

**Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas,
dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2014-2017**



Skripsi Oleh
PUTRI RUSMANA SARI
01031381419132
AKUNTANSI

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar
Sarjana Ekonomi*

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2019

18-153

15
08 2019

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDITOR, LIKUIDITAS, DAN PROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2017

Disusun Oleh

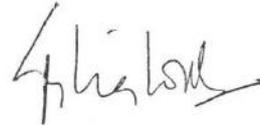
Nama : Putri Rusmana Sari
NIM : 01031381419132
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal 19 Mei 2019



Dr. Teriarto Wahyudi, SE. MAFIS. AK.CPA
196310041990031002

Tanggal 19 Mei 2019



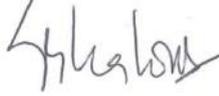
Hj. Rina Tjandrakirana DP. SE.MM.AK
196503111992032002

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI
ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDITOR, LIKUIDITAS DAN
PROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2014-2017

Disusun Oleh :

Nama : Putri Rusmsana Sari
NIM : 01031381419132
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang kajian/kosentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 15 Juli 2019 telah memenuhi syarat untuk diterima.

Ketua,	Anggota,	Panitia Ujian Komprehensif Anggota,
		
<u>Dr. Teriarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA</u> NIP. 19631004 199003 1 002	<u>Hj. Rina Tjandrakirana DP S.E., MM., Ak</u> NIP. 19650311 199203 2 002	<u>Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak</u> NIP. 19690525 199603 2 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak
NIP. 19730317 199703 1 002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Putri Rusmana Sari
NIM : 01031381419132
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul:

Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017.

Pembimbing Skripsi

Ketua : Dr. Teriarto Wahyudi , S.E., MAFIS., Ak., CPA.
Anggota : Hj. Rina Tjandrakirana DP., S.E., M.M., Ak.
Tanggal diuji : 15 Juli 2019

Adalah benar karya hasil saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang 16 Juli 2019
Pembuat Pernyataan,



Putri Rusmana Sari
NIM. 01031381419132

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

- ❖ **Aku tidak khawatir akan jadi apa aku dimasa depan nanti, apa aku akan berhasil atau gagal. Tapi yang pasti apa yang aku lakukan sekarang akan membentukku di masa depan nanti**

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- **Kedua orang tuaku**
- **Adik-Adikku**
- **Sahabat-Sahabatku**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh,

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan berkah, rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul **“Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017”**.

Skripsi ini merupakan pemenuhan salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis,

Putri Rusmana Sari

Ucapan Terimakasih

Penyusunan skripsi ini tentunya banyak mendapatkan bantuan dan kemudahan dari berbagai pihak. Penulis sadar tanpa bantuan dari berbagai pihak tidaklah mungkin dapat menyelesaikan Skripsi ini. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada

1. **Allah SWT** atas segala berkat dan rahmat dan nikmatnya atas kelancaran dan kesehatan yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
2. **Bapak Dr. Teriarto wahyudi, SE., MAFIS.,AK.,CPA.** Selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing, dan memberikan saran, mengarahkan bahkan mengoreksi serta memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga kesehatan,keberkahan dan kebahagiaan selaku diberikan oleh Allah SWT
3. **Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP., SE. MM., Ak.** Selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing, dan memberikan saran, mengarahkan bahkan mengoreksi serta memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga kesehatan,keberkahan dan kebahagiaan selaku diberikan oleh Allah SWT
4. **Ibu Eka meirawati., SE., M.Si., Ak.** Selaku dosen penguji yang telah memberikan arahan selama penyusunan skripsi
5. **Ibu Hj Rina Tjandrakiran DP. SE., MM., Ak** selaku Pengelola Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Sriwijaya
6. **Bapak Prof. Dr Taufiq Marwa SE., M.S.i** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Sriwijaya
7. **Bapak Prof. Dr. Ir. H. Annis Saggaf, MSCE.** Selaku Rektor Universitas Sriwijaya dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
8. **Bapak Arista Hakiki, S.E, M.Acc, Ak, CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
9. **Seluruh Bapak dan Ibu Dosen** khususnya Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah Ikhlas memberikan ilmunya.
10. **Staf Tata Usaha dan Perpustakaan** Universitas Sriwijaya atas segala bantuan selama penulis menempuh perkuliahan

