

**PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA DAN  
KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENERIMAAN OPINI AUDIT PERUSAHAAN GOING  
CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
TAHUN 2017-2020**



**Skripsi Oleh :**

**Faqih Kumarudin**

**(01031381722196)**

**Jurusan Akuntansi**

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

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

**TEKNOLOGI**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**TAHUN 2021**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**  
**PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA DAN KONDISI**  
**KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING**  
**CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2017-2020**

Disusun Oleh :

Nama : Faqih Kumarudin

Nomor Induk Mahasiswa : 01031381722196

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

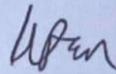
Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 04 Januari 2022

Dosen Pembimbing

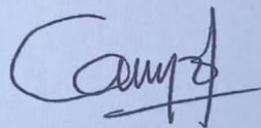
Ketua



Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak  
NIP. 195708281987031002

Tanggal : 04 Januari 2022

Anggota



H. Abdul Rohman, S.E., M. Si., Ak  
NIP. 197207192015101101

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA DAN  
KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENERIMAAN OPINI AUDIT PERUSAHAAN GOING  
CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

Disusun Oleh:

Nama : Faqih Kumarudin  
NIM : 01031381722196  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 22 Januari 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 22 Januari 2022

Ketua

Anggota

Anggota



Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak  
NIP. 195708281987031002

H. Abdul Rohman, S.E., M. Si., Ak  
NIP. 197207192015101101

Agil Novriansa, S.E., M. Sc., Ak  
NIP. 199011292018031001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**  
JURUSAN AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

25/03  
2022



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

### **SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Faqih Kumarudin

NIM : 01031381722196

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

### **PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA DAN KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT PERUSAHAAN GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

Pembimbing :

Ketua : Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak

Anggota : H. Abdul Rohman, S.E., M. Si., Ak

Tanggal Ujian : 22 Januari 2022

Adalah benar hasil karya 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 gelar sarjana.

Palembang, 22 Januari 2022



Faqih Kumarudin

NIM. 01031381722196

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO :**

**“Miliki cukup keberanian untuk memulai dan cukup hati untuk menyelesaikan.”**

**(Jessica NS Yourko)**

**"Siapapun dirimu, jadilah yang terbaik."**

**(Abraham Lincoln)**

### **Kupersembahkan Kepada:**

- **Allah SWT**
- **Orang Tuaku Tercinta**
- **Kakak Tercinta**
- **Temanku**

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji bagi Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan karunia kepada hambanya, Tuhan semesta alam yang maha adil dan bijaksana sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Perusahaan Going Concern pada Perusahaan Manufaktur”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

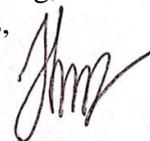
Walau banyak melewati rintangan yang dihadapi, penulisan skripsi ini akhirnya dapat berjalan lancar dan selesai dengan baik berkat bimbingan Bapak Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak

dan Bapak H. Abdul Rohman, S.E., M. Si., Ak selaku pembimbing skripsi penulis. Skripsi ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua kalangan, baik kalangan akademis maupun masyarakat awam, dan menambah perkembangan teori Kesehatan keuangan.

Penulis menyadari bahwa banyak sekali kekurangan dan keterbatasan dalam penyusunan dan penyajian skripsi ini. Penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan baik sengaja maupun tidak sengaja. Terimakasih kepada segenap pihak yang terlibat dan membantu penyelesaian skripsi ini.

Palembang, 22 Januari 2022

Penulis,



Faqih Kumarudin  
NIM. 01031381722196

## **UCAPAN TERIMA KASIH**

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan yang dilakukan oleh berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis akan mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang sudah mau meluangkan waktu dan pikirannya untuk membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya ini penulis ucapkan kepada :

