

**ANALISIS PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, UKURAN
PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS TERHADAP OPINI
AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**



PADA TAHUN 2016 -2020

Skripsi Oleh :

MUTHIAH DINI SALAMAH

01031381621223

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
TEKNOLOGI**

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**ANALISIS PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN,
LIKUIDITAS, PROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PADA TAHUN 2016-2020**

Nama : Muthiah Dini Salamah
NIM : 01031381621223
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian / Konsentrasi : Pengauditan
Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

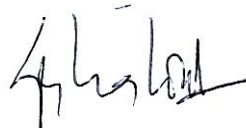
Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 24 Februari 2023



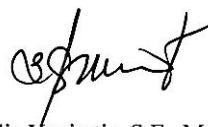
Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

NIP. 196310041990031002

Tanggal

Anggota

: 8 Mei 2023



Dr. Emylia Yuniartie, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRA

NIP. 197106021995032002

Lembar Persetujuan Skripsi

ANALISIS PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, PEROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2020

Disusun Oleh :

Nama : Muthiah Dini Salamah

NIM : 01031381621223

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 31 Mei 2023 dan telah memenuhi syarat-syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 31 Mei 2023

Ketua

Dr. Tertiarto Wahvudi S.E., MAFIS.,
Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Anggota

Dr. Emylia Yunartic., S.E., M.Si.Ak
NIP. 197106021995032002

Anggota

Dr. Shelly F. Kartasari S.E., M.Si.Ak.CA.,
CSRA
NIP. 198102192002122001

Mengetahui,

ASLI

Ketua Jurusan Akuntansi

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSR

12/2023
102

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muthiah Dini Salamah

NIM : 01031381621223

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

ANALISIS PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PADA TAHUN 2016-2020

Pembimbing :

Ketua : Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

Anggota : Dr. Emylia Yuniartie, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRA

Tanggal Ujian : 31 Mei 2023

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

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

Palembang, 11 juni 2023

Pembuat Pernyataan,



Muthiah Dini Salamah

NIM. 01031381621223

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Barang siapa bertakwa kepada Allah, maka Dia (Allah) akan menjadikan jalan keluar baginya, dan memberikan rizki dari jalan yang tidak ia sangka, dan barang siapa yang bertawakal kepada Allah maka cukuplah Allah baginya, sesungguhnya Allah melaksanakan kehendak-Nya, Dia (Allah) telah menjadikan ketentuan bagi tiap-tiap sesuatu.”

(Q.S. Ath-Thalaq Ayat 2-3)

“Belajar dari sebelumnya dan kemudian melakukan yang terbaik”

Kupersembahkan untuk :

- *Allah SWT*
- *Nabi Muhammad SAW*
- *Ibunda dan Ayahanda*
- *Keluarga Besaraku*
- *Dosen-dosenku*
- *Teman-temanku*
- *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, "Analisis Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas Terhadap Opini Audit *Going concern* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Tahun 2016-2020". Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh *opini audit going concern* terhadap kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan, likuiditas, dan profitabilitas. Data yang digunakan dalam variabel ini adalah data sekunder yang diambil dari berbagai website.

Palembang, 11 Juli 2023

Penulis,



Muthiah Dini Salamah

NIM. 01031381621223

UCAPAN TERIMAKASIH

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan banyak Terima kasih kepada :

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA** dan Ibu **Dr. Emylia Yniartie, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRA** selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi, yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak **H. Aspahani, S.E., M.M., Ak** dan Ibu **Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si, Ak., CA., CSRA** selaku dosen penguji yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini

7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang dengan ikhlas telah membagikan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang sangat bermanfaat selama penulis menjalankan perkuliahan.
8. Seluruh Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
9. Kedua orang tua saya tercinta, ayahanda **Erdi Harmison** dan ibunda **Meirini** yang telah memberikan bantuan berupakan dukungan baik materi maupun non-materi, dorongan, motivasi, kasih sayang, serta doa yang tulus yang tak henti kepada penulis.
10. Kepada adik-adikku tersayang dan tercinta, **Zerri Erdian, Fitri Yana, Rahmat Widodo** yang telah memberikan semangat kepada penulis secara langsung maupun tidak langsung.
11. Keluarga Besarku yang selalu memberikan kasih sayang, perhatian dan semangat tanpa henti kepada penulis.
12. Especially for **M. Aprizal Kurnia Pratama** yang telah menemani, memberikan semangat, meluangkan waktu selama penulis menyelesaikan skripsinya dari awal pembuatan skripsi.
13. Mix Fams (**Cici, Ara, Sarah, Lili, Ica, Kiki, Farah, Ekki, Amat, Efran, Ronal, Harist, Iam, Randi**) yang senantiasa memberikan dukungan dan bantuan, membuat hari-hari perkuliahan menjadi lebih bermakna, semua kenangan yang tak teras akita lewati bersama.

