

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, PROFITABILITAS, DAN
DISCLOSURE TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT *GOING
CONCERN* OLEH AUDITOR**

**(Studi Empiris di Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2020)**



Skripsi Oleh:

Yovita Noviola

01031281823071

S1 Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,

RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, PROFITABILITAS, DAN
DISCLOSURE TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* OLEH AUDITOR (Studi Empiris di Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2020)**

Disusun oleh :

Nama : Yovita Noviola

Nim 01031281823071

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

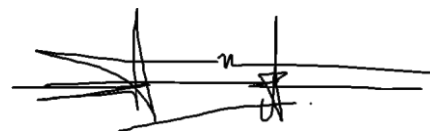
Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 11 Mei 2022



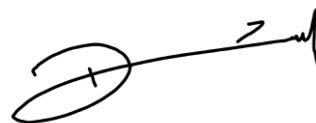
(Aryanto, S.E., M.TI., Ak)

NIP. 197408142001121003

Tanggal

Anggota

: 08 April 2022



(Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak)

NIP. 198601032017011201

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, PROFITABILITAS, DAN *DISCLOSURE*
TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* OLEH AUDITOR**

**(Studi Empiris di Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2020)**

Disusun oleh :

Nama : Yovita Noviola
Nim : 01031281823071
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

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

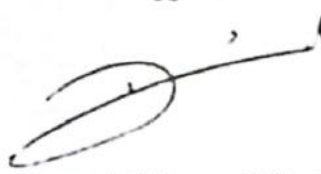
Panitia, Ujian Komprehensif
Indralaya, 28 Juni 2022

Ketua,



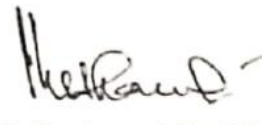
Aryanto, S.E., M.TL., Ak
NIP. 197408142001121003

Anggota,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198601032017011201

Anggota,



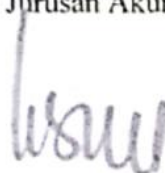
Drs. H. Burhanuddin, M. Acc., Ak
NIP. 195808281988101001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

2022
29/08



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Yovita Noviola
NIM : 01031281823071
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, PROFITABILITAS, DAN
DISCLOSURE TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT *GOING
CONCERN* OLEH AUDITOR (STUDI EMPIRIS DI PERUSAHAAN
SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018 – 2020)**

Pembimbing :

Ketua : Aryanto, S.E., M.TI., Ak

Anggota : Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak

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

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

Indralaya, 20 Juli 2022

Pembuat Pernyataan,



Yovita Noviola

NIM. 01031281823071

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“You have nothing to prove to anybody else, you are working hard and winning
for yourself”

(Fairysforum)

“Sometimes there are obstacles on your way to your dreams and sometimes the
obstacles become bridges leading to your dreams”

(Dream High)

Persembahan:

Skripsi ini saya dedikasikan untuk Papa, Mama, Kakak, Adik, Keluarga Besar,
serta Sahabat dan Teman Seperjuangan

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas, dan *Disclosure* terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern* oleh Auditor (Studi Empiris di Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2020)”. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana ekonomi program strata 1 (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis berterima kasih dan dengan senang hati menerima masukan dan saran yang dapat membangun untuk skripsi ini.

Indralaya, 20 Juli 2022

Penulis,



Yovita Noviola

NIM. 01031281823071

UCAPAN TERIMA KASIH

Dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Dalam proses penyelesaian skripsi ini penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dorongan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih, rasa hormat, dan penghargaan kepada pihak yang terlibat dan membantu penyelesaian skripsi ini, terkhusus kepada:

1. Untuk keluarga tercinta yaitu **Papa dan Mama**, dua orang paling berharga dalam hidup saya. Terima kasih atas semua cinta, kasih sayang, nasihat, motivasi, dukungan serta doa yang telah diberikan. Kemudian, terima kasih untuk **Kakak dan Adik-Adik** saya Maria Meilita, Fellicia Meisavira, dan Ryan Nicholas yang telah memberikan dukungan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Dr. Azwardi, S.E., M.Si**, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak**, selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Dr. Suhel, S.E., M.Si**, selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya sekaligus Dosen Pembimbing Akademik. Terima kasih atas segala bantuan, arahan, dan dukungan yang diberikan selama masa perkuliahan.

