

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN
LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2018-2020)**

SKRIPSI



**Nama : Ronia
NIM : 222017263**

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

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN
LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018-2020)**

SKRIPSI

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



**Nama : Ronia
NIM : 222017263**

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

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ronia

NIM : 222017263

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)

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 ketidak benaran 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, Februari 2022



Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

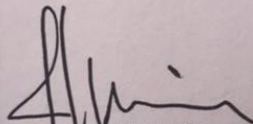
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

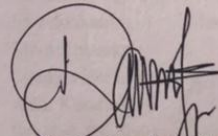
Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan
Likuiditas Terhadap Opini *GoingConcern* (Studi
Empiris Pada perusahaanmanufaktur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia 2018-2020)
Nama : Ronia
NIM : 222017263
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan disahkan
Pada Tanggal, Maret 2022

Pembimbing I,

Pembimbing II,


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


Darma Yanti, S. E, Ak, M.M.CA
NIDN/NBM:0219057901/1187172

Mengetahui,
Dekan
u.b. Ketua Program Akuntansi


D. Bêtri, SE., M.Si., AK., CA
NIDN/NBM:0216106902/944806

iv

MOTTO

**“(Kamu Di Lahirkan Untuk Menjadi Nyata Bukan Untuk Menjadi Sempurna
Kamu Hanya Perlu Melangkah Maju Dan Kamu Akan Tumbuh Dengan
Sendirinya)”**

(RONIA)

Terucap syukur kepada Allah SWT

Kupersembahkan skripsi ini kepada:

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

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Assalamu'alaikum, Wr. Wb.

Allhamdulillah Robbil'alamiin, tiada kata yang dapat penulis sampaikan selain ucapan syukur atas kehadiran Allah SWT, karena hanya dengan ridho-Nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul "Pengaruh Ukuran

Perusahaan, Profitabilitas dan Likuiditas Terhadap Opini Audit *Going Concern*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)". Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat menyelesaikan jenjang Strata 1 (satu) guna meraih gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Palembang.

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

Ucapan terima kasih penulis juga sampaikan terutama kepada orang tua Ayahanda saya Bapak Zulkipli dan Ibunda saya Ibu Muhartini serta keluarga yang telah mendoakan dan memberi semangat dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Aprianto, S.E., M.Si dan ibu Darma Yanti, S.E, Ak, M M.CA yang telah membimbing dan memberikan masukan guna penyelesaian skripsi ini. Selain itu ucapa terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.

4. Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta Staff Pengajar Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Galeri Investasi dan Bursa Efek Indonesia.

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

Palembang, maret 2022

Ronia

DAFTAR ISI

COVER	i
HALAMAN JUDUL	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PRAKATA	vi
DAFTAR ISI.....	viii
HALAMAN DAFTAR TABEL.....	x
HALAMAN DAFTAR GAMBAR.....	xi
ABSTRAK.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1

A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teori	11
B. Penelitian Sebelumnya	24
C. Kerangka Pemikiran	28
D. Hipotesis	28
BAB III METODE PENELITIAN	29
A. Jenis Penelitian	29
B. Lokasi Penelitian	30
C. Populasi Dan Sampel Penelitian	31
D. Data Yang Digunakan	33
E. Metode Pengumpulan Data	34
F. Analisis Data Dan Teknik Analisis	35
G. Jadwal Penelitian	43
H. Sistem Penelitian	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
A. Hasil penelitian	52
B. Pembahasan	73
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	80
A. Kesimpulan	80
B. Saran	80
DAFTAR PUSTAKA	81

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2019	8
Tabel II.1 Persamaan Dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya	35
Tabel III.1 Operasionalisasi Variabel	40
Tabel III.2 Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Indonesia Yang Menjadi Populasi	41
Tabel III.3 Kriteria Pemilihan Sampel	43
Tabel III.4 Sampel Penelitian Perusahaan Sektor Tahun 2017-2019	44
Tabel IV.1 Sampel Yang Diperoleh Dari Penelitian	56
Tabel IV.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	65
Tabel IV.3 Uji Normalitas	69
Tabel IV.4 Uji Multikolonieritas	69
Tabel IV.5 Nilai -2 Log Likerlihood (-2LL Awal)	72
Tabel IV.6 Nilai -2 Log Likerlihood (-2LL Akhir)	72

Tabel IV.7 Hosmer And Lemshow Test	73
Tael IV.8 Model Sumary	74
Tabel IV.9 Variabel In The Equation	75
Tabel IV.10 Omnibus Test Of Model Coeffcient	77

DAFTAR GAMBAR

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

ABSTRAK

Ronia/ 222017263 / 2022 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Likuiditas Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020).