1. Allah SWT atas segala berkat, rahmat, kesehatan, dan kekuatan yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak dan Bapak H. Abdul Rohman., S.E., M. Si., Ak selaku dosen pembimbing I dan II. Terima kasih atas waktu yang sudah ibu dan bapak luangkan, semua motivasi dan masukan yang sudah ibu bapak berikan, kesabaran yang sangat luar biasa, serta ilmu baru

dan doa yang ibu dan bapak berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Terima kasihku untuk dosen pembimbing akademik penulis, yang telah membimbing selama perkuliahan ini.
8. Bapak Agil Novriansa, S.E., M. Sc., Ak selaku dosen penguji yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama perkuliahan.
10. Seluruh Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya yang banyak membantu di bidang akademik dan kemahasiswaan selama perkuliahan.
11. Ayahandaku tercinta Sumarso dan Ibundaku tercinta Kumyati yang selalu tiada henti-hentinya memberikan dukungan baik moril maupun materil, serta doa kepada penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini. Serta menjadi alasan yang kuat untuk penulis pantang menyerah dan selalu memberikan yang terbaik.
12. Ayukku tercinta Nita Alfiyati yang selalu menghibur, serta memberikan semangat dan motivasi kepada penulis.
13. Partner terbaikku Alya,Shajo,Amel,Ardi,Rehan yang selalu ada untuk penulis disaat kapan pun penulis membutuhkan, yang rela menemani dan mendengarkan keluh kesah penulis, yang sudah banyak direpotkan oleh penulis masalah prihal skripsi. Terima kasih atas dukungan, perhatian,

kebaikan, motivasi, semangat, dan waktu yang telah diluangkan dan diberikan untuk penulis.

14. Sahabatku LOS iiluminaDOL by : ardi, Ahmad Ihsan Saputra, Muhammad Zuhdi, Kumarudin, Rizky Ardiansyah, Muhammad Azzizurahman, Dendy Andhika Virgiawan dan Arya Putra Hermando yang telah membuat diriku menggila selalu tertawa tanpa henti dengan candaan mereka. Terima kasih kalian semua terbaik dan sukses untuk kedepannya.
15. Sahabatku Keluarga Gojek Indonesia yang selalu ada di saat saya susah
16. Organisasiku BEM FE UNSRI, sebagai tempat dan wadah bagi penulis untuk berkembang, menambah pengalaman, ilmu-ilmu yang baru, dan memperluas relasi. Sukses selalu untuk kita semua.
17. Teman – teman Akuntansi Kampus Palembang angkatan 2017, yang telah menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan.
18. Terakhir, terima kasih untuk diri saya sendiri yang telah mampu bertahan dan berjuang untuk menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Palembang, 22 Januari 2022  
Penulis,



Faqih Kumarudin  
NIM. 01031381722196

**ABSTRAK**

**PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA DAN KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT PERUSAHAAN GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2017-2020**

Oleh:

**Faqih Kumarudin**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh opini audit tahun sebelumnya dan kondisi keuangan perusahaan terhadap penerimaan opini going concern pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 18 perusahaan selama 4 tahun, perusahaan yang diteliti dalam penelitian ini adalah perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia. Faktor utama untuk penelitian ini adalah laporan-laporan keuangan perusahaan dari tahun 2017-2020. dengan metode pengambilan sampel yaitu purposive sampling. Metode dan pengolahan data dan analisis regresi logistik pengolahan dengan menggunakan SPSS versi 22. Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit tahun sebelumnya memiliki nilai koefisien regresi yang negatif dan variabel kondisi keuangan perusahaan memiliki nilai koefisien regresi yang positif. Hal ini menunjukkan bahwa terdapat hubungan negatif antara opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini going concern. sebaliknya variabel kondisi keuangan memiliki hubungan positif terhadap penerimaan opini going concern, dimana diperoleh persamaan regresi logistik  $OGC = -2,814 + -0,499 + 1,364 + e$

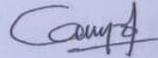
**Kata Kunci : Opini Audit Tahun Sebelumnya, Kondisi Keuangan dan Kelangsungan Usaha**

**Ketua**



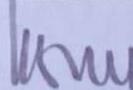
Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak  
NIP. 195708281987031002

**Anggota**



H. Abdul Rohman S.E., M. Si., Ak  
NIP. 197207192015101101

**Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi**



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

**ABSTRACT**

**THE EFFECT OF THE PREVIOUS YEAR'S AUDIT OPINION AND THE FINANCIAL  
CONDITION OF THE COMPANY ON THE ACCEPTANCE OF THE GOING CONCERN  
COMPANY AUDIT OPINION ON MANUFACTURING COMPANIES IN 2017-2020**