8. Ibu **Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Sektetaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Terima kasih atas segala bantuan, arahan, dan dukungan yang diberikan selama masa perkuliahan.
9. Bapak **Aryanto, S.E., M.TI., Ak** dan Bapak **Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi. Terima kasih telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, masukan, serta dukungan dan motivasi selama proses penyelesaian skripsi ini.
10. Bapak **Drs. H. Burhanuddin, M. Acc., Ak** selaku Dosen Penguji. Terima kasih atas segala masukan dan saran yang telah diberikan untuk memperbaiki skripsi ini.
11. Teruntuk seluruh **Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya**. Terima kasih Bapak dan Ibu atas seluruh ilmu yang telah diberikan selama masa perkuliahan. Semoga ilmu yang telah diberikan dapat bermanfaat untuk masa yang akan datang.
12. Teruntuk seluruh **Staff dan Pengurus Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya**. Terima kasih atas seluruh bantuannya dalam penyelesaian keperluan akademik.
13. Terima kasih untuk **Oppa's Yeobo**, Devi Cintia Sari, Sherly Imelda, dan Fany Gustini yang selalu sedia mendengar keluh kesah dan memberikan semangat serta dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.
14. Terima kasih untuk **Partner Seperjuangan**, Noviana Elben Wijaya, Avelia Callista, dan Elisa Rouli Hutabarat yang telah membantu banyak hal, sedia dikala sulit, dan selalu memberikan dukungan serta bersama-sama bekerja keras melewati berbagai hal selama masa perkuliahan.
15. Terima kasih untuk **Yuni Adelia** yang selalu sedia memberikan bantuan dan semangat selama masa perkuliahan dan penyelesaian skripsi ini.

16. Terima kasih kepada seluruh pihak-pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang terlibat dalam membantu dan memberikan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.

Atas segala bantuan, bimbingan serta doa dan dorongan semangat dari semua pihak, penulis mengucapkan terima kasih dan semoga Tuhan membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan.

Indralaya, 20 Juli 2022

Penulis,



Yovita Noviola

NIM. 01031281823071

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Yovita Noviola

NIM : 01031281823071

Jurusan : Akuntansi

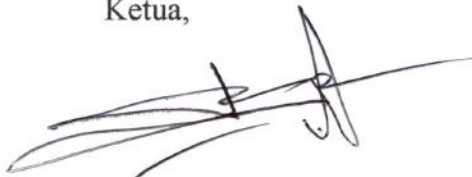
Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas, dan *Disclosure* terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern* oleh Auditor (Studi Empiris di Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2020)

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

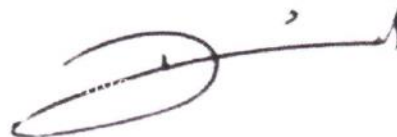
Indralaya, 14 Juli 2022

Ketua,



Aryanto, S.E., M.TI., Ak
NIP. 197408142001121003

Anggota,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198601032017011201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas, dan *Disclosure* terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern* oleh Auditor

(Studi Empiris di Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2020)

Oleh:

Yovita Noviola

Penelitian ini bertujuan untuk menguji *financial distress*, profitabilitas dan *disclosure* terhadap pemberian opini audit *going concern* di perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 – 2020. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang dapat diakses dari *website*/laman pribadi perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 – 2020. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 44 perusahaan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis regresi logistik dengan menggunakan *software* SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif terhadap pemberian opini audit *going concern*, profitabilitas berpengaruh negatif terhadap pemberian opini audit *going concern* dan *disclosure* berpengaruh terhadap pemberian opini *going concern*.