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan likuiditas terhadap opini audit *going concern*. Tujuannya untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan likuiditas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. Jenis penelitian ini yaitu asosiatif. Data yang digunakan yaitu data sekunder. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Uji hipotesis yang digunakan adalah regresi logistik dibantu oleh *Statistical Program For Special Science* (SPSS). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial ukuran perusahaan, profitabilita, likuiditas berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020.

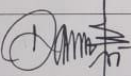
Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Opini Audit *Going Concern*

ABSTRACT

Ronia / 222017263 / 2022 / The Effect of Company Size, Profitability, and Likuiditas Going Concern Audit Opinions (Empirical Study on Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020).

This study aimed to analyze the effect of firm size, profitability, and solvency ongoing-concern audit opinion. The aim is to determine the impact of company size, profitability, and solvency ongoing concern audit opinions on mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. This type of research is associative. The data used is secondary data. The data collection technique used in this research is documentation. The data analysis technique used in this research is descriptive statistics, classical assumption test, and hypothesis testing. The hypothesis test used is logistic regression assisted by the Statistical Program for Special Science (SPSS). The results of this study indicate that partially the size of the company affects the going concern audit opinion, and profitability and solvency do not affect the going concern audit opinion. Meanwhile, simultaneously, company size, profitability, and solvency affect going concern audit opinions on mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020.

Keywords: Firm Size, Profitability, Likuiditi, Going Concern Audit Opinion

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
1	Ronia	222017263	

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan merupakan sesuatu yang sangat penting untuk keberlangsungan perusahaan terutama perusahaan yang sudah *gopublic*. Menurut Bambang (2014:7) laporan keuangan merupakan rapor berisi berbagai nilai mata pelajaran ada mata pelajaran yang nilainya A atau baik B bahkan ekselan. Boleh jadi beberapa nilai pelajaran yang lain D atau buruk sehingga menjadi perhatian besar orangtua dan guru. Apa pun aktivitas dan hasil yang dilakukan perusahaan akan tercermin dalam laporan keuangan, perusahaan telah berkembang menjadi eksternal dalam arti berhasil mencapai kinerja untung atau profit, jaringan luas, efisien dan berdaya saing. Prestasi tersebut dapat kita nilai dari laporan keuangan. Alhasil, dengan tren laporan keuangan yang memburuk tentunya dapat menjadi tanda atau gejala perusahaan gulung tikar.

Laporan keuangan merupakan alat komunikasi utama perusahaan. Bahkan, annualreport juga sebagian besar memuat informasi laporan keuangan perusahaan. Dengan laporan itulah perusahaan dapat mengkomunikasikan kegiatan proses produksi atau bisnisnya. Dengan laporan keuangan itu lah pula perusahaan bisa berupaya mencari investor baru bahkan pengajuan kredit ke bank untuk mendapatkan pembiayaan baru. Dengan laporan yang diterbitkan itu pula, instansi pajak dapat menerima alasan perusahaan rugi sehingga belum bisa dibayar pajak alias nihil. Tidak

kalah pentingnya adalah manajer SDM dapat menyajikan kepada buruh dan karyawan kalau pada suatu periode perusahaan belum memberi kenaikan gaji. Perusahaan tersebut. Diharapkan laporan keuangan dapat memberikan informasi yang sebenar-benarnya, sehingga dapat digunakan sebagai pengambilan keputusan investasi maupun keputusan ekonomi dengan tepat. Penelitian-penelitian mengenai Opini Audit *going concern* yang dilakukan di Indonesia antara lain dilakukan oleh Friska Kristiani Sinura.

Menurut Hery (2017:11) Ukuran perusahaan adalah suatu skala dimana dapat diklasifikasikan besar kecilnya perusahaan menurut berbagai cara antara lain dengan total aset, nilai pasar saham. Ukuran perusahaan dianggap mampu mempengaruhi nilai perusahaan karena semakin besar ukuran atau skala perusahaan maka akan semakin mudah bagi perusahaan dalam memperoleh sumber pendanaan, baik yang bersifat internal maupun eksternal.