11. Kedua orang tua ku tercinta terumata yang selalu memberikan semangat, motivasi dan mendoakan dalam mengerjakan laporan akhir ini terutama Ayahku, terimakasih banyak untuk kerja kerasmu, doronganmu serta kesedihan dan kecemasanmu dalam segala hal. Sebentar lagi akan terbayarkan . Amin
12. Saudara-saudara ku yang telah memberikan motivasi dan doa. .
13. Adikku Ayu Rosmala Sari yang sangat membantu sekali dalam pembuatan skripsi
14. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan akhir ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam laporan akhir ini, karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT, untuk itu segala kritik dan saran akan penulis terima dengan kerendahan hati. Penulis sangat mengharapkan semoga Allah SWT dapat melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka dan membalas segala kebaikan dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis dan semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/i jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya Palembang.

Palembang, 20 Mei 2019

Penulis

Putri Rusmana Sari

ABSTRAK

**PENGARUH KUALITAS AUDITOR, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DIBURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2014-2017**

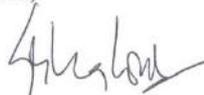
Oleh :

Putri Rusmana Sari;
Dr. Teriarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh kualitas auditor, likuiditas, dan profitabilitas terhadap Going Concern Auditing Opinoin (GCAO). Populasi penelitian ini adalah 146 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2014-2017. Sampel penelitian ini adalah 13 perusahaan yang ditutup secara purposive sampling. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia dan dianalisis dengan regresi logistik. Hasil ini membuktikan bahwa kualitas dan auditor memiliki pengaruh signifikan dan positif terhadap opini going concern, profitabilitas dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan dan negatif terhadap opini going concern, sedangkan likuiditas tidak memiliki pengaruh signifikan dan negatif terhadap going concern

Keyword : Laporan audit Going concern, kualitas auditor, likuiditas, dan profitabilitas

Ketua,



Dr. Teriarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP.19631004 199003 1 002

Anggota,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 19630311 199203 2 002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak
NIP. 19730317 199703 1 002

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE EFFECT OF AUDITOR QUALITY, LIQUIDITY AND PROFITABILITY ON THE GOING CONCERN AUDIT OPINION ON MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2014-2017.

By:

Putri Rusmana Sari;
Dr. Teriarto Wahyudi , S.E., MAFIS., Ak., CPA
Hj. Rina Tjandrakirana DP., S.E., M.M., Ak

This study aims to empirically examine the effect of auditor quality, liquidity, and profitability on Going Concern Auditing Opinion (GCAO). The study population was 146 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2017. The sample of this study was 13 companies which were closed by purposive sampling. The data used are secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange and analyzed by logistic regression. These results prove that quality and auditors have a significant and positive influence on going concern opinion, profitability and firm size have a significant and negative influence on going concern opinion, while liquidity does not have a significant and negative effect on going concern

Keyword: Going concern audit report, auditor quality, liquidity, and profitability

Head,


Dr. Teriarto Wahyudi , S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP.19631004 199003 1 002

Member,


Hj. Rina Tjandrakirana DP., S.E., M.M., Ak
NIP. 19650311 199203 2 002

Head of Accounting Departement



Arista Hakiki., S.E., M. Acc., Ak
NIP. 19730317 199703 1 002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI

Kami Dosen Pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi dari mahasiswa :

Nama : Putri Rusmana Sari
NIM : 01031381419132
Jurusan : Akuntansi
Kosentrasi : Pengauditan
Skripsi : Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas dan Profitabilitas terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017.