Kata Kunci : *Financial Distress*, Profitabilitas, *Disclosure*, dan Opini Audit *Going Concern*

Ketua,



Aryanto, S.E., M.TI., Ak
NIP. 197408142001121003

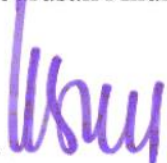
Anggota,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198601032017011201

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

***The Effect Of Financial Distress, Profitability, and Disclosure Of The Provision
Of Going Concern Audit Opinion by Auditor***

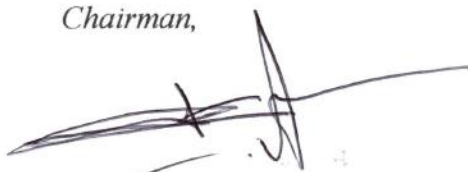
*(Empirical Study on Property and Real Estate Sector Companies Listed on The
Indonesia Stock Exchange For The Period 2018 – 2020)*

By:
Yovita Noviola

This study aims to examine the effect of financial distress, profitability, and disclosure of the provision of going concern audit opinion on property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018 – 2020. This research is a quantitative study using secondary data that can be accessed from the website/personal pages of property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population of this study were property and real estate sector companies listed on the Indonesia stock exchange in the period 2018 – 2020. Sampling using purposive sampling method with a total sample of 44 companies. The analytical method used in this study is logistic regression analysis using SPSS 25 software. The results of this study indicate that financial distress has a positive effect on the provision of going concern audit opinion, profitability has a negative effect on the provision of going concern audit opinion and disclosure has an effect on the provision of going concern audit opinion.

Keywords : Financial Distress, Profitability, Disclosure, and Going Concern Audit Opinion

Chairman,



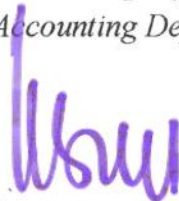
Aryanto, S.E., M.TI., Ak
NIP. 197408142001121003

Member,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198601032017011201

Acknowledge by,
Head of Accounting Department



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

RIWAYAT HIDUP

Nama : Yovita Noviola
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 27 November 2001
Agama : Buddha
Alamat : Jl. Opi III Blok Flamboyan No B1 Jakabaring,
Palembang, Sumatera Selatan
Email : yovitanoviola2@gmail.com



Pendidikan Formal:

Sekolah Dasar : SD Empat Tunggal Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP Methodist 2 Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMA Methodist 2 Palembang

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
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .	11
2.1. Tinjauan Pustaka	11
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2. Opini Audit <i>Going Concern</i>	12
2.1.3. <i>Financial Distress</i>	13
2.1.4. Profitabilitas.....	13
2.1.5. <i>Disclosure</i>	14
2.1.6. Penelitian Terdahulu	14
2.2. Pengembangan Hipotesis	20
2.2.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	20

2.2.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	22
2.2.3. Pengaruh <i>Disclosure</i> Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	23
BAB III METODE PENELITIAN.....	25
3.1. Kerangka Pemikiran.....	25
3.2. Ruang Lingkup Penelitian.....	25
3.3. Jenis dan Sumber Data	26
3.3.1. Jenis Data.....	26
3.3.2. Sumber Data	26
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.5. Populasi dan Sampel	27
3.5.1. Populasi	28
3.5.2. Sampel	28
3.6. Teknik Analisis Data.....	29
3.6.1. Statistik Deskriptif.....	29
3.6.2. Analisis Regresi Logistik.....	29
3.6.3. Pengujian Model Regresi.....	30
3.6.3.1. Menilai Kelayakan Model	30
3.6.3.2. Menilai Keseluruhan Model	31
3.6.3.3. Koefisien Determinasi	31
3.6.3.4. Uji Multikolinearitas	32
3.6.4. Pengujian Hipotesis	32
3.6.4.1. Pengujian Secara Parsial.....	32
3.6.4.2. Pengujian Secara Simultan	33
3.7. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
3.7.1. Variabel Dependen	33
3.7.2. Variabel Independen.....	34
3.7.2.1. <i>Financial Distress</i>	34
3.7.2.2. Profitabilitas	35
3.7.2.3. <i>Disclosure</i>	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1. Hasil Penelitian	40
4.1.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	40
4.1.2. Model Regresi Logistik	43