14. Princess 39 (Aelik, Desi, Nui, Nova, Biela) yang sennatiassa memebrikan dukungan dan bantuan berupa doa agar penulis selalu semangat.
15. Ulfah Monieca Atmanegara dan Ananda Niswatul Karimah yang telah menemani dan memberikan semangat, doa serta dukungan kepada penulis hingga skripsi ini selesai. Terimakasih Muti dan Nanda, sukses selalu.
16. Teman-teman Akuntansi angkatan 2016 atas kenangan, pengalaman, bantuan, canda tawa dan kerjasama selama ini. Terimakasih telah menjadi teman seperjuangan selama menjalani perkuliahan.
17. Semua pihak yang membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebut satu per satu.

Semoga Tuhan membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan dalam penulisan skripsi ini.

Palembang, 11 Juli 2023

Penulis,



Muthiah Dini Salamah

NIM. 0103138162122

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa :

Nama : Muthiah Dini Salamah

NIM : 01031381621223

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan,
Likuiditas, Profitabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada
Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
(BEI) Tahun 2016-2020

Telah kami periksa penulisan, *grammar*, maupun penyusunan *tenses* nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 27 Juni 2023

Pembimbing Skripsi,

Ketua



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAEIS., Ak., CPA
NIP.196310041990031002

Anggota



Dr. Emylia Yuniartie, S.E., M.Si., Ak
NIP.197106021995032002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

ANALISIS PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PADA TAHUN 2016-2020

Oleh :

Muthiah Dini Salamah

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan, likuiditas, dan profitabilitas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Variabel independen dalam penelitian ini adalah kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan, likuiditas, profitabilitas. Variabel dependen yang digunakan adalah opini audit *going concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020 yang terdiri dari 193 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dan menghasilkan jumlah sampel sebanyak 33 perusahaan. Penelitian ini menggunakan teknik pengumpulan data berupa metode dokumentasi yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016-2020. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*, Likuiditas berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*, profitabilitas berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*.

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

Ketua,



Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

NIP.19631004199003102

Anggota,



Dr. Emylia Yuniartie, S.E., M.Si., Ak

NIP.197106021995032002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

ABSTRAC

ANALYSIS OF THE EFFECT OF COMPANY COMPLEXITY, COMPANY SIZE, LIQUIDITY, PROFITABILITY ON GOING CONCERN AUDIT OPINIONS IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) IN 2016-2020

By:

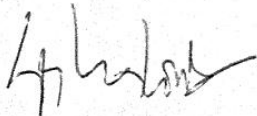
Muthiah Dini Salamah

This study aims to determine and analyze the effect of company complexity, company size, liquidity, and profitability on going concern audit opinions in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The independent variables in this study are company complexity, company size, liquidity, and profitability. The dependent variable used is going concern audit opinion. The population in this study are manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016 – 2020 consisting of 193 manufacturing sector companies. The sampling method used in this study was purposive sampling method and resulted in a total sample of 33 companies. This study used data collection technique in the form of a documentation method from the financial reports of manufacturing sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016 – 2020. The data analysis technique used in this study is multiple regression analysis.

The results of the study show that company complexity has positive effect on going-concern audit opinions; company size has positive on going concern audit opinion; liquidity has positive effect on going concern audit opinion; as well as profitability has positive effect on going concern audit opinion.

Keywords: Company Complexity, Company Size, Liquidity, Profitability, and Going Concern Audit Opinion

Advisor,



Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

NIP.19631004199003102

Vice Advisor,

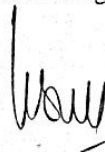


Dr. Emylia Yuniartie, S.E., M.Si., Ak

NIP.197106021995032002

Knowledge,

Head of Accounting Program



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Muthiah Dini Salamah

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 18 Juli 1998

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat Rumah : Jl. Pangeran Ayin Komplek Bumi Sako Damai (BSD)

Blok J No. 23 Kenten Sako, Palembang.