Telah kami periksa secara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Pembimbing Skripsi
Ketua,



Dr. Teriarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 19631004 199003 1 002

Palembang, 16 Juli 2019
Anggota,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 19650311 199203 2 002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki., S.E., M. Acc., Ak
NIP. 19730317 199703 1 002

Riwayat Hidup

Nama Mahasiswa : Putri Rusmana Sari
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/TanggalLahir : Palembang 07 November 1996
Agama :Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jln. Inspektur Marzuki Lr. Mandiri Palembang
No. Handphone : 0895324264329
Status : Belum Menikah
E_Mail : putirusmana07@gmail.com



Pendidikan Formal

SDN 18 Palembang (2002-2008)

SMPN 33 Palembang (2008-2011)

SMA Srijaya Negara Palembang (2011-2014)

S1 Universitas Sriwijaya (2014-2019)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMAKASIH	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Signaling (<i>Signaling Theory</i>)	9
2.1.2. Pengertian Auditor.....	9
2.1.3. Peran dan Tanggung Jawab Auditor.....	10
2.1.4. Jenis jenis Auditor	12
2.1.5. Kualitas Auditor	13
2.1.6. Opini Auditor	17
2.1.7. Going Concern	20
2.1.8. Rasio Likuiditas.....	23
2.1.9. Rasio Profitabilitas	24
2.2. Penelitian Terdahulu	25

2.3. Kerangka Pemikiran	27
2.4. Hipotesis	27
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1. Variabel penelitian	30
3.2. Defenisi Operasional Variabel.....	30
3.3. Populasi dan Sampel	33
3.4. Metode Penelitan	35
3.5. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	36
3.5.1. Sumber Data	36
3.5.2. Teknik Pengumpulan Data	36
3.6. Teknik Analisi Data	37
3.6.1. Uji Asumsi Klasik	37
3.6.2. Uji Normalitas	37
3.6.3. Uji Autokorelasi	38
3.6.4. Uji Heteroskedastisitas	39
3.6.5. Uji Multikolinearitas	39
3.6.6. Analisi Regresi Sederhana	40
3.6.7. Analisi Regresi Linear Berganda	40
3.6.8. Koefesien Korelasi	42
3.6.9. Uji Koefisien Determinasi.....	42
3.7. Hipotesis	42
3.7.1. Uji t (Uji Parsial)	42
3.8. Uji f (Uji Simultan)	44
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	45
4.1.1. Sejarah Umum	45
4.1.2. Statistik Deskriptif.....	51
4.1.2.1. Kualitas Auditor	50
4.1.2.2. <i>Current Ratio (CR)</i>	53
4.1.2.3. <i>Retrun on Asset (ROA)</i>	54
4.1.2.4. Opini Audit <i>Going Concern</i>	55

4.1.3. Uji Asumsi Klasik	61
4.1.3.1. Uji Normalitas	61
4.1.3.2. Uji Autokorelasi.....	62
4.1.3.3 Uji Heteroskedastisitas	64
4.1.3.4. Uji Multikolinearitas	65
4.1.4. Regresi Linear Sederhana	66
4.1.4.1. Nilai Regresi Kualitas Auditor Terhadap Opini Audit Going Concern	63
4.1.4.2. Nilai Regresi CR Terhadap Opini Audit Going Concern	64
4.1.4.3. Nilai Regresi Return on Asset (ROA)	65
4.1.5. Regresi Linear Berganda	69
4.1.6. Koefisien Korelasi	70
4.1.7. Koefisien Determinasi.....	73
4.1.8. Uji t Parsial.....	72
4.1.8.1. Pengaruh Kualitas Auditor Terhadap Opini Audit Going Concern	73
4.1.8.2. Pengaruh CR terhadap Opini Audit Going Concern	73
4.1.8.3. Pengaruh ROA terhadap Opini Audit Going Concern	74
4.1.9. Uji f Simultan.....	74
4.1.9.1. Pengujian Kualitas Auditor, CR. Dan ROA terhadap Opini Audit Going Concern	74
4.10. Pembuktian Hipotesis	75
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Kesimpulan	76
5.2. Saran	77
 DAFTAR PUSTAKA	 79