Besar kecilnya perusahaan akan mempengaruhi kemampuan dalam menanggung resiko yang mungkin timbul dari berbagai situasi yang dihadapi perusahaan. Perusahaan besar memiliki resiko yang mungkin timbul dari berbagai situasi yang lebih rendah dari pada perusahaan kecil. Hal ini dikarenakan perusahaan besar memiliki kontrol yang lebih baik (*greater control*) terhadap kondisi pasar sehingga mereka mampu menghadapi persaingan ekonomi.

Menurut Jogianto (2015:282) bahwa Ukuran perusahaan merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi opini audit *going concern*. Ukuran perusahaan

didefinisikan sebagai suatu nilai yang menunjukkan besar kecilnya perusahaan yang dapat dilihat dari nilai *equity*, nilai penjualan atau nilai aktiva yang berperan sebagai *variable* konteks untuk mengukur pelayanan atau produk yang dihasilkan oleh perusahaan. Sebuah perusahaan yang besar umumnya memiliki tingkat pencapaian laba yang maksimal dalam periode tersebut sehingga dapat melangsungkan usahanya dalam jangka waktu 12 bulan kedepan.

Menurut Husnan (2015:76) rasio profitabilitas adalah rasio-rasio yang dimaksudkan untuk mengukur seberapa jauh kemampuan perusahaan menghasilkan laba dari penjualan, dari aset-aset yang dimilikinya, atau dari ekuitas yang dimilikinya. Kemampuan menghasilkan laba dari penjualan bisa berbeda untuk perusahaan dengan bisnis yang berbeda. Menurut Muhardi (2015:63) rasio profitabilitas menggambarkan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan keuntungan. Rasio laba umumnya diambil dari laporan laba rugi. Secara sederhana laporan laba rugi ini dapat dibuat seperti penjual bersih, laba kotor, laba operasi, laba sebelum pajak, laba setelah pajak dan laba yang tersedia bagi pemegang saham biasa. Kemampuan perusahaan untuk memperoleh keuntungan dari usahanya, permasalahannya adalah keefektifan manajemen dalam menggunakan baik total aktiva maupun aktiva bersih.

Menurut Hery (2019:150) likuiditas adalah kemampuan suatu bank untuk memenuhi kewajiban keuangannya dalam jangka pendek, atau kemampuan

bank untuk memenuhi kewajiban keuangannya pada saat ditagih. Bank yang mampu memenuhi kewajiban keuangannya secara tepat waktu berarti bank tersebut dalam keadaan likuid, dan bank dikatakan mampu memenuhi kewajiban keuangannya secara tepat waktu apabila bank tersebut mempunyai alat pembayaran ataupun aset lancar yang lebih besar daripada hutang lancarnya ataupun hutang jangka pendek. Sebaliknya, bila bank tidak dapat memenuhi kewajiban keuangannya pada saat ditagih maka berarti bank tersebut dikatakan tidak likuid.

Tingkat likuiditas bagi bank adalah sangat penting, karena tingkat likuiditas bank ini dapat mencerminkan kemampuan bank dalam memenuhi kewajiban keuangannya yang segera harus dipenuhi. Pengertian lainnya, likuiditas adalah kemampuan manajemen bank dalam menyediakan dana yang cukup untuk memenuhi semua kewajiban-kewajibannya maupun komitmen pada nasabahnya pada setiap saat. Likuiditas juga menggambarkan kemampuan bank untuk memenuhi semua penarikan dana oleh nasabaah deposan, kewajiban yang telah jatuh tempo, dan memenuhi permintaan kredit tanpa ada penundaan. Menurut Catharina (2020:232) likuiditas adalah kemampuan untuk mengubah seluruh aset menjadi bentuk tunai (cash). Sedangkan dari sudut pasiva, likuiditas adalah kemampuan bank dalam memenuhi kebutuhan dana melalui peningkatan portafolio liabilitas. Apabila pihak bank tidak mampu dalam memenuhi kebutuhan dana dengan segera, maka dapat memicu munculnya risiko likuiditas.

Menurut Lidia, dkk (2020) Opini Audit *GoinConcern* adalah yang dikeluarkan oleh auditor untuk memastikan apakah perusahaan dapat melangsungkan hidupnya. Jika perubahan material terjadi, auditor harus melakukan modifikasi terhadap laporan auditornya dengan menambah paragraf penjelasan yang dicantumkan setelah paragraf pendapat atau dikinal dengan opini wajar tanpa pengecualian dengan bahasa penjelas.

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

Pertumbuhan sektor industri makanan dan minuman saat ini mengalami perkembangan yang cukup besar dan signifikan, khususnya di Indonesia industri makanan dan minuman nasional semakin kompetitif karena jumlahnya cukup banyak.