Email/No. Telepon : muthiahdinisalamah@yahoo.com/081248490123



PENDIDIKAN FORMAL

1. Tahun 2004-2010 : SD YSPP PUSRI Palembang
2. Tahun 2010-2013 : SMP Negeri 8 Palembang
3. Tahun 2013-2016 : MA Negeri 3 Palembang

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Lembaga Bahasa dan Pendidikan Professional LIA (LBPP LIA)
2. Kursus Akuntansi Prospek

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Staff Muda BEM KM FE UNSRI 2018
2. Staff Ahli BEM KM FE UNSRI 2019

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis	9

1.4.3	Bagi Manajemen Perusahaan	9
1.4.4	Bagi Peneliti	9
1.4.5	Bagi Peneliti Lain	9
1.5	Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN LITERATUR		11
2.1	Landasan Teori	11
2.1.1	Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	11
2.1.2	Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.2	Going Concern	13
2.2.1	Laporan Opini Audit <i>Going Concern</i>	13
2.2.2	Faktor-faktor yang Mempengaruhi Opini Audit <i>Going Concern</i>	14
2.3	Auditor	18
2.3.1	Pengertian Auditor	18
2.3.2	Peran dan Tanggung Jawab Auditor	18
2.3.3	Opini Auditor	19
2.4	Kompleksitas Perusahaan	19
2.5	Ukuran Perusahaan	20
2.6	Likuiditas	21
2.7	Profitabilitas	24
2.8	Penelitian Terdahulu	26
2.9	Kerangka Teoritis	35
2.10	Pengembangan Hipotesis	37
2.10.1	Kompleksitas Perusahaan dengan Opini Audit <i>Going Concern</i> ..	37
2.10.3	Pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	38

2.10.4	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern ..	39
BAB III	METODE PENELITIAN	41
3.1	Ruang Lingkup Penelitian	41
3.2	Jenis dan Sumber Data	41
3.2.1	Jenis Data	41
3.2.1.1	Data Sekunder	42
3.2.2	Sumber Data	42
3.2.3	Data Eksternal	42
3.2.4	Data Internal	43
3.2	Populasi Dan Sampel	43
3.2.1	Populasi Penelitian	43
3.2.2	Sampel Penelitian	43
3.3	Teknik Pengumpulan Data	45
3.4	Definisi Operasional Variabel	45
3.5	Teknik Analisis Data	50
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	50
3.5.2	Pengujian Asumsi Klasik	50
3.5.2.1	Uji Normalitas	50
3.5.2.2	Uji Multikolinieritas	51
3.5.3	Uji Linearitas	51
3.5.4	Analisis Regresi Linier Berganda	52
3.5.5	Uji Hipotesis	53
3.5.5.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	53
3.5.5.2	Uji Parsial (Uji T)	53
3.5.5.3	Uji Simultan (Uji F)	54

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	55
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	55
4.2 Analisis Data	58
4.2.1 Statistik Deskriptif Variabel	58
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	61
4.2.2.1 Uji Normalitas	61
4.2.2.2 Uji Multikolinieritas	61
4.2.3 Uji Linieritas	62
4.2.4 Analisis Regresi Linier Berganda	64
4.2.5 Uji Hipotesis	66
4.2.5.1 Uji F (Simultan)	66
4.2.5.2 Uji T (Parsial)	67
4.2.5.3 Uji Koefisien Determinasi	68
4.3 Pembahasan	69
4.3.1 Pengaruh Kompleksitas Terhadap Opini Audit Going Concern	69
4.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern	70
4.3.3 Pengaruh Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern	71
4.3.4 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern	73
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	75
5.1 Kesimpulan	75
5.2 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN	80

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Berdasarkan Kriteria Perusahaan Manufaktur Bursa Efek Indonesia 2016-2020	44
Tabel 3.2 Defenisi Operasional Variabel	48
Tabel 4.1 Descriptive Statistics Variabel Opini Audit dan Kompleksitas	58
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov	61
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	62
Tabel 4.4 Hasil Uji Linearitas Kompleksitas dan Opini Audit	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Linearitas Ukuran Perusahaan dan Opini Audit	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Linearitas Likuiditas dan Opini Audit	63
Tabel 4.7 Hasil Uji Linearitas ROA dan Opini Audit	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	64
Tabel 4.9 Hasil Uji F (Simultan)	66
Tabel 4.10 Hasil Uji t (Parsial)	67
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Pada Tahun 2016-2019	6
Gambar 2.1 Kerangka Teoritis	36