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Defenisi Operasional Variabel	31
Tabel 3.2. Kriteria Sampel Perusahaan	34
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	34
Tabel 4.1 Sekala Besar Kantor Akuntan Publik dan Mitra Indonesia.....	51
Tabel 4.2 Kualitas Auditor dan Perusahaan manufaktur 2014-2017	51
Tabel 4.3 Current Ratio Pada Perusahaan Manufaktur 2014-2017.....	54
Tabel 4.4 Retrun on Asset Pada Perusahaan Manufaktur 2014-2017.....	55
Tabel 4.5 Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur 2014-2017	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas Setelah Data di Transformasi.....	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Auto Korelasi	60
Tabel 4.8 Hasil UjiHeteroskedastisitas	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikoelineritas	63
Tabel 4.10. Nilai Regresi Kualitas Auditor	63
Tabel 4.11. Nilai Regresi Current Rasio	64
Tabel 4.12. Nilai Regresi Retrun on Asset.....	65
Tabel 4.13. Nilai Regresi Linear Berganda	66
Tabel 4.14. Hasil Koefesien Korelasi	67

Tabel 4.15. Hasil Koefesien Determinasi.....	68
Tabel 4.16. Hasil Uji t Kualitas Auditor Terhadap Opini Audit Going Concern	69
Tabel 4.17. Hasil Uji t Terhadap CR Terhadap Opini Audit Going Concer	69
Tabel 4.18. Hasil Uji t ROA terhadap Opini Audit Going Concern.....	70
Tabel 4.19. Hasil Uji F Kualitas Auditor, CR, dan ROA terhadap Opini <i>Audit Going Concern</i>	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3. Kerangka Pemikiran	28
Gambar 3.1. Uji Darbin Watson	39
Gambar 4.1. Koefesien Darbin Watson Secara Parsial	61
Gambar 4.2. Koefesien Darbin Watson Secara Simultan	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Agenda Konsultasi Proposal Skripsi dan Skripsi

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Perkembangan ekonomi di dunia saat ini telah banyak mengalami perubahan khususnya dalam dunia bisnis. Perusahaan dituntut untuk melakukan pengembangan baik dari segi kinerja maupun produksi agar perusahaan terus berkembang dan menghasilkan keuntungan yang diharapkan. Pasar modal memiliki perananan penting bagi perekonomian suatu negara yang mempunyai fungsi sebagai sarana bagi pendanaan usaha atau sebagai sarana bagi perusahaan untuk mendapatkan dana dari pemodal (investor). Alat ukur yang dijadikan investor untuk mengukur kondisi keuangan dari perusahaan adalah melalui laporan keuangan. Laporan keuangan adalah laporan pernyataan posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas suatu entitas. Laporan keuangan perusahaan agar dapat dipercaya oleh pemakainya atau investor, maka dibutuhkan auditor untuk menjembatani kebutuhan para pengguna laporan dan penyedia laporan keuangan.

Auditor adalah seseorang yang independen dan kompeten yang melaksanakan audit atas laporan keuangan suatu perusahaan atau organisasi. Peranan auditor sangatlah penting dalam menjembatani antara kepentingan investor dan kepentingan perusahaan sebagai pemakai dan penyedia laporan keuangan. Data-data perusahaan akan lebih mudah dipercaya oleh investor dan pemakai laporan keuangan lainnya apabila laporan keuangan yang mencerminkan kinerja dan kondisi keuangan perusahaan telah mendapat pernyataan wajar dari auditor. Pernyataan auditor diungkapkan melalui opini audit, opini wajar tanpa

pengecualian dari auditor menjamin angka-angka akuntansi dalam laporan keuangan telah di audit bebas dari salah saji material. Peran auditor diperlukan untuk mencegah diterbitkannya laporan keuangan yang menyesatkan. Dengan menggunakan laporan keuangan yang telah di audit, para pemakai laporan keuangan dapat mengambil keputusan dengan benar sesuai dengan kenyataan yang sesungguhnya.

Setelah laporan keuangan di audit oleh auditor, maka auditor akan memberikan opininya yang sesuai dengan laporan keuangan perusahaan yang diauditnya. Apabila dalam proses auditnya, auditor tidak menemukan kesangsian terhadap kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidup perusahaannya maka auditor tersebut akan memberikan opini audit *going concern*.