4.1.3. Pengujian Model Regresi.....	44
4.1.3.1. Uji Kelayakan Model	45
4.1.3.2. Menilai Keseluruhan Model.....	45
4.1.3.3. Koefisien Determinasi	47
4.1.3.4. Uji Multikolinearitas	48
4.1.4. Pengujian Hipotesis	49
4.1.4.1. Pengujian Secara Parsial.....	49
4.1.4.2. Pengujian Secara Simultan	50
4.2. Pembahasan.....	51
4.2.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	51
4.2.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	53
4.2.3. Pengaruh <i>Disclosure</i> Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	58
5.1. Kesimpulan	58
5.2. Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA	60

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1. Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	27
Tabel 3.2. <i>Disclosure</i> Indeks.....	37
Tabel 4.1. Analisis Statistik Deskriptif Variabel Y.....	40
Tabel 4.2. Analisis Statistik Deskriptif Variabel X.....	41
Tabel 4.3. Uji Model Regresi Logistik	43
Tabel 4.4. Uji Kelayakan Model Regresi.....	45
Tabel 4.5. Nilai -2 LogLikelihood (-2LL) Awal.....	46
Tabel 4.6. Nilai -2 Log Likelihood (-2LL) Akhir	46
Tabel 4.7. Koefisien Determinasi.....	47
Tabel 4.8. Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.9. Uji Secara Parsial	49
Tabel 4.10. Uji Secara Simultan	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	25
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Delisting Karena Tidak Memiliki Keberlangsungan Usaha (<i>Going Concern</i>).....	63
Lampiran 2	Daftar Nama Perusahaan Sampel	65
Lampiran 3	Data <i>Financial Distress</i>	68
Lampiran 4	Data Profitabilitas	79
Lampiran 5	Data <i>Disclosure</i>	90
Lampiran 6	Data Opini Audit.....	101
Lampiran 7	Data <i>Outlier</i>	103

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Sebuah perusahaan yang berada dalam ruang lingkup perekonomian perlu memiliki daya saing yang besar. Diperlukannya daya saing untuk menciptakan suatu keberhasilan usaha. Usaha yang dilakukan tentu berhubungan erat dengan kinerja perusahaan terutama kemampuan manajemen dalam mengelola semua informasi yang sejalan dengan usaha yang dilakukan sehingga memungkinkan tercapainya suatu keberhasilan.

Laporan keuangan merupakan informasi terpenting yang ada dalam suatu perusahaan. Di mana laporan keuangan berperan sebagai sarana komunikasi kepada pihak lain mengenai kondisi keuangan dalam suatu perusahaan (Bayudi & Wirawati, 2017). Oleh karena itu, informasi yang dihasilkan dapat memengaruhi kelangsungan hidup suatu perusahaan (*going concern*).

Auditor yang merupakan pemeriksa laporan keuangan sebagai pihak ketiga yang independen akan memeriksa dan mengevaluasi kewajaran laporan keuangan yang diberikan perusahaan. Hasil yang diberikan oleh auditor dalam bentuk opini dapat menentukan kemampuan perusahaan untuk melanjutkan usahanya.

Untuk menghindari kesalahan dalam proses pengambilan keputusan sebagai akibat dari laporan keuangan yang tidak sesuai, dibutuhkan auditor yang ikut andil dalam menilai kewajaran dari suatu laporan keuangan (Pradika &

Sukirno, 2017). Hasil penilaian dari auditor dapat dimanfaatkan oleh pihak luar terutama pihak investor dalam mengambil sebuah keputusan terhadap suatu perusahaan. Perusahaan dengan tingkat kelangsungan hidup yang tinggi dapat menjadi pilihan utama dari para investor.

Dalam aspek ini, auditor dapat menerbitkan sebuah opini yang merupakan penilaian atas kemampuan perusahaan untuk tetap menjalankan usahanya. Pemberian opini audit *going concern* bukanlah suatu hal yang dapat dilakukan dengan mudah karena keputusan yang dihasilkan oleh auditor dapat memengaruhi kelangsungan hidup suatu perusahaan dan jika terdapat kesalahan dalam keputusan tersebut maka hal tersebut menjadi tanggung jawab auditor sebagai pihak yang memberikan opini tersebut (Kusumayanti & Widhiyani, 2017). Pemberian penilaian berupa opini audit *going concern* sangat dihindari oleh perusahaan karena dapat memengaruhi penurunan harga saham, kesulitan untuk melakukan peminjaman modal, bahkan kehilangan kepercayaan dari investor terhadap perusahaan (Bayudi & Wirawati, 2017).