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan menyajikan informasi penting mengenai perusahaan bagi pihak – pihak yang membutuhkan. Diantara pihak – pihak yang membutuhkan informasi keuangan perusahaan yaitu kreditur, pemegang saham, dan manajemen perusahaan. melihat pentingnya informasi perusahaan dalam pengambilan keputusan maka ketepatan waktu pelaporan memegang peran penting bagi pihak pihak yang membutuhkan (Srimindarti, 2008) . Laporan relevan maka diharuskan memenuhi kriteria tepat waktu artinya informasi tersebut tersedia pada saat dibutuhkan untuk proses pengambilan keputusan. Menurut (Darmawan, 2017) jika terdapat keterlambatan dalam pelaporan, maka informasi kinerja yang dihasilkan akan kehilangan nilai relevansinya.

Laporan keuangan berperan penting dalam memberikan informasi bagi para pemangku kepentingan perusahaan baik eksternal maupun internal untuk mengetahui perkembangan dan keadaan pada perusahaan. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) menjelaskan bahwa laporan keuangan merupakan salah satu penyajian yang tersusun atas posisi dan kinerja dari satu entitas. (Mardani, 2018) menjelaskan bahwa perusahaan publik berkewajiban untuk mempublikasikan laporan keuangan mereka kepada para pemegang saham, dan hal

tersebut tidak dapat dipisahkan. Laporan keuangan yang telah diaudit, para investor dapat mengambil keputusan dalam hal menginvestasikan dananya. Tanggung jawab auditor sekarang semakin luas, tidak hanya memeriksa laporan keuangan atau mendeteksi kecurangan saja, namun juga menilai kemampuan suatu perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya (Astuty, 2018). Apabila auditor menemukan keraguan atas kelangsungan usaha perusahaan yang diauditnya, maka auditor hendaknya memberikan opini audit *going concern*. Laporan audit dengan modifikasi mengenai *going concern* dicantumkan dalam paragraf penjelas atau sesudah paragraf pendapat.

Going Concern adalah kelangsungan hidup suatu badan usaha dan merupakan asumsi dalam pelaporan keuangan suatu entitas sehingga jika suatu entitas mengalami kondisi sebaliknya, entitas tersebut menjadi bermasalah (Nanang Bayudi, 2017) . Asumsi *going concern* berarti suatu badan usaha dianggap akan mampu mempertahankan kegiatan usahanya dalam jangka waktu panjang dan tidak akan dilikuidasi dalam jangka waktu pendek.

Opini Audit *Going Concern* merupakan opini yang diterbitkan oleh auditor independen terkait dengan kelangsungan usaha perusahaan. kelangsungan usaha perusahaan menggambarkan kemampuan manajemen dalam mengelola perusahaan dilihat dari bagaimana cara mengatasi permasalahan yang dihadapi seperti permasalahan finansial dalam menerbitkan opini audit *going concern* auditor harus mempertimbangkan banyak hal agar tidak menimbulkan kesalahan. Menurut penelitian (Nanang Bayudi, 2017) Ada dua tipe kesalahan yang mungkin dilakukan oleh auditor dalam praktik pemberian opini audit *going concern*.

Going concern dapat juga kita sebut dengan *continuity* hal tersebut dianggap bahwa perusahaan akan menjalankan operasinya sepanjang proses penyelesaian proyek, perjanjian, dan kegiatan yang sedang berlangsung. Perusahaan dinyatakan tidak akan berhenti, ditutup, atau dilikuidasi dimasa yang akan datang (Masdiana Pasaribu, 2015) . Tujuan yang ada dalam suatu entitas ketika didirikan adalah untuk mempertahankan kelangsungan hidup usahanya melalui asumsi *going concern*. Ketika akan melakukan investasi pada suatu perusahaan investor perlu mengetahui kondisi tentang keuangan suatu perusahaan terutama yang menyangkut tentang kelangsungan hidup (*going concern*) perusahaan tersebut (Wahyuni, 2014). Menurut penelitian (Nanang Bayudi, 2017) kesalahan tipe pertama yaitu ketika auditor tidak memberikan opini audit *going concern* kepada perusahaan yang sehat, maka akan mengakibatkan hilangnya investasi kepada perusahaan yang bersangkutan. Sedangkan kesalahan yang tipe kedua adalah ketika auditor tidak memberikan opini audit *going concern* kepada perusahaan yang kelangsungan usahanya terganggu, maka akan mengakibatkan hilangnya potensi laba bagi investor atas investasi yang dilakukan. Maka dari itu penting untuk mengetahui faktor yang mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan.