Going concern disebut juga *continuity* hal ini menganggap bahwa perusahaan akan terus melaksanakan operasinya sepanjang proses penyelesaian proyek, perjanjian dan kegiatan yang sedang berlangsung. Perusahaan dianggap tidak akan berhenti, ditutup dan dilikuidasi dimasa yang akan datang. Perusahaan dianggap akan hidup dan beroperasi untuk jangka waktu yang tidak terbatas. Penilaian *going concern* lebih didasarkan pada kemampuan perusahaan untuk melanjutkan operasinya dalam jangka waktu 12 bulan kedepan. Untuk sampai pada kesimpulan apakah perusahaan akan memiliki *going concern* atau tidak, auditor harus melakukan evaluasi secara kritis terhadap rencana-rencana manajemen.

Penerbitan opini audit *going concern* dipengaruhi adanya faktor internal dan eksternal, dimana faktor internal bisa dilihat dari analisis laporan keuangan seperti analisis rasio likuiditas dan profitabilitas perusahaan. Analisis laporan keuangan adalah agar dapat mengetahui posisi keuangan perusahaan pada saat ini. Dengan mengetahui posisi keuangan, setelah dilakukan analisis laporan keuangan secara mendalam, akan terlihat apakah perusahaan dapat mencapai target yang telah direncanakan sebelumnya atau tidak.

Analisis rasio likuiditas adalah analisis keuangan yang berkaitan dengan kemampuan perusahaan untuk membayar utang atau kewajiban jangka pendek. Caranya adalah dengan membandingkan komponen yang ada di neraca, yaitu total aktiva lancar dengan total pasiva lancar (utang jangka pendek). Penilaian dapat dilakukan untuk beberapa periode sehingga terlihat perkembangan likuiditas perusahaan dari waktu ke waktu.

Analisis rasio profitabilitas merupakan rasio untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan atau laba. Rasio ini juga memberikan ukuran tingkat efektivitas manajemen suatu perusahaan. Penggunaan rasio profitabilitas dapat dilakukan dengan menggunakan perbandingan antara laporan keuangan neraca dan laporan laba rugi.

Brigham dan Houton (2001:89) menyatakan profitabilitas adalah hasil bersih dari serangkaian kebijakan dan keputusan. Sedangkan menurut Muhammad (2007) profitabilitas perusahaan adalah salah satu cara untuk menilai secara tepat sejauhmana tingkat pengembalian yang akan didapat investor dari aktivitas

investasinya. Investor memiliki sejumlah harapan atas sejumlah pengembalian dari investasinya. Pengembalian itu tentunya tergambar jelas pada performa perusahaan.

Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba. Profitabilitas dalam penelitian ini diproksikan dengan *Return On Assets* (ROA). ROA menggambarkan kemampuan perusahaan menghasilkan laba dengan menggunakan total asset atau total aktiva yang dimiliki perusahaan dalam periode tertentu. Perusahaan yang memiliki nilai ROA yang negatif dalam periode waktu yang berurutan akan memicu masalah *going concern* karena ROA yang negatif artinya bahwa perusahaan tersebut mengalami kerugian dan ini akan mengganggu kelangsungan hidup perusahaan tersebut.

Likuiditas diartikan sebagai kemampuan perusahaan untuk membayar kewajiban jangka pendeknya. Pengertian likuiditas menurut Subramanyam (2010:10) adalah kemampuan perusahaan untuk menghasilkan kas dalam jangka pendek untuk memenuhi kewajiban lancarnya. Sedangkan menurut Ahmad (2004:2) likuiditas diartikan sebagai mudahnya mengkonversikan suatu asset menjadi uang dengan biaya transaksi yang cukup rendah.

Menurut Brigham dan Houston (2010:134) tingkat likuiditas dapat diukur dengan *current ratio* yaitu kemampuan perusahaan memenuhi kewajiban jangka pendeknya dengan seluruh asset lancar yang dimiliki perusahaan. Semakin tinggi *current ratio* semakin besar kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban finansial jangka pendek. Tingkat likuiditas dianggap sebagai indikator penting

kesehatan secara umum, karena untuk melihat kesehatan sebuah perusahaan yang pertama kali dilihat adalah tingkat likuiditas mengukur kemampuan sumber kas perusahaan untuk memenuhi kewajiban jangka pendek (Wild, dkk. 2005:38).