**By:**  
**Faqih Kumarudin**

*This study aims to examine the effect of the previous year's audit opinion and the company's financial condition on the acceptance of going concern opinions on companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The number of samples in this study were 18 companies for 4 years, the companies studied in this study were food and beverage companies listed on the Indonesian stock exchange. The main factor for this research is the company's financial reports from 2017-2020, with the sampling method that is purposive sampling, methods and data processing and logistic regression analysis processing using SPSS version 22. The results showed that the previous year's audit opinion had a negative regression coefficient value and the company's financial condition variable had a positive regression coefficient value. This shows that there is a negative relationship between the previous year's audit opinion and the going concern opinion. On the other hand, the financial condition variable has a positive relationship with the acceptance of going-concern opinion, where the logistic regression equation  $OGC = -2.814 + -0.499 + 1.364 + e$*

**Keywords:** *Previous Year's Audit Opinion, Financial Condition and Business Continuity*

**Advisor,**

Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak  
NIP. 195708281987031002

**Vice Advisor,**

H. Abdul Rohman S.E., M. Si., Ak  
NIP. 197207192015101101

**Acknowledge,  
Head of Accounting Program**

Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Faqih Kumarudin  
NIM : 01031381722196  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan  
Judul Skripsi : Pengaruh opini audit tahun sebelumnya dan kondisi keuangan perusahaan terhadap penerimaan opini audit perusahaan going concern pada perusahaan manufaktur

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

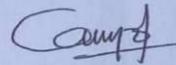
Palembang, 23 Maret 2022

**Ketua**



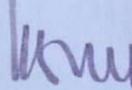
Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak  
NIP. 195708281987031002

**Anggota**



H. Abdul Rohman S.E., M. Si., Ak  
NIP. 197207192015101101

**Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi**



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Faqih Kumarudin  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat/ Tanggal Lahir : Pulau Rimau/ 23 September 1999  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jl. Pasundan Rt.030 Rw.007 No.084  
Kodepos 30118 Kec/Kel Kalidoni Kota  
Palembang, Sumatera Selatan  
Email : fakihkumarudin@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Sekolah Dasar : SD Negeri 201 Palembang  
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 29 Palembang  
Sekolah Menengah Atas : SMA YPI Tunas Bangsa

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

1. Kursus MEC English ID (2018)
2. Kursus Akuntansi Prospek (2019)
3. Kursus Accurate (2021)

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Staff Ahli BEM KM FE UNSRI (2018-2019)

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	1
1.3 Tujuan Penelitian	1
1.4 Manfaat Penelitian	1
1.5 Sitematika Penulisan	1
BAB II	1
2.1 Landasan Teori	1
2.1.1 Teori Keagenan	1
2.1.2 Audit	2
2.1.3 Laporan Audit	6
2.1.4 Opini Audit tahun Sebelumnya	7
2.1.5 Kondisi keuangan perusahaan	9
2.1.6 Opini audit going concern	10
2.2 Penelitian Terdahulu	12
2.3 Kerangka Pemikiran	20
2.4 Hipotesis	22
2.4.1 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> Pada Perusahaan Manufaktur	22
2.4.2 Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur	24
BAB III	26
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	26
3.2 Jenis dan Sumber Data	26

3.3	Teknik Pengumpulan Data	27
3.4	Populasi dan Sampel	27
3.5	Teknik Analisis Data	28
3.6	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	31
3.6.1	Variabel Independen	31
3.6.2	Variabel Dependen	33
BAB IV		35
4.1	Gambaran Umum Penelitian	35
4.2	Analisis Deskriptif	36
4.3.1	Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit)	38
4.3.2	Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square)	39
4.3.3	Menguji Kelayakan Model Regresi	40
4.3.4	Uji Multikolinieritas	40
4.3.5	Hasil Uji Regresi Logistik	41
4.3	Pembahasan	42
4.4.1	Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	42
4.4.2	Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	43
BAB V		46
5.1	Kesimpulan	46
5.2	Saran	48
5.3	Keterbatasan Penelitian	49
DAFTAR PUSTAKA		51
Lampiran		55

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 .....	21
Tabel 3.1 .....	37
Tabel 4.1 .....	44
Tabel 4.2 .....	45
Tabel 4.3 .....	46
Tabel 4.4 .....	47
Tabel 4.5 .....	48
Tabel 4.6 .....	49
Tabel 4.7 .....	49
Tabel 4.8 .....	50