Tidak hanya meliputi perusahaan skala besa, tetapi juga telah menjangkau di

tingkat kabupaten skala besar, tetapi juga telah menjangkau di tingkat kabupaten untuk kelas industri kecil dan menengah.

Perusahaan makanan dan minuman dipikih karena mempunyai peranan penting yaitu untuk memenuhi kebutuhan konsumen. Kebutuhan masyarakat terhadap kebutuhan pokok sehari-hari seperti makanan dan minuman akan selalu dibutuhkan karena salah satu kebutuhan yang harus dipenuhi.

Berdasarkan pernyataan berikut, perusahaan makanan dan minuman dianggap akan terus bertambah.

Perusahaan makanan dan minuman mempunyai peluang untuk tumbuh dan berkembang. Hal ini dibuktikan dengan bertambahnya jumlah perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Industri Barang konsumen memiliki tingkat pertumbuhan yang lebih tinggi dibandingkan sektor makanan minuman sebagai objek penelitian karena perusahaan pada industry makanan dan minuman merupakan perusahaan yang stabil dalam keadaan apapun. Hal itu disebabkan karena orang akan tetap mengkonsumsi makanan dan minuman sebagai kebutuhan dasar, sehingga diperkirakan perusahaan tersebut mempunyai kinerja keuangan yang cukup baik, saham-saham yang stabil.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Rina, dkk (2021) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap opini audit *goingconcern*. Sedangkan menurut Rizki dan Indah (2014) menunjukkan

Bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Penelitian yang dilakukan oleh Sisobododo dan Herlyn (2020) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*.

Sedangkan menurut Danil (2020) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini *going concern*.

Penelitian yang dilakukan oleh Anindya dan Sisa (2019) menyatakan bahwa likuiditas berpengaruh terhadap opini *going concern*. Sedangkan menurut Lisna dan Again (2021) menunjukkan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap *going concern*.

Tabel I.1 Daftar Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2020

No	Nama Perusahaan	Kode	Tahun	Ukuran Perusahaan	Profitabilita	Likuiditas	Opini Audit Going Concern
SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN							
1	Multi Bintang Indonesia Tbk	MLBI	2018	14,88	0,81	0,42	1
			2019	14,88	0,73	0,41	0
			2020	14,88	0,88	0,09	0
SUB SEKTOR FARMASI							
2	Kimia Farma (Persero) Tbk	KAEF	2018	29,88	1,42	0,08	1
			2019	23,63	0,99	0,02	1
			2020	23,59	0,89	0,03	0
SUB SEKTOR KOSMETIK DAN RUMAH TANGGA							
3	PT Martina Berto Tbk	MBTO	2018	27,20	1,63	0,21	0
			2019	27,11	1,24	0,11	0
			2020	27,61	0,61	0,17	0

Sumber: www.idx.co.id(2020)

Keterangan:

1: untuk perusahaan yang mendapat opini audit *goingconcern*

0: untuk perusahaan yang tidak mendapat opini audit *goingconcern*

Berdasarkan tabel I.1 diatas, terlihat jelas bahwa terdapat hal yang tidak konsisten antara variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, dan likuiditas dan yang mempengaruhi opini audit *Going Concern* Seperti pada PT. Kimia Farma (Persero) Tbk(KAEF), pada tahun 2020 mengalami penurunan ukuran perusahaan yang negatif dibanding tahun-tahun sebelumnya yaitu tahun 2018 dan tahun 2019. Hal ini disebabkan karena pada tahun 2020 tersebut perusahaan mengalami arus kas operasi negatif atau struktur utang yang jelek. Arus kas operasional adalah arus kas yang terkait dengan operasi perusahaan pada masa periode tertentu.

Selanjutnya pada PT Martina Berto Tbk (MBTO) pada tahun 2020 perusahaan tersebut mengalami penurunan likuiditas dari tahun sebelumnya sehingga mendapat opini audit *goingconcern* ditahun tersebut. Pada PT. Multi Bintang IndonesiaTbk (MLBI) pada tahun 2020 terlihat bahwa profitabilitas di tahun tersebut mengalami penurunan keuntungan dibandingkan dengan tahun sebelumnya 2018 dan 2019 hal tersebut membuat perusahaan mendapat opini audit *goingconcern* di tahun 2020.