Sumber penerimaan kas dalam suatu perusahaan pada dasarnya dapat berasal dari:

- a. Hasil penjualan investasi jangka panjang, aktiva tetap baik yang berwujud maupun yang tidak berwujud (intangible assets), atau adanya penurunan aktiva tidak lancar yang diimbangi dengan penambahan kas.
- b. Penjualan atau adanya emisi saham maupun adanya penambahan modal oleh pemilik perusahaan dalam bentuk kas.
- c. Pengeluaran surat tanda bukti utang, baik jangka pendek (wesel) maupun utang jangka panjang (utang obligasi, utang hipotik, atau utang jangka panjang lain) serta bertambahnya utang yang diimbangi dengan penerimaan kas.
- d. Adanya penurunan atau berkurangnya aktiva lancar selain kas yang diimbangi dengan penerimaan kas pembayaran, berkurangnya persediaan barang dagangan karena adanya penjualan secara tunai, adanya penurunan surat berharga (efek) karena ada penjualan dan sebagainya.
- e. Adanya penerimaan kas karena sewa, bunga atau dividen dari investasinya, sumbangan ataupun hadiah maupun adanya pengembalian kelebihan pembayaran pajak pada periode-periode sebelumnya.
- f. Keuntungan dari operasi perusahaan, Apabila perusahaan memperoleh keuntungan neto dari operasinya berarti ada tambahan dana dari perusahaan yang bersangkutan.

Dalam hubungannya dengan likuiditas makin kecil likuiditas, perusahaan kurang likuid sehingga tidak dapat membayar para krediturnya maka auditor kemungkinan memberikan opini audit dengan *going concern*. Sedangkan hubungan likuiditas dengan opini audit adalah semakin kecil likuiditas, perusahaan kurang likuid karena banyak kredit macet sehingga opini audit harus memberikan keterangan mengenai *going concern*.

Mutchler (1985) menyatakan bahwa auditor lebih sering mengeluarkan opini audit *going concern* pada perusahaan kecil karena auditor mempercayai bahwa perusahaan besar dapat menyelesaikan kesulitan-kesulitan keuangan yang dihadapinya daripada perusahaan kecil. Perusahaan besar memiliki akses yang lebih mudah dalam mendapatkan dana baik itu berupa pinjaman dari kreditur atau dana investasi dari investor, maupun dari sumber dana eksternal lainnya. Kemudahan ini dikarenakan *trust* yang di dapat oleh perusahaan besar dari calon sumber dana. Kreditur misalnya, akan lebih merasa *secure* memberikan pinjaman pada perusahaan besar yang biasanya memiliki tatanan perusahaan yang lebih baik dari perusahaan dengan skala yang lebih kecil, baik itu tatanan birokrasi perusahaan, sistem pengendalian internal,manajerial perusahaan, teknologi informasi yang dipakai,dan aspek-aspek lain yang nantinya akan berpengaruh pada kemampuan perusahaan dalam mencapai target.

Dalam penelitian Santosa dan Wedari (2007) terdapat lima variabel independen yang dianggap mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern* yaitu kualitas audit, kondisi keuangan perusahaan, opini audit tahun sebelumnya, pertumbuhan perusahaan, dan ukuran perusahaan. Sedangkan penelitian

Praptitorini dan Januarti (2007) menguji pengaruh kualitas audit, debt default dan opinion shopping terhadap opini going concern. Beberapa penelitian lainnya yaitu penelitian yang dilakukan oleh Fanny dan Saputra (2005), dan Setyarno dkk. (2006) yang menguji hal serupa terkait penerimaan opini audit going concern.