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.....	30
-----------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.....	64
Lampiran 2.....	65
Lampiran 3.....	66
Lampiran 4.....	66
Lampiran 5.....	66
Lampiran 6.....	67
Lampiran 7.....	67
Lampiran 8.....	67

## DAFTAR LAMPIRAN

Perhitungan Data Sampel.....	64
Hasil Uji Analisis Deskriptif Rasio.....	65
Hasil Uji Analisis Deskriptif Nominal.....	66
Hasil Uji Menilai Keseluruhan Model .....	66
Uji Koefisien Determinasi .....	66
Uji Kelayakan Regresi .....	67
Uji Multikolinieritas.....	67
Uji Regresi Logistik.....	67

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Setiap perusahaan ataupun organisasi pasti menginginkan tujuannya tercapai secara efektif dan efisien. Terlebih lagi dalam situasi globalisasi seperti masa sekarang ini, persaingan dalam dunia bisnis semakin ketat perusahaan harus mampu bersaing dengan perusahaan pesaingnya agar dapat bertahan (Kesumojati et al., 2017). Kelangsungan usaha selalu dikaitkan dengan kemampuan manajemen dalam mengelola perusahaan. Dalam mempertahankan kelangsungan hidup (*going concern*) usaha dapat dilakukan dengan mengasumsikan *going concern*.

Dalam kondisi ekonomi saat ini, banyak tambahan informasi pada laporan tahunan dibanding sebelumnya yang mengandung pengungkapan terkait dengan *going concern*. *Going concern* sendiri merupakan konsep yang menganggap bahwa suatu perusahaan akan hidup terus, dalam arti diharapkan tidak akan terjadi likuidasi di masa yang akan datang. Asumsi *going concern* adalah asumsi dalam pelaporan keuangan suatu entitas sehingga jika suatu entitas mengalami kondisi yang berlawanan dengan asumsi kelangsungan usaha, maka entitas tersebut dimungkinkan mengalami masalah untuk *survive* (Rahim, 2017).

Asumsi ini mengharuskan entitas ekonomi secara operasional dan keuangan memiliki kemampuan mempertahankan kelangsungan hidupnya. Maka dari itu yang menjadi salah satu pertimbangan para investor dalam pengambilan

keputusan berinvestasi adalah opini audit atas laporan keuangannya. Oleh karena itu, auditor diharapkan dapat memberikan *early warning* kepada para investor apabila terjadi kegagalan dalam keuangan perusahaan dan hal ini sangat diandalkan oleh para investor dalam memberikan informasi untuk pengambilan keputusan. (Hati & Rosini, 2017) menyatakan bahwa suatu entitas dianggap going concern apabila perusahaan dapat melanjutkan operasinya dan memenuhi kewajibannya. Apabila perusahaan dapat melanjutkan usahanya dan memenuhi kewajibannya dengan menjual aset dalam jumlah yang besar, perbaikan operasi yang dipaksakan dari luar, merestrukturisasi utang, atau dengan kegiatan serupa yang lain, hal yang demikian akan menimbulkan keraguan-keraguan besar terhadap going concern perusahaan. Menurut

Auditor mengkhawatirkan apabila memberikan opini going concern akan memberikan efek buruk terhadap perusahaan karena para investor dan kreditor akan menyangsikan kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya. Meskipun demikian, opini going concern harus diungkapkan, untuk mencegah kebangkrutan dan melakukan tindakan awal secepatnya bagi perusahaan yang bermasalah. Kondisi keuangan perusahaan yang buruk dan tidak adanya peringatan tentang adanya kesangsian perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya menyebabkan akhirnya perusahaan tidak dapat meneruskan usahanya. selain itu, investor-investor yang menanamkan modalnya terkena dampaknya dan mengalami kerugian. Hal ini menunjukkan penerimaan opini going concern bagi perusahaan yang memiliki keraguan dalam

mempertahankan kelangsungan hidupnya adalah hal yang penting dan perlu diperhatikan (Akhmad Sadeli, 2019)

Berdasarkan SPAP SA 341 dalam penelitian (Indriastuti, 2016) menjelaskan bahwa auditor memiliki tanggung jawab untuk menilai apakah terdapat kesangsian besar terhadap kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya (*going concern*) dalam periode tidak lebih dari satu tahun sejak tanggal laporan audit. Laporan audit dengan modifikasi *going concern* menunjukkan suatu indikasi bahwa terdapat risiko auditee tidak dapat bertahan lama. Dari sudut pandang auditor, keputusan tersebut melibatkan beberapa tahap analisis. Auditor harus mempertimbangkan kondisi ekonomi yang mempengaruhi perusahaan, maka auditor harus bertanggung jawab untuk mengeluarkan opini audit *going concern* yang sesuai dengan kondisi perusahaan sebenarnya (Rahim, 2017).