Terdapat banyak kasus fraud terhadap laporan keuangan yang terjadi di dalam dunia bisnis. Seperti yang telah terjadi pada kasus Enron dan PT Garuda Indonesia Tbk. Dari banyaknya kasus inilah yang memberikan gambaran bahwa peran seorang auditor sangat penting dalam memeriksa dan menggambarkan situasi dari suatu perusahaan. Sehingga Bursa Efek Indonesia (BEI) sebagai tempat bagi perusahaan untuk mendaftarkan sahamnya memberlakukan aturan nomor: Kep-308/BEJ/07-2004 yang mengharuskan perusahaan terdaftar untuk menghindari penerimaan opini audit *going concern*. Akan tetapi terdapat beberapa perusahaan

yang tidak dapat menghindari penerimaan opini audit *going concern* yang menyebabkan perusahaan tersebut dihapus secara paksa (*forced delisting*) dari Bursa Efek Indonesia (BEI). Adapun perusahaan yang dikeluarkan (*delisting*) dari Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2017 sampai dengan 2020 sebagai akibat dari diragukannya kelangsungan usahanya yaitu sebesar 62,5% dari seluruh perusahaan yang *delisting* selama periode 2017 sampai dengan 2020.

Pemberian opini audit *going concern* di suatu perusahaan dipengaruhi oleh banyak faktor di mana auditor akan memeriksa dan menilai keadaan ekonomi di perusahaan tersebut seperti kondisi keuangan, tingkat perolehan laba, dan pengungkapan laporan keuangan yang disajikan untuk pihak lain. Faktor – faktor inilah yang dapat menentukan kinerja perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya.

Fenomena yang terjadi yaitu fenomena pada PT Bukit Darmo Property yang terus mengalami kerugian dari periode 2009 sampai dengan 2013 di mana dalam kondisi perusahaan yang terus mencatat kerugian maka dapat diragukan kelangsungan usahanya. Akan tetapi pada penerapannya, PT Bukit Darmo Property tetap memperoleh opini audit atas laporan keuangannya di mana laporan keuangan tersebut dinyatakan wajar tanpa pengecualian. Hingga akhirnya pada tahun 2013 PT Bukit Darmo Property baru memperoleh opini audit *going concern* yang merupakan hasil dari tuntutan hukum terkait proyek The Adhiwangsa Residences & Mall sebesar Rp. 48.041.301.810 (Miraningtyas & Yudowati, 2019).

Fenomena lain yang terjadi yaitu kasus Batavia Air yang digugat pailit oleh para kreditur setelah utang yang telah jatuh tempo sebesar \$ 4,68 juta yang

berasal dari perjanjian sewa pesawat dari Desember 2009 hingga Desember 2015 tidak dapat dilunasi. Sehingga perusahaan International Lease Finance Corporation (ILFC) menggugat PT Metro Batavia yang belum memberikan pembayaran sewa hingga Desember 2012. Oleh karena itu, Batavia Air mengalami kebangkrutan dan tidak dapat melanjutkan usahanya di mana sebelumnya Batavia Air mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan yang diterbitkan dan laporan keuangan tersebut menggambarkan kemampuannya untuk melakukan pembayaran dan menjalankan kewajibannya (Achmad & Windratno, 2020).