Kompleksitas perusahaan berpengaruh dengan opini audit *going concern* dimana jika semakin banyaknya anak perusahaan maka akan semakin rumit opini yang dikeluarkan oleh auditor. Kompleksitas perusahaan merupakan hal – hal yang berkaitan dengan kerumitan transaksi yang ada diperusahaan. Anak perusahaan dapat mewakili kompleksitas jasa audit yang diberikan berdasarkan

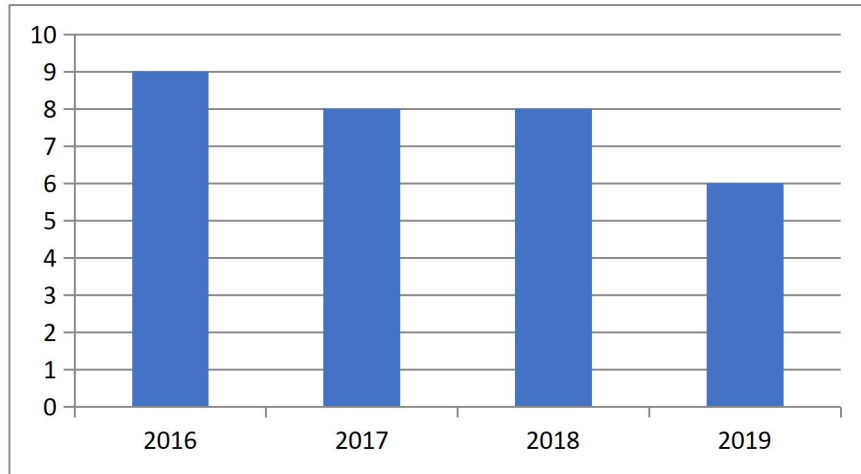
rumit atau tidaknya transaksi yang dimiliki oleh klien kantor akuntan publik (Ulfasari, 2014) . Kerumitan tersebut dapat berasal dari transaksi yang menggunakan mata uang asing, jumlah anak perusahaan dan cabang perusahaan, maupun adanya operasi bisnis diluar negeri dalam (Cristansy & Ardiati, 2018). Perusahaan yang memiliki anak perusahaan akan menyajikan laporan keuangan konsolidasi yang dimana artinya perusahaan tersebut akan melakukan transaksi yang lebih rumit.

Agensi teori dimana hubungan keagenan antara dua pihak dimana pihak tertentu (*principal*) memperkerjakan pihak lain (*agent*) untuk melaksanakan jasa atas nama mereka yang melibatkan pendelegasian wewenang pembuatan keputusan kepada agent. *Asymetric information* timbul dikarenakan salah satu pihak memiliki informasi yang tidak dimiliki oleh pihak lainnya. Namun hal tersebut dapat diatasi dengan mekanisme pengawasan yang tepat untuk menyelaraskan kepentingan di berbagai pihak. *Asymetric information* menjelaskan bahwa semakin banyaknya unit usaha pada suatu perusahaan, maka akan semakin kompleks suatu perusahaan tersebut, dan *asymmetric information* teori akan semakin tinggi, risiko audit dalam mengambil keputusan akan semakin tinggi, maka dari itu audit dalam mengambil keputusan akan semakin tinggi, ketika *asymetric information* tinggi maka risiko audit akan tinggi.