Kasus mengenai *going concern* baru-baru ini terjadi di Indonesia. Bersumber dari situs web CNBC Indonesia (2018), pada Mei 2018, perusahaan multi finance PT. Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP Finance) diketahui mengalami gagal bayar kredit kepada 14 Bank yang merugikan banyak pihak. Kasus tersebut juga melibatkan Kantor Akuntan Publik Satrio, Bing, Eny (SBE) dan Rekan yang berafiliasi dengan Deloitte Indonesia sebagai auditor eksternal yang mengaudit laporan keuangan SNP Finance. Auditor dinilai tidak mampu mendeteksi potensi kesulitan keuangan yang dialami oleh SNP Finance dalam melakukan audit atas Laporan Keuangan Tahunan dengan tidak menambahkan opini audit *going concern* yang menyatakan bahwa perusahaan berisiko

mengalami kebangkrutan. Dengan adanya opini audit *going concern*, akan menjadi warning bagi para kreditur atau pemegang kepentingan lainnya (Ramdaniati et al., 2018).

Fenomena lain 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 \$AS 25.717.177 untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2017 dan pada tanggal tersebut perusahaan juga mencatat defisiensi modal sebesar \$AS 56.991.258. Kondisi tersebut, bersama dengan hal-hal lain sebagaimana dijelaskan dalam Catatan 35, mengindikasikan adanya suatu ketidak pastian material yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya (finance.detik.com)

Terdapat beberapa faktor yang dapat dikaji sebagai faktor yang berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* yaitu opini audit tahun sebelumnya dan kondisi keuangan perusahaan. Opini audit sebelumnya didefinisikan sebagai opini audit yang diterima oleh auditee pada tahun sebelumnya. Opini audit *going concern* tahun sebelumnya ini akan menjadi faktor pertimbangan penting auditor untuk mengeluarkan kembali opini audit *going concern* pada tahun berikutnya.

Pada penelitian (Trida, 2020) menunjukkan bahwa opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, Hal ini dikarenakan bahwa kegiatan usaha suatu perusahaan pada tahun berjalan tidak terlepas dari keadaan yang terjadi pada tahun sebelumnya sehingga auditor berpotensi untuk

menerbitkan kembali opini audit going concern. Namun berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh (Imani, Khalid, 2017) mengatakan bahwa opini audit tahun sebelumnya tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, karena besar kecilnya opini audit tahun sebelumnya belum cukup menentukan apakah perusahaan termasuk opini audit going concern untuk tahun berikutnya.

Selanjutnya pada variabel kedua yaitu kondisi keuangan perusahaan, pada penelitian yang dilakukan oleh (Rahim, 2017) menunjukkan bahwa kondisi keuangan perusahaan berpengaruh terhadap penerimaan opini going concern. Karena apabila semakin kondisi keuangan perusahaan terganggu atau memburuk maka akan semakin besar perusahaan menerima opini audit going concern dari auditor. Sebaliknya bagi perusahaan yang tidak pernah mengalami kesulitan keuangan, maka auditor tidak akan memodifikasi opini audit *going concern*. Namun berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh (Imani, Khalid, 2017) menjelaskan bahwa kondisi keuangan tidak berpengaruh terhadap opini *audit going concern*, hal ini menunjukkan Kondisi keuangan yang baik atau buruk bukan faktor penentu akan penerimaan opini audit going concern, karena ketika kondisi keuangan buruk belum tentu menerima opini audit going concern dan auditor tidak dapat memprediksi apa yang akan terjadi diluar perusahaan yang selalu berubah-ubah untuk memberikan opini audit going concern maupun non going concern.