Berdasarkan penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Aria Masdiana Pasaribu (2015) dengan judul “Analisis Pengaruh Faktor Perusahaan, Kualitas Auditor, Kepemilikan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* (Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)” menyimpulkan bahwa kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa auditor yang tergabung dalam KAP *Big-four* ataupun KAP *Non-big four* bersikap independen dalam mengeluarkan opini. Hal ini menunjukkan tidak ada pengaruh antara kualitas auditor dengan penerimaan opini audit dengan pengungkapan *going concern*. Pada hipotesis ke dua likuiditas tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit dengan *going concern* (GCAR). Hasil penelitian pada hipotesis ketiga menyatakan bahwa Solvabilitas berpengaruh terhadap penerimaan opini audit dengan *going concern* (GCAR). Hasil dari hipotesis ke empat menyatakan bahwa Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit dengan *going concern* (GCAR).

Berdasarkan uraian diatas maka penulis bermaksud untuk melakukan penelitian lanjutan yang berjudul “**Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017**”.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang diuraikan diatas, permasalahan dapat dirumuskan dalam penelitian ini adalah :

- a. Apakah kualitas auditor mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017 ?
- b. Apakah likuiditas mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017 ?
- c. Apakah profitabilitas mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017 ?
- d. Apakah kualitas auditor, likuiditas, dan profitabilitas mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017?

1.3. Tujuan Penelitian

Dari rumusan diatas, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

- a. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh kualitas auditor terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017.

- b. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh likuiditas terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017.
- c. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017.
- d. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh kualitas auditor, likuiditas, dan profitabilitas mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017.

1.4. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut

a. Bagi Perusahaan

Untuk melihat hasil pengaruh kualitas auditor, likuiditas dan profitabilitas terhadap opini audit *going concern*, sehingga memudahkan manajemen dalam pengambilan keputusan yang berkaitan dengan manfaat ekonomi di masa yang akan datang juga dalam mempertahankan dan mengembangkan perencanaan usaha.

b. Bagi Peneliti Selanjutnya

Diharapkan dari hasil penelitian ini bisa dijadikan referensi dan sebagai bahan acuan penelitian yang sama di masa yang akan datang mengenai opini audit *going concern* yang telah diteliti pada penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2012. *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi Keempat, Jakarta: Salemba Empat.
- Alexander, Ramadhany. 2004. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Mengalami Financia Distress di Bursa Efek Jakarta*. Jurnal MAKSI. Vol.4., pp: 144-160.
- Arens, A.A, Elder, R.S Beasley, M.S. 2011. *Auditing dan Pelayanan Verifikasi : Pendekatan Terpadu*. Edisi Kesembilan, Jakarta: Indeks.
- Belkaoui, Ahmed R. 2009. *Teori Akuntansi. Edisi Terjemahan*. Jilid kedua. Penerjemah Ali Akbar Yulianto, Rismawati Dermawati. Jakarta: Salemba Empat.
- FE PGRI. 2017. *Pedoman Penulisan Skripsi FE Universitas PGRI, FE Universitas PGRI*. Palembang.
- Hery. 2016. *Auditing dan Asurans*. Jakarta: PT. Grasindo, anggota Ikapi
- Januarti, Indira. 2009. *Analisis Pengaruh Faktor Perusahaan, Kualitas Auditor, Kepemilikan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. Jurnal: Simposium Nasional Akuntansi XII Palembang.
- Kasmir. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Masdiana, Aria. 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*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol.6, No.02, Agustus 2015: 80-92.

- Mulyadi. 2013. *Auditing*. Bandung: Salemba Empat.
- Noverio, Rezky. 2011. *Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Skripsi S-1. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang.
- Priyatno, Dwi. 2012. *Belajar Cepat Olah Data Statistik dengan SPSS*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Rahayu, Puji. 2007. *Assessing Going Concern Opinion: A Study Based on Financial and Non-Financial Information*. Makalah disampaikan dalam Simposium Nasional Akuntansi X. Makasar: 26-28 Juli..
- Sugiyono. 2014. *Statistika untuk Penelitian*. Bandung: Alfabeta.
- Tandiontong, Mathius. 2016. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- <http://www.google.com>
- <http://www.idx.co.id>
- <http://www.sahamok.com>