Berdasarkanuraian dan fenomena diatas maka penelitian tertarik untuk melaukan penelitian dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan,

Profitabilitas dan Likuiditas Terhadap Opini Audit *GoingConcern* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dipaparkan maka masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia?
2. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia?
3. Bagaimana pengaruh likuiditas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia?
4. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan likuiditas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia ?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah di atas, maka tujuan yang diharapkan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui

1. Untuk mengetahui, pengaruh ukuran perusahaan terhadap opini audit

going concern pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia?

2. Untuk mengetahui, pengaruh profitabilitas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia?
3. Untuk mengetahui, pengaruh likuiditas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia?
4. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan likuiditas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia ?

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan diatas, maka penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi semua pihak di antaranya:

1. Bagi penulis

Dapat menambah pengetahuan dalam bidang pemeriksaan akuntansi, penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Opini Audit

Going Concern.

2. Bagi perusahaan

Dengan adanya penelitian ini diharapkan perusahaan dapat lebih baik lagi dalam menyajikan laporan keuangan kerana laporan keuangan adalah informasi pertama bagi para investor untuk menanamkan modalnya dan pihak perusahaan benarbenar melaporkan kondisi keuangan yang sebenar-benarnya tanpa ada pihak lain yang nantinya akan merasa dirugikan.

3. Bagi Almamater

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

BAB II

KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

A. LandasanTeori

1. *Auditing* (Pengauditan)

a. Pengertian*Auditimg*

Menurut Arum (2018:2) auditing adalah suatu pemeriksaan yang dilakukan secara kritis dan sistematis oleh pihak yang independen, terhadap laporan keuangan yang disusun oleh manajemen beserta catatan-catatan pembukuan dan bukti-bukti pendukungnya dengan tujuan memberikan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan

dapat dilakukan upaya penyelamatan sejak awal.

3. Bagi penelitian selanjutnya sebaiknya menambah periode pengamatan opini audit going concern sebanyak 5 tahun, menambah variabel lain seperti reputasi KAP atau ukuran KAP sebagai variabel.

DAFTAR PUSTAKA

- Arum Ardianingsih. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Bumi Aksara
- Bambang Wahyudiono. (2017). *Laporan Keuangan*. Raih asa sukses. Swada Grup Jakarta.
- Catharina. *Manajemen Perbankan*. CV. Multi Media Edukasi. Malang.
- Fitriani, Antung. (2018). *Pengaruh profitabilitas, likuiditas dan ukuran perusahaan terhadap opini audit going concern*. Jurnal ekonomi, Vol. 19 No. 2.
- Hery. (2017). *Kajian riset akuntansi: mengulas berbagai hasil penelitian terkini dibidang Akuntansi*, Jakarta : PT. Grasindo.
- Husnan. (2015). *Determinan Nilai perusahaan*. CV. Jakad media publishing. Surabaya.
- Jegiyanto Hartono. (2017). *Terei Fortofolio dan Analisis Investasi*. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Lydia, Vivian, Stefani dkk. (2020). *Pengaruh kualitas audit, depratio, ukuran perusahaan dan audit terhadap opini audit going concern*. Riset dan jurnal akuntansi. Vol. 4 No. 1.
- Mathius Tandiontong. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfaberta
- M. Fitriani, Antung. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opin Audit Going Cancern*. Junral Ekonomi. Vol. 19 No. 2.
- Muhardi. (2015). *Determinan nilai perusahaan*. CV. Jakad media publishing. Surabaya.
- Mulyadi. (2013). *Auditing Buku I*. Edisi Keenam. Jakarta: Salemba Empat.

- Mulyadi. (2016). Auditing Buku I. Edisi Keenam, Jakarta: Salemba Empat.
- Romie Prayastama. (2020). SPSS Pengelolaan & Analisis Data. Yogyakarta: Star Up
- Robiyah. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan Audit Tenure dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. Jurnal Akuntansi Tribakti, Vol. 5 No. 2.
- Sujarweni, V. Wiratna. (2020). Metode Penelitian. Yogyakarta: Pustaka baru press.
- Sutra Melani. (2014). Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. Jurnal of Accounting. Vol 2. No. 2.
- Sutrisno. (2009). Manajemen Keuangan Teori Konsep & Aplikasi. Yogyakarta: Ekonisia
- Wiratna Sujarweni. (2020). Metode Penelitian. Yogyakarta: Pustakabarupress.
- Yoga Adi Haryanto dan Sudamo. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas dan Rasio Pasar Terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. Diponegoro Jurnal Off Accounting. Vol. 09. No. 4 ISSN :2337-3806.