Hasil-hasil penelitian yang berbeda menunjukkan bahwa terdapat ketidak konsistensi dari penelitian-penelitian sebelumnya. Hal ini memotivasi peneliti untuk menguji kembali faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit *going*

*concern*. Penelitian ini mengacu pada penelitian Hati & Rosini, (2017) perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah pada pemilihan objek perusahaan, di mana penelitian ini menggunakan sub sektor makanan dan minuman yang berada di BEI tahun 2017-2020 sebagai objek penelitian. Alasan peneliti memilih perusahaan sub sektor makanan dan minuman disebabkan karena pada tahun 2020 adanya penerapan pembatasan skala besar (PSBB) untuk menekan penyebaran Covid-19 mengubah laju mobilitas penduduk. Hal ini turut mengakibatkan perubahan pada pendapatan dan pola konsumsi masyarakat pada sub sektor makanan dan minuman dengan kenaikan sebesar. 46,1% (<http://www.databoks.katadata.co.id>)

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka penulis mengangkat judul penelitian ini dengan judul **“Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Dan Kondisi Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2017-2020”**.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Dari penjelasan latar belakang, maka dapat ditarik beberapa rumusan masalah dalam penelitian ini, yaitu :

1. Apakah opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap penerimaan opini audit going concern
2. Apakah kondisi keuangan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit going concern.

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah, maka dapat diketahui bahwa ada beberapa tujuan dilakukannya penelitian ini, yaitu :

1. Untuk mengetahui pengaruh opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap penerimaan opini audit going concern.
2. Untuk mengetahui pengaruh kondisi keuangan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit going concern

### **1.4 Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat, diantaranya:

#### **1. Manfaat Teoritis**

Manfaat penelitian ini didasarkan pada teori yang dikembangkan, dengan tujuan untuk memperluas literatur tentang peristiwa atau masalah yang sudah dan dijelaskan, yaitu Pengaruh Opini audit tahun sebelumnya dan kondisi keuangan perusahaan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit going concern.

#### **2. Manfaat Praktis**

- a. Bagi CPA, penulis berharap penelitian ini dapat membantu auditor dalam menentukan tindakan yang harus dilakukan untuk meningkatkan kemampuan auditor dalam memberikan jenis opini audit dalam laporan keuangan.

- b. Bagi Penulis, dapat menambah wawasan dan mengetahui faktor apa saja yang mendukung auditor dalam memberikan jenis opini audit dan ruang lingkup audit dalam laporan keuangan.
- c. Bagi kalangan akademisi, penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan dan pengetahuan tentang pengaruh Opini audit tahun sebelumnya dan kondisi keuangan perusahaan terhadap opini audit *going concern*.
- d. Bagi peneliti selanjutnya, penelitian ini sebagai bahan memperdalam wawasan dan menambah referensi mengenai pengaruh opini audit tahun sebelumnya dan kondisi keuangan perusahaan terhadap opini audit *going concern*.

## **1.5 Sitematika Penulisan**

Pembahasan yang terdapat dalam penelitian ini terbagi menjadi lima bagian atau lima bab yaitu sebagai berikut:

### **BAB I PENDAHULUAN**

Pembahasan yang dilakukan dalam bab ini terkait pada latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika pembahasan.

### **BAB II STUDI KEPUSTAKAAN**

Pembahasan yang dilakukan dalam bab ini terkait pada landasan teori yang berisi teori yang digunakan untuk mendukung penelitian dan penjelasan

terkait variabel penelitian, penelitian terdahulu, hipotesis dan kerangka pemikiran.

### **BAB III METODE PENELITIAN**

Pembahasan yang dilakukan dalam bab ini terkait pada desain penelitian, jenis & sumber data, populasi & sampel, teknik dan pengumpulan data, definisi operasional dan pengukuran variabel, dan teknik analisis data

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

Pembahasan yang dilakukan dalam bab ini terkait pada deskripsi objek , hasil penelitian, dan pembahasan dari hasil penelitian.

### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

Pembahasan yang dilakukan dalam bab ini terkait pada kesimpulan, keterbatasan, dan saran terhadap penelitian.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, T. A. dan Z. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keputusan Opini Going Concern Auditor pada Perusahaan manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Of Accounting*, 2.
- Akhmad Sadeli, Y. (2019). Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Dan Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Going Concern Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Tangible Journal*, 4(2), 379–396.
- Andini, P., & Mulya, A. A. (2015). Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, Proporsi Komisaris Independen, Ukuran Komite Audit dan Debt Default Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar pada BEI Periode 2010-2014). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 202–219.
- Belkaoui, A. R. (2000). *Teori Akuntansi*. Selemba Empat.
- Damayanti, S., & Sudarma, M. (2008). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik. *Accounting Research*.
- Effendi, B. (2019). Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Owner*, 3(1), 9. <https://doi.org/10.33395/owner.v3i1.80>
- Hani, dkk. (2003). *Going Concern dan Opini Audit: Suatu Studi Pada Perusahaan Perbankan di BEJ*. Simposium Nasional Akuntansi VI.
- Harjito, Y. (2017). Analisis kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi*, 19(1), 31.

<https://doi.org/10.24912/ja.v19i1.112>

Hati, I., & Rosini, I. (2017). Pengaruh Opini Audit Sebelumnya dan Kondisi Keuangan terhadap Opini Audit Going Concern. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 2(2), 123–133.

Imani, Khalid, G. dkk. (2017). Pengaruh Debt Default, Audit Lag, Kondisi Keuangan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *E-Proceeding of Management*, 2.

Indriastuti, M. (2016). Pengaruh Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Fokus Ekonomi : Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 11, 37–50.

Kesumojati, S. C. I., Widyastuti, T., & Darmansyah. (2017). Pengaruh Kualitas Audit, Financial Distress, Debt Default Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 3(1), 62–76. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v3i1.434>

Lestari, P., & Prayogi, B. (2017). Pengaruh Finacial Distress , Disclosure , dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern. *Profita*, 10(3), 388–398.

Muchlisin, R. (2013). *Definisi dan Tujuan Audit*. <http://www.kajianpustaka.com/>.

Rahim, S. (2017). Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Kualitas Audit dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Going Concern. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 75. <https://doi.org/10.24843/jiab.2016.v11.i02.p02>

Ramadhany, A. (2004). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi penerimaan

- Penerimaan Opini Going concern pada Perusahaan Manufaktur yang mengalami Financial Distress di Bursa Efek Jakarta. *MAKSI*, 4, 146–160.
- Ramdaniati, D. E., Samin, & Kirana, D. J. (2018). DETERMINASI OPINI AUDIT GOING CONCERN PERUSAHAAN JASA NON KEUANGAN DI INDONESIA. *Advanced Optical Materials*, 10(1), 1–9. <https://doi.org/10.1103/PhysRevB.101.089902><http://dx.doi.org/10.1016/j.nantod.2015.04.009><http://dx.doi.org/10.1038/s41467-018-05514-9><http://dx.doi.org/10.1038/s41467-019-13856-1><http://dx.doi.org/10.1038/s41467-020-14365-2><http://dx.doi.org/10.1038/s41467-020-14365-2>
- Santosa, Arga, F., & Wedari, L. K. (2007). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern. *JAAI*, 11.
- Sembiring, Y. N. (2015). Peranan Pemeriksaan Keuangan (Auditing) Untuk Memenuhi Akuntabilitas. *Jurnal Ilmiah Research Sains*, 1(3), 69–81. <http://www.jurnalmudiraindure.com/wp-content/uploads/2015/10/Peranan-Pemeriksaan-Keuangan-Auditing-Untuk-Memenuhi-Akuntabilitas.pdf>
- Sengaji, C. L. D., & Zulfikar. (2018). Analisis Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Periode 2013-2016. *Seminar Nasional Dan The 5th Call For Syariah Paper (SANCALL) 2018.*, 1.
- Solikhah, B. (2016). PERTIMBANGAN AUDITOR DALAM MEMBERIKAN OPINI AUDITGOING CONCERN. *Ekonomi Dan Keuangan*, 20.
- Syahputra, F., & Yahya, M. R. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Delay, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Opinion Shopping Terhadap

Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 2(3), 39–47.

Trida. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018). *Akuntoteknologi : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 1, 1–12. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto>

Yai, S. (2016). *STUDI EMPIRIS FAKTOR YANG MEMENGARUHI PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN* Maharani Arum Ningtias Rahmawati Hanny Yustrianthe \*. 5(98), 42–68.