Menurut Riyanto (2001:299) : “Ukuran perusahaan (*firm size*) merupakan skala besar kecilnya suatu perusahaan yang ditunjukkan pada total aktiva, jumlah penjualan, rata-rata penjualan dan total aktiva.” Menurut Bringham dan Houston (2006:25) menjelaskan bahwa ukuran perusahaan adalah: “Rata-rata total

penjualan bersih untuk tahun yang bersangkutan sampai beberapa tahun. Dalam hal ini penjualan lebih besar dari pada biaya variabel dan biaya tetap, maka akan diperoleh jumlah pendapatan sebelum pajak. Sebaliknya jika penjualan lebih kecil daripada biaya variabel dan biaya tetap maka perusahaan akan menderita kerugian.” Sawir (2004:101-102). Likuiditas adalah kemampuan untuk memenuhi seluruh kewajiban yang harus dilunasi segera dalam waktu yang singkat. Sebuah perusahaan dikatakan likuid jika memiliki alat pembayaran berupa harta lancar yang lebih besar dibandingkan dengan semua kewajibannya. Profitabilitas adalah hasil akhir dari sejumlah kebijakan dan keputusan perusahaan. Menurut Sutrisno (2009:16) profitabilitas adalah kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan dengan semua modal yang bekerja didalamnya.

Fenomena perusahaan manufaktur di Indonesia yang mendapat opini audit *going concern* adalah PT. Argo Pantes Tbk menyatakan bahwa dari catatan 35 atas laporan keuangan yang mengindikasikan perusahaan mengalami rugi neto sebesar USD 25.717.177 untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2017 dan pada tanggal tersebut perusahaan juga mencatat defisiensi modal sebesar USD 56.991.258 kondisi tersebut bersama dengan hal dijelaskan dalam catatan 35, mengindikasikan adanya suatu ketidakpastian material yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya (*continuity*). Berikut disajikan data grafik perusahaan manufaktur yang mendapatkan *opini audit going concern* di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016-2019 :



Gambar 1.1 Grafik Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Pada Tahun 2016-2019

Berdasarkan grafik diatas dapat diketahui bahwa perusahaan manufaktur yang mendapatkan opini audit *going concern* pada tahun 2016 terdiri atas 9 perusahaan yang kemudian mengalami penurunan tahun 2017 dan 2018 yaitu dengan jumlah yang sama sebanyak 8 perusahaan, kemudian turun lagi di tahun 2019 yaitu 6 perusahaan. Perusahaan yang menerima opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur dipicu oleh kondisi perekonomian global yang kurang kondusif karena adanya perang dagang antara Amerika dengan Tiongkok yang berdampak pada penurunan komoditas ekspor hasil manufaktur di dunia dan berdampak ke Indonesia.

Penerimaan opini audit *going concern* diasumsikan sebagai sinyal yang negatif bagi para stakeholder atau investor. Keraguan terhadap kelangsungan usaha perusahaan menjadi indikasi akan terjadinya kebangkrutan suatu perusahaan. jika laporan keuangannya disusun dengan menggunakan asumsi dasar

mengenai kelangsungan usaha (*going concern*) berarti dapat diperkirakan perusahaan tersebut dapat bertahan dalam jangka waktu yang panjang (Putu Wasita Astari, 2018).

Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016 sampai dengan 2020 sebagai objek penelitian. Perusahaan manufaktur merupakan perusahaan sektor yang cukup penting bagi pembangunan perekonomian negara. Perusahaan sektor manufaktur memiliki pengaruh penting terhadap perindustrian suatu negara di Indonesia, perusahaan pada sektor manufaktur memiliki jumlah perusahaan terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) lebih banyak jika dibandingkan dengan sektor perusahaan lainnya. Dengan jumlah perusahaan yang lebih banyak perusahaan pada sektor manufaktur memiliki pengaruh industri serta fluktuasi saham pada Bursa Efek Indonesia (BEI).

Industri manufaktur pada beberapa tahun terakhir mengalami pertumbuhan. Pada tahun 2017, industri sektor manufaktur mengalami pertumbuhan sebesar 4,74% (*DetikFinance - Berita Ekonomi Bisnis, Dan Investasi Hari Ini*, n.d.), pada tahun 2018 mengalami pertumbuhan sebesar 4.07% (*Sindonews*, n.d.) Oleh karena itu, informasi mengenai perusahaan manufaktur akan sangat berguna bagi para investor. Tahun 2016 sampai dengan 2020 dipilih dikarenakan tahun tersebut merupakan tahun terbaru.