Fenomena-fenomena ini memberikan penjelasan yang berkaitan dengan pertimbangan dalam pemberian opini audit *going concern* yang sangat berpengaruh terhadap kegiatan operasional perusahaan. Di mana ada banyak faktor yang perlu diperhatikan dalam proses menentukan opini audit *going concern*. Penelitian Yuliyani dan Erawati (2017) mengungkapkan bahwa peristiwa dan keadaan di perusahaan akan memberikan penjabaran atas perkembangan bisnis, sebagaimana halnya kerugian yang timbul selama operasi secara terus menerus dalam jangka panjang yang dapat membuat auditor meragukan kelangsungan hidup perusahaan. Ketika kondisi keuangan di suatu perusahaan tidak berjalan sebagaimana mestinya dan bahkan hampir bangkrut, maka perusahaan tersebut dapat mengalami kesulitan dalam mempertahankan kelangsungan hidup usahanya. Kondisi ketika keuangan di suatu perusahaan mengalami masalah yang bahkan hingga mengarah pada kebangkrutan dikenal dengan istilah *financial distress* (Yuliyani & Erawati, 2017).

Profitabilitas adalah kemampuan yang dimiliki perusahaan dalam mendapatkan laba yang berhubungan dengan penjualan, total aktiva, maupun modal

sendiri (Sartono, 2001). Profitabilitas yang menunjukkan tingkat perolehan laba suatu perusahaan dapat menjadi faktor penting bagi para investor untuk menentukan keputusan yang diambil dalam melakukan investasi pada perusahaan tersebut. Tingkat profitabilitas yang makin tinggi dalam suatu bisnis maka dapat menunjukkan bahwa bisnis tersebut memiliki kualitas dan kemampuan untuk melanjutkan usahanya dan dapat memperkecil kemungkinan timbulnya keraguan pada auditor yang memengaruhi tingkat pemberian opini audit *going concern* (Anita, 2017).

Menurut penelitian Nugroho dkk (2018), *financial distress* memiliki pengaruh negatif pada opini audit *going concern* di mana pada saat terjadi kesulitan keuangan di perusahaan, maka perusahaan akan berkesempatan untuk memperoleh opini audit *going concern* yang dikemukakan auditor sebagai akibat perusahaan tersebut memiliki keraguan terhadap kelangsungan usahanya. Menurut penelitian Yuliyani dan Erawati (2017), variabel bebas *financial distress* memiliki pengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan Maheswara dan Dwirandra (2019) menyatakan bahwa variabel bebas *financial distress* memiliki pengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Hal ini menunjukkan perbedaan hasil yang didapatkan dengan penelitian sebelumnya.

Menurut penelitian Anita (2017), profitabilitas tidak memiliki pengaruh pada opini audit *going concern*. Yuliyani dan Erawati (2017) juga mendapatkan hasil yang menyatakan bahwa variabel profitabilitas tidak memiliki pengaruh pada opini audit *going concern*. Sedangkan menurut Pradika dan Sukirno (2017), profitabilitas berpengaruh signifikan pada penerimaan opini audit *going concern*.

Penelitian yang dilakukan oleh Bayundi dan Wirawati (2017) juga sejalan dengan penelitian dari Pradika dan Sukirno (2017) yang mengungkapkan bahwa profitabilitas signifikan dan memiliki pengaruh negatif pada penerimaan opini audit *going concern* yang diukur dengan rasio *return on asset*.

Pengungkapan laporan keuangan terkait kondisi yang terjadi dalam kegiatan usaha dikenal dengan istilah *disclosure*. *Disclosure* juga merupakan faktor penting yang perlu dilakukan oleh perusahaan dalam melakukan kegiatan usaha yang sangat berguna bagi pihak luar terutama investor. Pengungkapan laporan keuangan juga sangat penting bagi auditor di mana dengan adanya pengungkapan ini auditor dapat menilai kewajaran dari laporan keuangan yang dihasilkan. Pengungkapan laporan keuangan dapat berguna sebagai bukti tambahan bagi auditor dalam memastikan bahwa jika terdapat masalah dalam kegiatan usaha maka auditor dapat memberikan opini *going concern* terhadap perusahaan (Astari & Latrini, 2017).

Penelitian ini merupakan replikasi dengan modifikasi dari jurnal yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, Reputasi Auditor, dan *Disclosure* terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern* (Studi pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2017)” yang ditulis oleh Miraningtyas dan Yudowati (2019). Terdapat perubahan pada variabel penelitian dengan mengubah variabel likuiditas dan reputasi auditor menjadi variabel *financial distress* dan profitabilitas. Peneliti menggunakan variabel *financial distress* dan profitabilitas karena ingin membuktikan pengaruh dari kedua variabel terhadap pemberian opini audit *going concern* oleh auditor.

