Desa Pulang Kecamatan Pulung Kabuata Ponorogo, Jawa Timur: Myria Publisher.

- Lidya Minerva (dkk). 2020. *Pengaruh Kualitas Audit, Debt Ratio, Ukuran Perusahaan, Dan Audit Lag Terhadap Opini Audit Going Concern*. Riset & Jurnal Akuntansi, Volume 4, Nomor 1, Februari 2020.
- M. Fitriani dan Antung Noor Asiah. 2018. *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Manajemen dan Akuntansi, Vol. 19, No. 2, Oktober 2018.
- Mutaharah dan Hamzah Ahmad. 2018. *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern*. Center Of Economic Student Journal, Volume 1, Nomor 1, Juli 2018.
- Oktaviani, Auliffi Ermian Challen. 2020. *Pengaruh Kualitas Auditor, Audit Tenure Dan Debt Default Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. Jurnal Akuntansi Dan Keuangan, Volume 8, Nomor 2, Agustus 2020.
- Priyastama, Romie. 2020. *SPSS Pengelolaan & Analisis Data*. Yogyakarta: Star Up.
- Purba P. Marisi. 2016. *Asumsi Going Concern: Suatu Tinjauan Terhadap Dampak Krisis Keuangan Atas Opini Audit dan Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Ekuilibra.
- Putri Cartika Sari. 2020. *Pengaruh Audit Lag, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa. Vol. 1, No. 1, 2020: 1-7.
- 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*. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA), Vol.4, No.2 (2019) halaman 286-303.
- Rizki Wulan Aprinia. 2016. *Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Perusahaan, Dan Reputasi Auditor Terhadap Opini Going Concern*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi, Volume 5, Nomor 9, September 2016.
- Sujarweni, V. Wiratna. 2019. *Metodologi Penelitian*. Yogyakarta. PT PUSTAKA BARU PRESS.
- Sutra Melania, Rita Andini, dan Rina Arifati. 2016. *Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur*

Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Journal Of Accounting, Volume 2. Nomor 2, Maret 2016.

Tandiontong, Mathius. 2016. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Penerbit Alfabeta, Bandung.

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 Adiculture yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2014-2018*. Jurnal Ekonomi Akuntansi, Hal 29-40, Volume 5, Oktober 2020.