Berdasarkan uraian dari latar belakang tersebut, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian terkait dengan faktor – faktor salah saji yang mempengaruhi

opini audit going concern. Peneliti bermaksud untuk melakukan penelitian yang berjudul “Analisis Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Tahun 2016 – 2020”

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas maka didapat rumusan masalah :

1. Apakah kompleksitas perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) ?
2. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) ?
3. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) ?
4. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) ?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas maka tujuan penelitiannya yaitu :

Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan, likuiditas, profitabilitas terhadap *opini*

audit going concern pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1.4.1 Manfaat Teoritis

Secara teoritis, penelitian ini diharapkan dapat memberikan pengetahuan, pemikiran, dan wawasan, serta memperluas literatur tentang faktor salah saji laporan keuangan terhadap opini auditor.

1.4.2 Manfaat Praktis

Secara Praktis, penelitian ini dapat bermanfaat baik secara langsung maupun tidak langsung pada pihak – pihak yang berkepentingan.

1.4.3 Bagi Manajemen Perusahaan

Adanya opini audit *going concern* ini maka untuk memudahkan manajer untuk melihat hasil pengaruh kompleksitas perusahaan, yang dapat digunakan manajemen dalam pengambilan keputusan yang dimana berkaitan dengan manfaat ekonomi dimasa yang akan datang dan juga dalam perencanaan usaha perusahaan.

1.4.4 Bagi Peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan peneliti dan memperkuat daya pikir ilmiah terkait dengan pengaruh kompleksitas perusahaan terhadap opini audit *going concern*.

1.4.5 Bagi Peneliti Lain

Manfaat penelitian ini bagi peneliti lain, yaitu dapat menjadi acuan, sumber informasi, dan bahan referensi penelitian selanjutnya agar bisa lebih dikembangkan untuk meningkatkan kualitas penelitian.

1.5 Sistematika Penulisan

BAB I : Pendahuluan

Bab ini menjabarkan latar belakang, rumusan masalah, tujuan, dan manfaat penelitian serta sistematika penulisan skripsi yang digunakan dalam penelitian

BAB II : Landasan Teori

Bab ini menjabarkan teori utama yang relevan dengan konteks penelitian. penjabaran seputar audit, audit internal, peran auditor internal, dan sistem akuntansi, penelitian terdahulu, dan kerangka pikir penelitian.

BAB III : Metode Penelitian

Bab ini menjabarkan tentang ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data, dan teknik analisis data.

BAB IV : Hasil dan Pembahasan

Bab ini menjelaskan tentang hasil dari analisis penelitian dan menarik kesimpulan dari hasil penelitian dan analisis data yang telah dilakukan.

BAB V : Kesimpulan dan Saran

Bab ini menjelaskan hasil kesimpulan penelitian dan saran yang dapat dijadikan sebagai bahan relevan.

DAFTAR PUSTAKA

- Adhityan Okky. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. 6(6). <https://journal.student.uny.ac.id/ojs/index.php/profita/article/view/13822>
- Ananda, S. S. (2019). Pengaruh fungsi audit internal, risiko perusahaan, dan kompleksitas perusahaan terhadap fee audit. *Jaf- Journal of Accounting and Finance*, 3(1), 35. <https://doi.org/10.25124/jaf.v3i1.2096>
- Astuty. (2018). *Perusahaan transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia . Pdf*.
- Chandra, A. (2015). Significant performance enhancement in asymmetric supercapacitors based on metal oxides, carbon nanotubes and neutral aqueous electrolyte. *Scientific Reports*, 5. <https://doi.org/10.1038/srep15551>
- Cristansy, J., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Fee Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 30(2), 198–211.
- Darmawan. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 2017(1), 254–282.
- Dermawan, A. (2018). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching (studi empiris pada perusahaan food and beverage yang terdaftar di bursa efek indonesia 2010-2015). *Jurnal Pembangunan Wilayah & Kota*, 1(3), 82–91.
- DetikFinance - Berita Ekonomi Bisnis, dan Investasi Hari Ini*. (n.d.). Retrieved April 7, 2023, from <https://finance.detik.com/2018>
- Fadrul. (2018). The Effect of Liquidity, Size, and Company Growth on Going Concern Audit Opinion for Companies Listed on Indonesia Stock Exchange. *Journal of*

Economic, Bussines and Accounting (COSTING) Bilancia Pelita Indonesia, 2(3), 310–321. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Hery. (2017). Auditing & Asurans Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional Integrated and Comprehensive Edition. *Percetakan PT Grasindo*.

Kasmir. (2016). *Jenis-jenis rasio Likuiditas* .