Objek dalam penelitian ini yaitu perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Alasan peneliti menggunakan objek penelitian ini karena untuk melihat perbandingan pertumbuhan perusahaan sektor properti dan *real estate* antara sebelum pandemi *covid-19* dan selama pandemi *covid-19*.

Penelitian – penelitian terdahulu yang menguji variabel bebas yaitu *financial distress* dan profitabilitas terhadap pemberian opini audit *going concern* masih memiliki banyak perbedaan hasil yang didapatkan. Penelitian tersebut menunjukkan hasil yang tidak konsisten antara satu peneliti dengan peneliti lainnya, yang membuat peneliti tertarik untuk kembali menguji pengaruh variabel – variabel tersebut terhadap pemberian opini audit *going concern*. Berdasarkan pada uraian diatas dan peraturan BEI yang mengharuskan perusahaan terdaftar untuk menghindari penerimaan opini audit *going concern* maka pada penelitian ini penulis mengambil judul “Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas, dan *Disclosure* terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern* oleh Auditor (Studi Empiris di Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2020)”.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian yang telah dideskripsikan di latar belakang, maka dapat dirumuskan beberapa permasalahan sebagai berikut:

- 1.2.1. Bagaimana pengaruh *financial distress* terhadap pemberian opini audit *going concern* oleh auditor?

1.2.2. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap pemberian opini audit *going concern* oleh auditor?

1.2.3. Bagaimana pengaruh *disclosure* terhadap pemberian opini audit *going concern* oleh auditor?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan pada permasalahan yang ditemukan, penelitian ini memiliki tujuan sebagai berikut:

1.3.1. Untuk menguji pengaruh *financial distress* terhadap pemberian opini audit *going concern* oleh auditor.

1.3.2. Untuk menguji pengaruh profitabilitas terhadap pemberian opini audit *going concern* oleh auditor.

1.3.3. Untuk menguji pengaruh *disclosure* terhadap pemberian opini audit *going concern* oleh auditor.

1.4. Manfaat Penelitian

Diharapkan hasil yang diperoleh dalam penelitian ini dapat bermanfaat untuk berbagai pihak, sebagai berikut:

1. Bagi pembaca

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan para pembaca tentang pemberian opini audit *going concern*.

2. Bagi calon peneliti

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi dasar ilmu pengetahuan dan referensi bagi kegiatan penelitian pada masa yang akan datang yang berhubungan dengan opini audit *going concern*.

3. Bagi perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat membantu perusahaan untuk mengelola usahanya sehingga dapat memperkecil kemungkinan diterimanya opini audit *going concern*.

4. Bagi Auditor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat dengan memberikan informasi yang berhubungan dengan opini audit *going concern*.

1.5. Sistematika Penulisan

Dalam penelitian ini terbagi menjadi lima bab dengan sistematika sebagai berikut:

Bab I : Pendahuluan

Pada bab ini memberikan penjelasan mengenai latar belakang, rumusan masalah, tujuan, manfaat, dan sistematika penulisan.

Bab II : Tinjauan Pustaka dan Pengembangan Hipotesis

Pada bab ini memberikan penjelasan mengenai teori yang digunakan, penelitian terdahulu, dan hipotesis penelitian.

Bab III : Metode Penelitian

Pada bab ini memberikan penjelasan mengenai ruang lingkup penelitian, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data, populasi dan sampel, teknik analisis data, definisi operasional, dan pengukuran variabel.

Bab IV : Hasil Penelitian dan Pembahasan

Pada bab ini memberikan penjelasan mengenai pengujian atau analisis data yang dilakukan serta hasil yang diperoleh dari pengujian tersebut.

Bab V : Kesimpulan dan Saran

Pada bab ini memberikan penjelasan mengenai kesimpulan dan saran dari penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad, Y. F., & Windratno. (2020). Pengaruh Kondisi Keuangan, Opinion Shopping, dan Leverage terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Kasus Perusahaan Sektor Properti dan Real estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2018). *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*.
- Anita, W. F. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *JRKA*, 3(2), 87–108. <https://doi.org/10.25134/jrka.v3i2.939>
- Astari, P. W., & Latrini, M. Y. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(3), 2407–2438. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/27341>
- Bayudi, N., & Wirawati, N. G. P. (2017). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Pemberian Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 109–136. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/24797%0D>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23* (8th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hapsoro, D., & Santoso, T. R. (2018). International Journal of Economics and Financial Issues Does Audit Quality Mediate the Effect of Auditor Tenure, Abnormal Audit Fee and Auditor's Reputation on Giving Going Concern Opinion? *International Journal of Economics and Financial Issues*, 8(1), 143–152. <http://www.econjournals.com>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.
- Kusumayanti, N. P. E., & Widhiyani, N. L. S. (2017). Pengaruh Opinion Shopping, Disclosure Dan Reputasi Kap Pada Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(3), 2290–2317. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/26390/18047>
- Laksmiati, E. D., & Atiningsih, S. (2018). Pengaruh Auditor Switching, Reputasi Kap Dan Financial Distress Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 13(1), 45–61.
- Maheswara, A. A. G. O., & Dwirandra, A. A. N. B. (2019). Profitabilitas Memoderasi Pengaruh Financial Distress pada Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(1), 420–436. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v29.i01.p27>
- Miraningtyas, A. S. A., & Yudowati, S. P. (2019). Pengaruh Likuiditas, Reputasi

- Auditor Dan Disclosure Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 3(3), 76–85. <https://doi.org/10.31955/mea.vol4.iss1.pp76-85>
- Nugroho, L., Nurrohmah, S., & Anasta, L. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)*, 2(2), 96–111. <https://doi.org/10.32897/sikap.v2i2.79>
- Nurbaiti, A., & Permatasari, N. P. A. I. (2019). The effect of audit tenure, disclosure, financial distress, and previous year's audit opinion on acceptance of going concern audit opinion. *HOLISTICA – Journal of Business and Public Administration*, 10(3), 37–52. <https://doi.org/10.2478/hjbpa-2019-0028>
- Nurmawani, F., & Trisnawati, R. (2021). *Determinan Diterimanya Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Properties Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2017-2020)*. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v3i1.5552>
- Pradika, R. A., & Sukirno. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Profita*, 5, 1–9. <http://journal.student.uny.ac.id/ojs/index.php/profita/article/view/9818%0D>
- Saputra, E., & Kustina, K. T. (2018). Analisis Pengaruh Financial Distress, Debt Default, Kualitas Auditor, Auditor Client Tenure, Opinion Shopping Dan Disclosure Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Krisna : Kumpulan*, 10(1), 52.
- Sartono, R. A. (2001). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi* (4th ed.). BEF.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Suroto, L. R., & Kusuma, H. (2017). Drivers of going concern audit opinions: empirical evidence from Indonesia. *HOLISTICA – Journal of Business and Public Administration*, 8(2), 79–90. <https://doi.org/10.1515/hjbpa-2017-0015>
- Uji Multikolinearitas dengan Melihat Nilai Tolerance dan VIF SPSS - SPSS Indonesia*. (n.d.). Retrieved October 4, 2020, from <https://www.spssindonesia.com/2014/02/uji-multikolonieritas-dengan-melihat.html>
- Utama, Y. W., Syakur, A., & Firmansyah, A. (2021). *Opini Audit Going Concern: Sudut Pandang Likuiditas, Leverage, Financial Distress Risk, Tax Risk*. 1, 122–140.
- Yuliyani, N. M. A., & Erawati, N. M. A. (2017). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, Leverage dan Likuiditas Pada Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1490–1520.

<https://doi.org/ISSN: 2302-8556>.

Zandra, F., & Rahmaita. (2021). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Property, Real Estate, dan Building Construction yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Ekonomi Dan Bisnis Dharma Andalas*, 23(2), 257–273.