Komalasari. (2004). Pengaruh audit tenure dan kualitas audit terhadap opini going concern. *Pengaruh audit tenure dan kualitas audit terhadap opini going concern*, d(2017), 1–15. <http://scholar.unand.ac.id/60566/>

Kostova Tatiana, & Hoenen K. Anne. (2016). Understanding Agency Problems in Headquarters-Subsidiary Relationships in Multinational Corporations: A Contextualized Model. *Journal Of Management*.

Mardani, L. S. (2018). Pengaruh Corporate Governace Terhadap Audit Fee (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2016). *Universitas Diponegoro*.

MariaCristantiNababan, O. D. K. H. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *RIset & Jurnal Akuntansi*, 5(2), 701–705. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.573>

Marisi P. Purba. (2009). *Aspek akuntansi Undang-Undang Perseroan Terbatas* (1st ed.). Graha Ilmu.

Masdiana Pasaribu, A. (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: Jurnal Riset Akuntansi & Komputerisasi Akuntansi*, 6(02), 80–92.

Melania, S., Andini, R., & Arifati, R. (2019). 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 Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.

Muhammad Jalil. (2019). Pengaruh Kondisi Keuangan dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8.

Nanang Bayudi, N. G. P. W. (2017). Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Pemberian Opini Going Concern. *Bongaya Journal for Research in Accounting (BJRA)*, 1(1), 08–17. <https://doi.org/10.37888/bjra.v1i1.27>

Naser, K., & Hassan, Y. M. (2016). Factors influencing external audit fees of companies listed on Dubai Financial Market. *International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management*, 9(3). <https://doi.org/10.1108/IMEFM-01-2015-0007>

- Ni Kadek Wulan Purnadewi. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Kharisma*, 4(3).
- Nugroho, L., Nurrohmah, S., Anasta, L., Ekonomi, F., Bisnis, D., & Akuntansi, J. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern. *SIKAP*, 2(2), 96–111. <http://jurnal.usbypkp.ac.id/index.php/sikap>
- Nurwulansari, D. (2017). Pengaruh Fungsi Audit Internal, Kompleksitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Fee Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015). *Universitas Muhammadiyah Yogyakarta*.
- Pradika, R. A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015). *Jurnal Profita*, 1, 1–9.
- Prananda, Yuliandari, & Yudowati. (2017). Pengaruh Leverage, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Reputasi Auditor Dan Laba/Rugi Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Perdagangan, Jasa Dan Investasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Majalah Ilmiah UNIKOM*, 15(2), 179–188. <https://doi.org/10.34010/miu.v15i2.557>
- Priyono, A. (2019). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 13(1), 31. <https://doi.org/10.25105/jipak.v13i1.5150>
- Putu Wasita Astari, M. Y. L. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal REKSA: Rekayasa Keuangan, Syariah Dan Audit*, 3(2), 129. <https://doi.org/10.12928/j.reksa.v3i2.31>
- sindonews*. (n.d.). Retrieved April 7, 2023, from <https://www.sindonews.com/>
- Srimindarti, C. (2008). Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Fokus Ekonomi*, 7(1), 14–21.
- Sugiyono. (2017). Sugiyono, 2017:60. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9).
- Suryo, M., Nugraha, E., & Nugroho, L. (2019). Pentingnya Opini Audit Going Concern dan Determinasinya. *Inovbiz: Jurnal Inovasi Bisnis*, 7(2). <https://doi.org/10.35314/inovbiz.v7i2.1164>
- Tandiontong, M. (2015). Kualitas Audit dan Pengukurannya. In *Alfabeta*.
- Ulfasari. (2014). Determinan Fee Audit Eksternal Dalam Konvergensi Ifrs. In *Determinan Fee Audit Eksternal Dalam Konvergensi Ifrs* (Vol. 3, Issue 2).
- Wahyuni, D. R. S. dan S. (2014). Pengaruh Kualitas Audit, Pertumbuhan Perusahaan, Likuiditas Dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2011-2013. *Kompartemen*, XIII(1), 69–80.

- Yulio, W. S. (2016). Pengaruh Konvergensi IFRS, Komite Audit, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Fee Audit. *Revista CENIC. Ciencias Biológicas*, 152(3).
- Yusica, M., & Sulistyowati, W. A. (2020). Penentuan audit fee ditinjau dari kompleksitas perusahaan, internal audit dan risiko audit. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 3(1). <https://doi.org/10.22219/jaa.v3i1.11826>